

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 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'L' followed by a series of loops and a long diagonal stroke, positioned over a horizontal line.

Comune di Oviglio

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 , unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Oviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.


L'organo di revisione

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 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.10 del 10/04/2020, 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. 18 del 29/02/2020, 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 2019 (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 2019 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 2019;
- ♦ 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 2019.

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 26/07/2019, con delibera n. 17;
- 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. 9 del 10/04/2020 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.987 reversali e n. 956 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 2020, 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 Banco BPM, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

fondo cassa al 01/01/2019	761.228,24
riscossioni	1.483.489,50
pagamenti	1.683.075,47
fondo cassa al al 31/12/2019	561.642,27

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2017	2018	2019
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'1/1/2020, 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 31/12/2019 è 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 196.363,17 come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	1.943.237,99
Totale impegni di competenza	1.746.874,82
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	196.363,17
GESTIONE BILANCIO	
Avanzo di competenza	196.363,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio	0
Risorse vincolate nel bilancio	0

Equilibrio di bilancio	196.363,17
Gestione degli accantonamenti	
Equilibrio di bilancio	196.363,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-26.878,52
Equilibrio complessivo	223.241,69

Comune di Oviglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019	761.228,24	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.298,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	974.652,81
<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	(-)	824.847,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.834,38
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	(-)	12.709,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		145.560,60
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	(-)	12.880,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		132.680,19
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto		- 26.878,53
Equilibrio complessivo		159.558,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	174.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	195.000,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	0
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	(+)	12.880,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	594.463,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	115.569,24
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		63.682,98
Risorse accantonate in c/capitale risorse vincolate in c/capitale		0
Variazione accantonamenti in c/capitale		0
Equilibrio complessivo in c/capitale		63.682,98
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		196.363,17

Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2019	0
Risorse vincolate nel bilancio	0
W2 equilibrio di bilancio	196.363,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-26.878,52
W3 Equilibrio complessivo	223.241,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali

Risultato di competenza di parte corrente	132.680,19
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 2019	- 0
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	- -26.878,52
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	159.558,71

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	17.640,00	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)	35.131,44	35.131,44
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	52.771,44	52.771,44

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

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	3.560,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada, recupero multe	3.004,76
Altre alienazioni	0,00
Totale entrate	6.564,76
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.641,59
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	3.641,59
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.923,17

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 449.316,13 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				761.228,24
RISCOSSIONI	(+)	92.279,64	1.391.209,86	1.483.489,50
PAGAMENTI	(-)	280.417,20	1.402.658,271	1.683.075,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			561.642,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			561.642,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	99.725,62	150.229,47	249.955,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.064,68	204.812,93	222.877,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			23.834,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			115.569,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A)	(=)			449.316,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	59.682,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	7.156,79
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.000,00
Altri accantonamenti	21.691,49
Totale parte accantonata (B) 	92.530,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	17.778,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	339.007,58
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	457.153,77	442.815,22	449.316,13
di cui:			
a) parte accantonata	95.498,02	123.808,94	92.530,42
b) Parte vincolata	5.100,00	11.000,00	
c) Parte destinata	6.908,18	0,00	17.778,13
e) Parte disponibile (+/-) *	349.647,57	308.006,28	339.007,58

la parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	59.682,14
accantonamenti per aumenti contrattuali dipendenti	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo anticipazione liquidità	7.156,79
altri fondi spese e rischi futuri	25.691,49
TOTALE PARTE ACCANTONATA	92.530,42

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 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			174.500,00	174.500,00
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	174.500,00	174.500,00

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	219.262,68	92.279,64	99.725,62	27.257,42
Residui passivi	310.377,04	280.417,20	18.064,68	11.895,16

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti nel triennio:

2017	2018	2019
636.508,05	700.167,28	726.542,21

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 2019 ammontano a € 381.580,74 incassate per euro 368.250,45.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € 187.866,11 di cui € 160.151,40 incassate in competenza ed euro 15.628,28 a residui.

