

allegato c)

Comune di OVIGLIO

Provincia di Alessandria

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2020**

Comune di Oviglio

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 13/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 , unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Oviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Fragalà dr. Domenico

Firmato da
FRAGALA' DOMENICO
Codice fiscale: FRGDN259121F902J
Valido da: 01-04-2021 17:55:51 a: 01-04-2024 02:00:00
Certificato emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA, InfoCamere S.p.A., IT
Riferimento temporale: 'SigningTime' 13-04-2021 15:03:08
Motivo: Approvo il documento

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Domenico Fragala' **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 31/05/2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n°13 del 08/04/2021, 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):
 - conto del bilancio;
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo n. 12 del 08/04/2021, di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22.10.2020, con delibera n. 13 CC ;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 08/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n 1153 reversali e n. 1061 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti NON sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

fondo cassa al 01/01/2020	561.642,27
riscossioni	1.246.331,85
pagamenti	1.246.967,46
fondo cassa al al 31/12/2020	561.006,66

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2018	2019	2020
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2021, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/20120è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 143.853,40 come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	1.529.953,30
Totale impegni di competenza	1.337.317,80
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	196.363,17
GESTIONE BILANCIO	
Avanzo di competenza	192.635,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio	-3.100,00
Risorse vincolate nel bilancio	-32.748,30

Equilibrio di bilancio	156.787,20
Gestione degli accantonamenti	
Equilibrio di bilancio	156.787,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-12.933,80
Equilibrio complessivo	143.853,40

Comune di Oviglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020	561.642,27	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.834,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.042.272,74
<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	(-)	861.382,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.000,00
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	(-)	13.099,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		182.624,84
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		
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	(-)	14.938,26

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRI DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		167.686,58
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2020		- 3.100,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		- 32.748,30
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		131.838,28
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto		- 12.933,80
Equilibrio complessivo		118.904,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	100.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	115.569,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	94.390,33
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	(+)	14.938,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	254.920,75
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	45.028,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Risorse accantonate in c/capitale			24.948,92
risorse vincolate in c7capitale			0
Variazione accantonamenti i c7capitale			0
Equilibrio complessivo in c/capitale			24.948,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) EQUILIBRIO di competenza			192.635,50

Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020		3.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		32.748,30
W2 equilibrio di bilancio		156.853,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.933,80
W3 Equilibrio complessivo		143.853,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Risultato di competenza di parte corrente		0
Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	-	0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio 2020	-	3.100,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-	12.933,80
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	32.748,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		118.904,48

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	13.938,06	17.640,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	29.087,00	29.087,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	43.025,06	46.727,00

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.164,00
Recupero evasione tributaria	51.574,59
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada, recupero multe	6.639,47
Altre alienazioni	0,00
Totale entrate	60.378,06
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.493,13
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	2.493,13
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	57.884,93

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 562.272,70 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				561.642,27
RISCOSSIONI	(+)	146.108,87	1.100.222,98	1.246.331,85
PAGAMENTI	(-)	180.055,86	1.066.911,60	1.246.967,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			561.006,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			561.006,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	99.424,37	190.326,70	289.751,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.078,83	216.378,04	234.456,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.028,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020(A)	(=)			562.272,70

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	79.023,81
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	4.748,92
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	1.000,00
Altri accantonamenti	23.791,49
Totale parte accantonata (B) 	108.564,22
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.748,30
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
Totale parte vincolata (C)	32.748,30
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.559,06
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	393.401,12
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione Allegato A2

Entrate vincolate accertate 2020	Impegni finanziati da entrate vincolate	Risorse vincolate al 31/12/2020 nel bilancio	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
63.222,00	30.473,70	32.748,30	32.748,30

Elenco risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2020 Allegato A3

Risorse destinate agli investimenti al 1/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate 2020	Impegni finanziati da entrate destinate agli investimenti	Risorse vincolate al 31/12/2020 nel bilancio	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
17.778,13	24.328,59	14.547,66	32.748,30	27.559,06

