

# COMUNE DI BELLUSCO

Provincia di MONZA E DELLA BRIANZA

## 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. DAMIANI VITO TIZIANO

---

## 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.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di BELLUSCO

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 29/04/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di BELLUSCO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, 30/04/2019

L'organo di revisione  
Dott. Damiani Vito Tiziano

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** TIZIANO VITO DAMIANI **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 28.09.2018;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 02.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e in data 26/04/2019 gli ultimi 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 27.11.2018;

### 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 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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n..4
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.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono

evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di BELLUSCO registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.7360 abitanti.

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;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- 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 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:

- partecipa all'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- 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 **non 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 provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti

- fuori bilancio per inesistenza di debiti;
- 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)	€ 1.137.118,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.137.118,70

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.522.327,75	€ 1.693.013,68	€ 1.137.118,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.693.013,68			€ 1.693.013,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.521.918,40	€ 2.819.589,74	€ 948.717,97	€ 3.768.307,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 402.954,64	€ 182.918,13	€ 94.311,71	€ 277.229,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.848.806,57	€ 1.084.657,18	€ 321.956,57	€ 1.406.613,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 6.773.679,61	€ 4.087.165,05	€ 1.364.986,25	€ 5.452.151,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.424.972,89	€ 3.751.371,43	€ 1.351.487,51	€ 5.102.858,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 288.930,56	€ 288.929,52	€ -	€ 288.929,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.713.903,45	€ 4.040.300,95	€ 1.351.487,51	€ 5.391.788,46
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 59.776,16	€ 46.864,10	€ 13.498,74	€ 60.362,84
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)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 59.776,16	€ 46.864,10	€ 13.498,74	€ 60.362,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 272.082,00	€ 161.977,39	€ -	€ 161.977,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 272.082,00	€ 161.977,39	€ -	€ 161.977,39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 272.082,00	€ 161.977,39	€ -	€ 161.977,39
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.304.892,08	€ 676.455,00	€ 26.283,92	€ 702.738,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.304.892,08	€ 676.455,00	€ 26.283,92	€ 702.738,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.304.892,08	€ 676.455,00	€ 26.283,92	€ 702.738,92
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 1.032.810,08	€ 514.477,61	€ 26.283,92	€ 540.761,53
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 497.495,90	€ 320.450,89	€ 8.784,71	€ 329.235,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 640.683,08	€ 258.842,08	€ 145.889,81	€ 404.731,89
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	€ 576.792,58	€ 406.004,70	€ 149.890,28	€ 1.137.118,70

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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 750.827,06, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 883.650,68
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 66.232,13
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.651,59
<b>SALDO FPV</b>	€ 61.580,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.502,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 89.815,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 77.155,91
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 9.157,38
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 883.650,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 61.580,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 9.157,38
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.005.262,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 576.792,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 750.827,06

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 3.493.310,00	€ 3.482.535,24	€ 2.819.589,74	80,96371022
<b>Titolo II</b>	€ 304.847,11	€ 302.169,14	€ 182.918,13	60,5350136
<b>Titolo III</b>	€ 1.347.793,99	€ 1.307.823,64	€ 1.084.657,18	82,93604327
<b>Titolo IV</b>	€ 272.082,00	€ 161.977,39	€ 161.977,39	100
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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		1693013,68	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		66232,13
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5092528,02
<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	(-)		4713852,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		4651,59
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	(-)		288929,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<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>151326,40</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	(+)		0,00
<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	(+)		0,00
<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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>151326,40</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1005262,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		161977,39
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1135373,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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>31865,46</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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>183191,86</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>151326,40</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>151326,40</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	€ 4.651,59	€ 4.651,59
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 63.828,11	€ 66.232,13	€ 4.651,59
- 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 **	€ 63.828,11	€ 66.232,13	€ 4.651,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) solo per gli enti sperimentatori

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 316.600,40	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 316.600,40	€ -	€ -

(\*) solo per gli enti sperimentatori

## 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 750.827,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1693013,68
RISCOSSIONI	(+)	1373770,96	4569593,33	5943364,29
PAGAMENTI	(-)	1523661,24	4975598,03	6499259,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1137118,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1137118,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	179640,16	1013211,40	1192851,56 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	83634,23	1490857,38	1574491,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4651,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>750827,06</b>

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.600.199,29	€ 1.582.054,58	€ 750.827,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 230.238,94	€ 208.540,86	€ 126.766,99
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 426.841,98	€ 126.841,98	€ 31.865,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 943.118,37	€ 1.246.671,74	€ 592.194,61