La movimentazione dei residui è la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	41.775,67
Residui riscossi nel 2019	15.628,28
Residui eliminati o riaccertati	0
Residui della competenza	27.714,71
Residui totali	53.862,10

FCDE al 31/12/2019 18.011,49

Contributi per permesso di costruire

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

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

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

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano il seguente andamento:

2017	2018	2019
257.086,76	202.424,00	136.963,43

Servizi a domanda individuale

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
Accertamento	79.858,60	57.254,60	35.131,44
Riscossione	63.519,60	51.254,60	35.131,44
%riscossione	79,54	89,52	0
FCDE	65.855,46	42.563,99	27.881,87

Movimentazione delle somme rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/01/2019	49.315,25	
Residui riscossi nel 2019	6.864,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.413,62	
Residui (da residui) al 31/12/2019	28.037,01	
Residui della competenza	3.500,00	
Residui totali	31.537,01	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono *pari ad euro 2.540,00 per servizio di illuminazione votiva*

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	2.540,00
Residui riscossi nel 2019	20,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	80,00
Residui totali	2.600,00

Spese correnti

Si riporta il riepilogo delle spese

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2019)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	181.479,61	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.945,43	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	390.817,87	7.355,09
104	Trasferimenti correnti	171.772,38	1,00
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	8.068,09	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.410,00	0,00
110	Altre spese correnti	8.354,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	824.847,38	7355,09
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	423.271,40	423.271,40
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	171.192,53	171.192,53
200	Totale TITOLO 2	594.463,93	594.463,93
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	12.709,11	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00

400	Totale TITOLO 4	12.709,11	.0,00
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	146.588,29	0,00
702	Uscite per conto terzi	28.862,49	0,00
700	Totale TITOLO 7	175.450,78	0,00
TOTALE IMPEGNI		1.607.471,20	601.819,02

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

spesa intervento 01	217.876,35	181.479,61
spese incluse nell'int.03	24.496,67	0,00
irap	15.597,57	12.510,29
altre spese incluse convenzione segreteria	39.178,22	45.515,28
Totale spese di personale	297.148,81	239.505,18
spese escluse	32.134,20	31.765,33
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	265.014,61	207.739,85
Spese correnti	1.006.808,54	824.847,38
Incidenza % su spese correnti	26,32%	29,03%

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	1.411,23
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	30.354,10
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		31.765,33

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 2017.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno) compreso Segretario	5	5	5
spesa per personale	251.023,38	253.241,47	239.505,18
spesa corrente	845.997,20	839.779,46	824.847,38
Costo medio per dipendente	50.204,68	50.648,29	47.901,04
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,67%	30,16%	29,04%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, l'ente rispetta tali vincoli.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 00,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, L'auto di proprietà dell'Ente è utilizzata per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 8.068,09

Spese in conto capitale

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

		2017	2018	2019
		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	138.660,78	38.241,17	423.271,40
203	Contributi agli investimenti	0,00		

204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
205	Altre spese in conto capitale	48.506,88	16.142,68	171.192,53
200	Totale TITOLO 2	187.167,66	54.383,85	594.463,93

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 1/1/2019	67.654,24
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2019	-
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2019	59.682,14

Il FCDE accantonato a rendiconto al 31/12/2019 di € 59.682,14 è così' composto:

Tassa smaltimento rifiuti € 18.011,49

Proventi Acquedotto € 13.788,78

Sanzioni Amministrative Violazione Codice della Strada € 27.881,87

Fondo contenziosi.

La somma accantonata di € 4.000,00 si riferisce a pratiche avv. Chirco e Bellato

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 2019. 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,03%	0,86%	0,86%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	258.947,42	185.983,64	173.685,91
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	7.359,04	12.297,73	12.709,11
Estinzioni anticipate (-)	55.604,74		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	185.983,64	173.685,91	160.976,80
Nr. Abitanti al 31/12	1.260	1.234	1.257
Debito medio per abitante	147,61	140,75	128,06

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	2017	2018	2019
Oneri finanziari	33.196,74	8.544,45	8.068,09
Quota capitale	86.711,20	12.297,73	12.709,11
Totale fine anno	119.907,94	20.842,18	20.777,20

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha NON ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria:

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2019 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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, 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 n.25 del 27/09/2019 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

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 2019, 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Banco Popolare di Milano

Economo Gatti Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO	2019	2018
immobilizzazioni	2.107.734,30	1.640.114,93
Attivo circolante	785.342,93	1.020.383,76
Ratei e risconti	0	0
Totale attivo	2.893.077,23	2.661.414,30
PASSIVO		
Patrimonio netto	2.476.965,43	2.017.594,31
Fondi rischi e oneri	32.848,28	5.500,00
Debiti	383.263,52	506.760,58
Ratei e risconti	0	131.559,41
Totale passivo	2.893.077,23	2.661.414,30