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	442.815,22	449.316,13	562.272,70
di cui:			
a) parte accantonata	123.808,94	92.530,42	108.564,22
b) Parte vincolata	11.000,00		
c) Parte destinata	0,00	17.778,13	32.748,30
e) Parte disponibile (+/-) *	308.006,28	339.007,58	393.401,12

la parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	79.023,81
accantonamenti per aumenti contrattuali dipendenti	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo contenzioso	1.000,00
fondo anticipazione liquidità	4.748,92
altri fondi	23.791,49
TOTALE PARTE ACCANTONATA	108.564,22

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			100.000,00	100.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	249.955,09	146.108,87	99.424,37	- 4.421,85
Residui passivi	222.877,61	180.055,86	18.078,83	- 24.742,92

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti nel triennio:

2017	2018	2019	2020
636.508,05	700.167,28	726.542,21	706.057,04

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore rileva che non è presente in bilancio una specifica voce di recupero dell'evasione tributaria.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano a € 382.987,54 incassate per euro 368.170,59.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a € 183.000,00 di cui € 144.250,49 incassate in competenza ed euro 19.708,97 a residui.

La movimentazione dei residui è la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	53.862,10
Residui riscossi nel 2020	19.708,97
Residui eliminati o riaccertati	0
Residui della competenza	38.749,51
Residui totali	38.749,51

FCDE al 31/12/2020 33.272,76

Contributi per permesso di costruire

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

	2017	2018	2019	2020
Accertamento	9.657,30	26.283,83	4.897,72	9.390,33
Riscossione competenza	9.041,30	26.283,83	4.897,72	9.390,33
Riscossione residui	-	-	-	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero:

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano il seguente andamento:

2017	2018	2019	2020
257.086,76	202.424,00	136.963,43	157.597,99

Servizi a domanda individuale

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2017	2018	2019	2020
Accertamento	79.858,60	57.254,60	35.131,44	6.639,47
Riscossione	63.519,60	51.254,60	35.131,44	6.639,47
%riscossione	79,54	89,52	100	100
FCDE	65.855,46	42.563,99	27.881,87	23.960,43

Movimentazione delle somme rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/01/2020	31.537,01	
Residui riscossi nel 2020	3.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2020	28.037,01	
Residui della competenza	-	
Residui totali	28.037,01	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono *pari ad euro 11.720,00 per servizio di illuminazione votiva*

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	2.600,00
Residui riscossi nel 2020	240,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2019	0,00
Residui della competenza	11.720,00
Residui totali	14.080,00

Spese correnti

Si riporta il riepilogo delle spese

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2020)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti		

101	Redditi da lavoro dipendente	198.699,26	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.245,52	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	402.759,86	33.715,91
104	Trasferimenti correnti	172.460,56	12.621,08
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	7.610,64	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.240,75	0,00
110	Altre spese correnti	12.366,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	861.382,59	46.336,99
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	191.450,06	191.450,06
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	63.470,69	63.470,69
200	Totale TITOLO 2	254.920,75	254.920,75
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.099,69	13.099,69
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	13.099,69	13.099,69
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	146.054,82	0,00
702	Uscite per conto terzi	7.831,79	0,00
700	Totale TITOLO 7	153.886,61	0,00
TOTALE IMPEGNI		1.283.289,64	314.357,43

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2020
spesa intervento 01	217.876,35	198.699,26
spese incluse nell'int.03	24.496,67	0,00
irap	15.597,57	16.474,72
altre spese incluse convenzione segreteria	39.178,22	21.000,00
Totale spese di personale	297.148,81	236.173,98
spese escluse	32.134,20	38.675,74
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	265.014,61	197.498,24
Spese correnti	1.006.808,54	861.382,59
Incidenza % su spese correnti	26,32%	22,93%

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.493,13
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici: convenzione segreteria	41.168,87
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Spese reimpegnate, di competenza anni precedenti, per riaccertamento residui D.Lgs 118	
Totale		43.662,00