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -			€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.005.262,00									€ 1.005.262,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 576.792,58	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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. 27 del 19.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, ai sensi dell'art.35 del vigente regolamento di contabilità dell'ente.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n...27 del 19.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.639.724,41	€ 1.373.770,96	€ 179.640,16	-€ 86.313,29
Residui passivi	€ 1.684.451,38	€ 1.523.661,24	€ 83.634,23	-€ 77.155,91

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	€ 86.313,29	€ 77.155,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 86.313,29	€ 77.155,91

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 **non ha potuto verificare** 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 220.566,48		€ 8.981,10	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 220.566,48	€ -		€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	100,00%	€ -	€ -	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.901,71	€ 16.119,09	€ 178.909,43	€ -	€ 215.973,67	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.901,71	€ 13.144,24	€ 129.971,03	€ -	€ -	€ 34.769,17
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	100,00%	81,54%	72,65%	€ -	€ -	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 80.199,01	€ 96.506,60	€ -	€ -	€ 96.834,20	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 13.603,85	€ 340,00	€ -	€ -	€ -	€ 75.803,29
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	16,96%	0,35%	€ -	€ -	€ -	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.238,50	€ 4.715,47	€ -	€ 5.682,05	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 3.160,00	€ 601,00	€ -	€ -	€ 3.712,60
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	97,58%	12,75%	€ -	€ -	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

### **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 (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:**



Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 151.267,14
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 83.699,05
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 46.716,97
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 114.285,06</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione **non ha potuto verificare la corrispondenza tra crediti iscritti tra i residui attivi, pari a 86.313, 29 e l'iscrizione nel conto del patrimonio netto.**

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Nel risultato di amministrazione non è presente l'accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

Non abbiamo ottenuto il bilancio, e la relativa situazione economico patrimoniale di un'azienda partecipata in liquidazione.

### **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)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 12.481,93
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.481,93</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.278.202,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 271.244,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.886.282,33	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 5.435.728,74</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.</b>	<b>€ 543.572,87</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti</b>	<b>€ 37.850,54</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 505.722,33</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>	<b>€ 37.850,54</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>69,63%</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	€ 1.033.436,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017	-	€ 254.798,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 778.637,75</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.297.740,37	€ 1.033.436,04	€ 778.637,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 264.304,33	-€ 254.798,29	-€ 268.280,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.033.436,04</b>	<b>€ 778.637,75</b>	<b>€ 510.357,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.360,00	7.403,00	7.415,00
Debito medio per abitante	140,41	105,18	68,83

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 65.223,21	€ 51.332,61	€ 37.850,54
Quota capitale	€ 264.304,33	€ 254.798,29	€ 268.280,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 329.527,54</b>	<b>€ 306.130,90</b>	<b>€ 306.130,90</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente ed a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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

L'ente **non** ha richiesto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 28.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

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 in parte 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</b>	€ 120.000,00	€ 79.379,19	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 14.255,01	€ 12.202,25	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 25.000,00	€ 14.925,55	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 159.255,01	€ 106.506,99	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 22.104,37	
Residui riscossi nel 2018	€ 22.176,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate di** Euro 4.944,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiori versamenti derivanti da acquisto nuovi immobili.

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

## **IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 220.566,48	
Residui riscossi nel 2018	€ 220.566,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 532,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: immobili adibiti ad abitazione principale esente dall'applicazione del tributo.

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

## **TASI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 117.258,75	
Residui riscossi nel 2018	€ 117.258,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 4.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: diminuzione dei costi inseriti nel piano finanziario che vengono integralmente coperti dall'entrata.

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

## **TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 216.701,72	
Residui riscossi nel 2018	€ 147.016,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.771,49	
Residui al 31/12/2018	€ 51.913,25	23,96%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 51.913,25	
FCDE al 31/12/2018	€ 34.769,17	66,98%

## **Contributi per permessi di costruire**

I proventi relativi ai permessi a costruire sono iscritti nel bilancio dell'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago.

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

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

I proventi relativi alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono iscritte nel bilancio dell'Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 242,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: applicazione ISEE-ERP per il calcolo dei canoni di affitto.