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Sezione I.II - Gestione Finanziaria - FPV**Gestione finanziaria-FPV**

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			32.298,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)			9.000,00
- 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 (**)			2.182,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			21.116,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			195.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			170.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			25.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			0,00

Sezione I.III - Gestione Finanziaria - Entrate**Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	655.528,00	700.167,28	639.045,72	91,27
Titolo II	120.826,04	139.332,79	123.552,79	88,67
Titolo III	199.009,00	202.424,00	181.832,93	89,83
Titolo IV	25.600,00	26.283,83	26.283,83	100,00
Titolo V	0,00		0,00	

Sezione I.III - Gestione Finanziaria - Entrate**Efficienza della riscossione e versamento**

2. Efficienza della riscossione e versamento

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU/TASI	351.571,93	413.949,63	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	191.067,49	180.079,66	10.434,60	10.920,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	542.639,42	594.029,29	10.434,60	10.920,16

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2018
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	39.932,26	488.684,15	42.077,75	39.375,37	62.377,70	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	39.932,26	488.684,15	2.702,38	27.662,72	62.377,70	
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	6,42	70,25	100,00	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	165.611,86	102.591,59	161.740,59	19.416,62	32.299,39	30.787,84	41.775,67
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	86.174,77	156.481,05	15.369,86	25.693,65	13.389,68	
	Percentuale di riscossione	0,00	84,00	96,75	79,16	79,55	43,49	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione							
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.110,09	7.193,41	5.426,95	15.038,71	27.623,66	29.123,66	4.983,13
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	4.233,13	5.426,95	2.983,13	3.583,13	29.123,66	
	Percentuale di riscossione	0,00	58,85	100,00	19,84	12,97	100,00	
Proventi acquistato	Residui iniziali	55.857,50	34.327,19	43.408,84	21.926,40	46.411,92	26.280,29	25.796,65
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	15.860,30	39.734,36	9.378,11	19.957,68	483,64	
	Percentuale di riscossione	0,00	46,20	91,54	42,77	43,00	1,84	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	2.630,79	0,00	0,00	0,00	0,00	616,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	4.794,76	0,00	0,00	0,00	616,00	
	Percentuale di riscossione	0,00					100,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione							

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata**Tabella dimostrativa rispetto limite di indebitamento / Debito complessivo**

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	650.420,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	42.341,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	292.498,34	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	985.260,43	
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	98.526,04	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018 (1)	8.544,45	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	89.981,59	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.544,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,87

(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 31/12/2015 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	185.983,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 (comprese le estinzioni anticipate)	-	12.297,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	173.685,91

(2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata**Rinegoziazione dei mutui / Fideiussioni o lettere di patronage 'forte'**

3. Nel caso in cui l'ente abbia effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, compilare la tabella sottostante:

	IMPORTO
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
di cui destinate a spesa corrente	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

4. Nel caso in cui siano state concesse fideiussioni o lettere di patronage forte a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, compilare la tabella sottostante:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti previsti nel bilancio 2018
TOTALE		0,00		0,00	0,00

Appendice - Enti colpiti dal sisma**Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 1 a 2)**

Enti ricompresi nell'elenco di cui all'allegato 1, 2 e 2-bis, del d.l. n. 189/2016 nonché, per quanto di interesse, Province in cui detti enti ricadono

Gestione entrate

1. Nel corso dell'esercizio 2018 sono pervenute all'Ente (Comune/Provincia), in relazione agli eventi sismici, le seguenti risorse:

Soggetto erogante	Importo
Regione (contabilità speciale)	
Regione (risorse proprie)	
Regione (fondi comunitari)	
Altro	

1.1 Specificare per ogni tipologia di risorse le modalità di regolazione contabile delle stesse con riguardo alla loro appostazione ed alla loro gestione in caso di esercizio provvisorio.

2. Verifica dell'impatto degli eventi sismici sul bilancio dell'Ente nell'esercizio 2018

2.1 Effetti della sospensione del pagamento dei tributi locali

Tipologia di tributo	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori accertamenti	Minori riscossioni

2.2 L'Ente, in ragione della sospensione del pagamento dei tributi locali, è stato destinatario di trasferimenti compensativi?