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n 0 dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha visionato il documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019. Il termine per la trasmissione della relazione al conto 2020 scade il 15 maggio 2021.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2018	2019	2020
Dipendenti (rapportati ad anno) compreso Segretario	5	5	5
spesa per personale	253.241,47	239.505,18	236.173,98
spesa corrente	839.779,46	824.847,38	861.382,59
Costo medio per dipendente	50.648,29	47.901,04	47.234,80
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,16%	29,04%	27,42%

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 00,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 7.610,64

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	2018	2019	2020
	Impegnato	impegnato	impegnato
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00		
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	38.241,17	423.271,40	191.450,06
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	16.142,68	171.192,53	63.470,69
200 Totale TITOLO 2	54.383.85	594.463.93	254.920.75

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 ed è pari a 0,00

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2020	59.682,14
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2020	32.721,35
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2020	79.023,81

Il FCDE accantonato a rendiconto al 31/12/2020 di € 79.023,81 è così' composto:

Tassa smaltimento rifiuti € 37.840,83

Proventi Acquedotto € 41.182,98

Sanzioni Amministrative Violazione Codice della Strada € 0

Fondo contenziosi.

La somma accantonata di € 1.000,00 si riferisce a pratiche avv. Chirco

Fondo indennità fine mandato Sindaco

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco, relativo all'accantonamento del nuovo mandato avvenuto nel giugno 2020. L'importo è di euro 1.100,00 ed è confluito nel riparto dell'avanzo di amministrazione nella voce altri accantonamenti.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	0,86%	0,86%	1,07%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	185.983,64	173.685,91	160.976,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	12.297,73	12.709,11	13.099,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	173.685,91	160.976,80	147.877,13
Nr. Abitanti al 31/12	1.234	1.257	1.203
Debito medio per abitante	140,75	128,06	122,92

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	8.544,45	8.068,09	7.610,64
Quota capitale	12.297,73	12.709,11	13.099,69
Totale fine anno	20.842,18	20.777,20	20.710,33

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha NON ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria:

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali,

CREDITI E DEBITI RECIPROCI

ARAL S.p.a partecipazione 0,05%

Gestione dei rifiuti- servizio esternalizzato

Il Comune di Oviglio ha le seguenti partecipazioni in Enti o organismi che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica:

- 1) A.R.A.L. spa – servizio raccolta e smaltimento rifiuti- percentuale 0,05%
- 2) Consorzio Bacino Alessandrino. Consorzio di conferimento rifiuti- percentuale 1,35%
- 3) Consorzio Servizi Socio Assistenziali Alessandrino- percentuale 0,28%

L'ente ha provveduto con deliberazione inerente al DUP alla ricognizione di tutte le partecipate possedute. La deliberazione deve essere inviata alla corte dei conti mediante il sistema CON TE in data 25/02/2020, ricevuta Corte dei Conti n 2386

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario e pubblicato sull'amministrazione trasparente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel RENDICONTO 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Intesa San Paolo

Economo Gatti Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 :

ATTIVO	2020	2019
immobilizzazioni	2.237.712,99	2.107.734,30
Attivo circolante	805.654,49	785.342,93
Ratei e risconti	0	0
Totale attivo	3.043.367,48	2.893.077,23
PASSIVO		
Patrimonio netto	2.643.387,60	2.476.965,43
Fondi rischi e oneri	29.540,41	32.848,28
Debiti	370.439,47	383.263,52
Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	3.043.367,48	2.893.077,23

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL secondo le modalità previste dall'art 11 comma 6 del d.lgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Fragalà dr. Domenico

Firmato da:
FRAGALA' DOMENICO
Codice fiscale: FRGDNC59T21F902J
Valido da: 01-04-2021 17:55:51 a: 01-04-2024 02:00:00
Certificato emesso da: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA, InfoCamere S.p.A., IT
Riferimento temporale 'SigningTime': 13-04-2021 15:03:19
Motivo: Approvo il documento