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 7.953,97	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.761,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 188,50	
Residui al 31/12/2018	€ 4.004,47	50,35%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 4.004,47	
FCDE al 31/12/2018	€ 3.712,60	92,71%

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.103.737,86	€ 99.815,13	-1.003.922,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 77.627,91	€ 14.703,34	-62.924,57
103	acquisto beni e servizi	€ 2.351.015,20	€ 2.196.379,94	-154.635,26
104	trasferimenti correnti	€ 1.295.633,80	€ 2.183.182,41	887.548,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 51.332,61	€ 37.850,54	-13.482,07
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 159.729,80	€ 181.921,28	22.191,48
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.039.077,18</b>	<b>€ 4.713.852,64</b>	<b>-325.224,54</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente è stata sostenuta nell'anno 2018 dall'Ente Unione Lombarda dei Comuni di Bellusco e Mezzago in seguito al trasferimento della relativa funzione.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **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 creditor 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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Non è stato richiesto tempestivamente allo scrivente organo di revisione di asseverare i saldi del Comune.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 10.12.2018 (entro il 31 dicembre 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 2018 e nei due precedenti, eccezion fatta per una società in liquidazione di cui non abbiamo avuto alcuna informazione relativamente alla situazione economico-patrimoniale..

#### **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.

## CONTO ECONOMICO

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

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 **non sono stati rispettati** tutti 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 perdita di € 71.537,65.

Non sono presenti proventi da partecipazione.

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.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%		
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Materiale bibliografico</i>	5%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

Gli enti hanno la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle sopra indicate, in considerazione della vita utile dei singoli beni.

La tabella sopra riportata non prevede i beni demaniali e i beni immateriali.

**Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%.**



## 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:

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 114.285,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione non tenendo conto dei crediti stralciati dal bilancio finanziario, di cui non abbiamo avuto il dettaglio e l'importo totale, e dei differenti principi che dovrebbero essere utilizzati rispetto a quello minimale esposto nel bilancio finanziario.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide non depositate nel conto di tesoreria non sono esposte come tali nello stato patrimoniale ma incorporate nei residui attivi.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

		Importo
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Altre variazioni	(+)	255.871,35
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-71.537,65
<b>Variazione al patrimonio netto</b>		<b>184.333,70</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<i>Patrimonio netto</i>	31/12/2018	31/12/2017	variazione
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>6.041.963,88</b>	<b>15.431.894,34</b>	<b>- 9.389.930,46</b>
<b>Riserve</b>			-
da risultato economico di esercizi precedenti	1.515.638,17	-	<b>1.515.638,17</b>
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	10.407.421,14	<b>- 10.407.421,14</b>
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.119.639,36	-	<b>20.119.639,36</b>
altre riserve indisponibili	-	-	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>71.537,65</b>	<b>1.582.054,58</b>	<b>- 1.653.592,23</b>
<b><i>Totale patrimonio netto</i></b>	<b>27.605.703,76</b>	<b>27.421.370,06</b>	<b>184.333,70</b>

L'ente ha costituito la riserva indisponibile per beni demaniali

<b>Allocazione a riserva indisponibile</b>	<b>Importo</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	322.287,76
da permessi di costruire	10.407.421,14
Fondo di dotazione	9.389.930,46
<b>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b>	<b>20.119.639,36</b>

**Il Patrimonio Netto è stato movimentato anche per accogliere anomalie verificatesi nel corso dei precedenti esercizi. Di tali movimenti non è stata fornita alcuna trasparente evidenza nei documenti di bilancio e nella relazione sulla gestione.**

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri comprendono il trattamento di fine mandato del sindaco pari a € 12.481,93

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 157.118,07 riferiti a contributi ottenuti da rimborso da imprese espletamento gara illuminazione pubblica (E - TIT 4 - tipologia 300).  
**Mancano i risconti passivi relativi a contributi agli investimenti afferenti i passati esercizi.**

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 4.849,32 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

**Mancano del tutto i risconti passivi afferenti alle concessioni cimiteriali.**

## **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 non 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
- f) fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

1. **Relazione sulla gestione** e utilità delle informazioni per i lettori del bilancio.
  - a. *Non sono citati i criteri di valutazione utilizzati, come peraltro richiesto anche dall'art. 2427 del c.c. In particolare risulta significativa la mancata esposizione dei criteri di valutazione adottati per:*
    - i. *Partecipazioni*
    - ii. *Ammortamenti*
    - iii. *Concessioni pluriennali*
    - iv. *Trasferimenti per investimenti*
  - b. *Non vengono analizzate le principali voci del conto del bilancio e in particolar modo le voci generiche contenenti importi significativi*
  - c. *Non vengono inseriti gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite creditorie e debitorie. Esiste una delibera a parte sui saldi reciproci.*
  - d. *Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.*