☐

2.2.1 In caso di risposta positiva fornire i dati di dettaglio:

Appendice - Enti colpiti dal sisma**Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 3 a 5)**

Indebitamento

3. L'Ente (Comune/Provincia) ha in essere contratti di mutuo con la Cassa depositi e prestiti per i quali è stata disposta, ai sensi dell'art. 44 del d.l. n. 189/2016 come novellato dall'art. 15 del d.l. 28 maggio 2018, n. 55 convertito con legge 24 luglio 2018, n. 89, la sospensione del pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2016, 2017 e 2018?

3.1 In caso di risposta positiva fornire i dati di cui alla tabella che segue :

Esercizio Finanziario	Importo rate sospese	Termine differimento

Spazi finanziari

4. Nell'ambito delle intese regionali e dei patti nazionali sono stati utilizzati spazi finanziari in relazione ad investimenti connessi all'evento sismico ai sensi dell'art. 43-bis del d.l. 24 aprile 2017, n. 50?

4.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:

Gestione della cassa

5. Risultato di cassa

Fondo di cassa complessivo al 31/12/2018	
di cui fondi vincolati	
di cui Fondi sisma	
Fondi liberi	

5.1. L'Organo di revisione ha verificato la corretta costituzione dei vincoli in relazione alle risorse afferenti agli eventi sismici

Appendice - Enti colpiti dal sisma

Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 6 a 7)

Spese di personale

6. Nel corso degli esercizi 2016, 2017 e 2018 l'Ente (Comune/Provincia) ha proceduto ad assunzioni di personale in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale ai sensi dell'art. 50-bis, comma 1, del d.l. n. 189/2016 s.m.i. ?

☐

6.1 In caso di risposta positiva:

6.1.1 Indicare gli estremi del provvedimento autorizzativo del Commissario straordinario

6.1.2 Indicare le modalità di reclutamento adottate tra quelle previste dal co. 3 del citato art. 50-bis d.l. n. 189/2016

6.1.3 Specificare la consistenza del personale al 31 dicembre 2015 e il numero di di unità di personale a tempo determinato assunto ex art.50-bis, negli esercizi 2016-2018

Anno	U.d.p. in servizio al 31/12	Personale a tempo determinato assunto ex art. 50-bis del d.l. n. 189/2016
2015		
2016		
2017		
2018		

6.2 In relazione alle predette assunzioni l'Ente ha beneficiato delle risorse di cui al comma 1 del citato art. 50-bis d.l. n. 189/2016?

☐

6.2.1 In caso di risposta positiva indicare l'importo:

7. L'Ente, ai sensi dell'art. 50-bis, comma 1-bis del d.l. n. 189/2016 s.m.i. ha incrementato, con efficacia limitata agli anni 2017 e 2018, la durata della prestazione lavorativa già in essere con professionalità di tipo tecnico o amministrativo, in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale?

☐

7.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi (tipologia di prestazione, incremento della durata, quantificazione dei maggiori oneri):

Appendice - Enti colpiti dal sisma

Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 8 a 9)

8. Ai sensi dell'art. 50-bis, comma 3-bis del d.l. n. 189/2016 l'Ente ha stipulato contratti di lavoro autonomo di collaborazione coordinata e continuativa?

☐

8.1 In caso di risposta positiva:

8.1.1 Fornire elementi informativi(natura dell'incarico, durata dello stesso, eventuale proroga e compenso previsto)

8.1.2 L'Organo di revisione ha verificato la coerenza del compenso pattuito con i criteri di cui al comma 3-ter del citato art. 50-bis?

☐

8.1.3 L'Ente con riguardo agli oneri derivanti dalla sottoscrizione dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa ha ricevuto assegnazioni di risorse ai sensi del comma 3-quater del predetto art. 50-bis?

☐

8.1.3.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:

9. L'Organo di revisione ha formulato rilievi in ordine alle assunzioni poste in essere dall'Ente in conseguenza dell'evento sismico che ha colpito l'Ente?

☐

9.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:

Note generali

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti

--

Firma

QUESTIONARIO PER GLI ORGANI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto relativo all'esercizio 2018

dell'Ente OVIGLIO approvato con la delibera indicata nella scheda anagrafica e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

SOTTOSCRIZIONE

Revisore unico

NOME

DOMENICO

COGNOME

FRAGALA'