- e. Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto e degli immobilizzi.
- f. Composizione delle voci ratei e risconti attivi e ratei e risconti passivi.
- g. Importo e natura dei singoli elementi di costo e di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

**Con le criticità evidenziate, la relazione si presenta del tutto inutile allo scopo di fornire le necessarie informazioni aggiuntive per poter comprendere la parte numerica del rendiconto rendendolo non del tutto trasparente.**

## **2. Irregolarità contabili e attendibilità dei risultati economici e patrimoniali**

- a. Non risultano evidenziati altri depositi bancari e postali e denaro e valori in cassa nella contabilità economico-patrimoniali. Tali valori sono ricompresi all'interno dei residui attivi e pertanto occorrerebbe effettuare una riclassifica degli importi priva di impatti economici e di impatti finanziari.
- b. I movimenti di Patrimonio Netto non sono rappresentati in maniera chiara e trasparente e contengono la sistemazione di errori effettuati in esercizi pregressi.
- c. L'importo dei "terreni" facente parte degli immobilizzi, non risulta essere uguale all'importo del valore dei terreni dell'esercizio precedente sommato al valore degli acquisti dell'esercizio. In particolare risulta una differenza pari a circa 8000 euro che non possono essere addebitati agli ammortamenti, come riferito dall'amministrazione dell'ente, in quanto i terreni non subiscono alcun processo di ammortamento. **Tale anomalia ha un impatto patrimoniale ed un possibile impatto finanziario (da chiarire)**
- d. Il valore delle partecipazioni iscritte in stato patrimoniale, comporta una plusvalenza pari a circa 309.000 euro del tutto ingiustificata. Non si comprende il criterio di valutazione adottato e l'origine dei valori esposti in bilanci nel corso dell'esercizio precedente e pertanto risulta del tutto arbitraria la valutazione effettuata ed il criterio di valutazione utilizzato.
- e. L'importo degli "altri beni materiali" passa da 10.000 euro a 177.000 euro. Non ci sono state fornite adeguate informazioni sull'incremento di tale valore. **Tale anomalia potrebbe avere un impatto patrimoniale e finanziario (da analizzare).**
- f. Le concessioni pluriennali cimiteriali non sono state riscontate. **Tale violazione dei principi contabili di riferimento comporta un incremento non dovuto del patrimonio netto di riferimento di cui purtroppo non è possibile conoscere l'importo. Non ha impatti di carattere finanziario.**
- g. I trasferimenti afferenti investimenti del comune sono stati riscontati limitatamente alle operazioni dell'esercizio. **Tale violazione determina un incremento non dovuto del Patrimonio Netto di cui purtroppo non è possibile conoscere l'importo. Tale violazione non ha impatti di natura finanziaria.**
- h. Relativamente ad una società partecipata in liquidazione non abbiamo ottenuto la situazione aggiornata dei conti. **Non risulta pertanto possibile esprimere una valutazione relativa alla congruità dei fondi rischi patrimoniali e finanziari riguardanti il rischio di ripianamento perdite della controllata in liquidazione.**
- i. Non è stato riportato nei conti del Comune di Bellusco una Nota di Credito di CEM Ambiente afferente l'esercizio 2018. Tale anomalia ha un impatto di natura finanziaria e patrimoniale-economica.

### **3. Piano degli indicatori**

- a. *Come già segnalato in un precedente parere, gli indicatori 1.1 (rigidità strutturale del bilancio) e gli indicatori facenti parte del gruppo 4, non tengono conto del fatto che il comune di Bellusco pur non avendo costi del personale, poiché trasferito all'Unione dei Comuni di Bellusco e Mezzago, sostiene costi per trasferimenti correlati al personale trasferito, che andrebbero considerati al fine di ottenere indicatori congrui.*

### **4. Sistema di controllo interno**

- a. *Il responsabile finanziario del Comune non ha maturato ad oggi le necessarie competenze tecniche per poter gestire la rendicontazione economico patrimoniale oltre a quella finanziaria. Si suggerisce, oltre alla presenza dell'attuale consulente esterno al comune, una adeguata formazione sui temi economici-patrimoniali.*
- b. *Non effettuato alcun inventario fisico, anche nel corso dell'esercizio e su base rotativa, sui beni di proprietà del Comune*
- c. *Non è stata richiesta per tempo all'Organo di Revisione la certificazione dei saldi con le società certificate al fine di consentire un riscontro incrociato delle reciproche posizioni debitorie e creditorie.*

5. **Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria.** *La gestione finanziaria risulta nel complessa rappresentata correttamente limitatamente alla parte numerica. Esprimiamo parere negativo relativamente alla parte descrittiva decisamente insufficiente e non in grado di fornire un adeguata lettura della parte numerica.*

### **6. Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.**

- a. **Non ci è stato consegnato il prospetto dei crediti eliminati del bilancio finanziario e da riportare all'interno dello Stato Patrimoniale. Oltre a costituire una violazione della normativa afferente il rendiconto nel suo complesso, tale anomalia non ci consente di valutare la congruità del fondo svalutazioni crediti.**
- b. **Il Fondo Svalutazioni Crediti ha una consistenza pari a quella del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.** *Considerando che il secondo è stato stimato utilizzando un criterio minimale di calcolo, comunque consentito dalla normativa di riferimento, che non esiste una lista dei crediti eliminati dal bilancio per confluire nello Stato Patrimoniale, e che non è stato preso in considerazione una modalità di stima dello stesso che tenga conto del grado di esigibilità dei crediti, **si ritiene che lo stesso possa essere sottostimato rispetto alle reali esigenze di copertura del Comune di Bellusco. Tale anomalia potrebbe avere un impatto di natura finanziaria in quanto potrebbe suggerire prudenzialmente maggiori accantonamenti dell'avanzo di amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità.***
- c. *Non è stata esposta in maniera trasparente la modalità di valutazione del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e del Fondo Svalutazione Crediti (vedere punto precedente relativo alla Relazione sulla Gestione)*

### **7. Parere della Giunta**

- a. **Non tutti gli allegati obbligatori al rendiconto sono stati fatti approvati dalla Giunta. Si ritiene che il rendiconto sia un complesso di documenti unitario che vada approvato nella sua interezza prima di essere proposto al Consiglio per l'approvazione.**
- b. **La Giunta non ha richiesto al Consiglio le modalità di copertura della perdita d'esercizio**

## **8. Qualità delle informazioni (trasparenza e tempestività)**

- a. *Alcuni allegati al rendiconto sono stati trasmessi successivamente all'Organo di Revisione rispetto alla parte numerica, e in notevole ritardo rispetto ai tempi previsti dalla normativa di riferimento*

## **9. Risultati della gestione**

- a. *Occorre evidenziare che nel corso dell'esercizio 2018 le riscossioni, pari a 5943 K/euro, sono state inferiori ai pagamenti, pari a 6499 K/euro. I maggiori pagamenti, pari a 556 k/euro si sono verificati congiuntamente ad una diminuzione dei residui attivi (pari a 447 k/euro) ed una diminuzione dei residui passivi pari a 1110 k/euro (con una differenza pari a 347 k/euro), determinando effetti negativi pari a circa 900 k/ euro con riflessi importanti anche sulla giacenza di cassa finale. Se si passa all'esame dello stato patrimoniale e del conto economico si evidenzia un peggioramento della gestione caratteristica pari a circa 1200 K/euro derivante dal decremento dei trasferimenti attivi (pari a 355 k/euro) ed ad un aumento di costi per servizi, trasferimenti all'Unione (non compensati dalla diminuzione dei costi del personale), ammortamenti ed oneri diversi di gestione (peraltro non esplicitati). Tale perdita viene compensata da un miglioramento della gestione finanziaria dovuta a rettifiche positive di valore (309 k/euro di non chiara derivazione) , da una diminuzione dei costi finanziari e dalla diminuzione dei costi straordinari che avevano caratterizzato la passata gestione (260 k /euro circa). Riteniamo meritevole di attenzione una gestione caratteristica deficitaria compensata da miglioramenti delle componenti finanziarie e straordinarie (peraltro non chiare) a fronte di una significativa diminuzione della cassa.*

-

## **CONCLUSIONI**

Sulla base dei rilievi evidenziati e in particolar modo considerando:

- L'inadeguatezza della relazione sulla gestione che non rende trasparente la parte numerica del rendiconto con particolare riferimento alla parte valutativa (sia relativamente alla parte finanziaria che economico-patrimoniale)
- Le incertezze derivanti dalla mancata applicazione di alcuni importanti principi contabili (evidenziati in grassetto)

si esprime giudizio negativo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Milano, 30/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAMIANI VITO TIZIANO

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)