

Allegato 3)

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
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Oviglio

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 13/03/2019

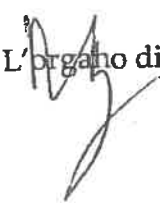
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 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 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 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 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 28/02/2019, 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):
 - 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. 17 del 8/03/2018, 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 Slope 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. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del pareggio di bilancio;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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 2018;
- ♦ 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 2018.

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 26/07/2018, 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. 31 del 11/04/2018 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.954 reversali e n. 929 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 2019, 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 2019 e si compendiano nel

seguinte riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

fondo cassa al 01/01/2018	461.368,73
riscossioni	1.348.025,29
pagamenti	1.048.165,78
fondo cassa al al 31/12/2018	761.228,24

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2016	2017	2018
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'1/1/2019, 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 31/12/2018 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 217.479,18 come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	1.479.616,94
Totale impegni di competenza	1.262.137,76
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	217.479,18

Comune di Oviglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		461.368,73
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.130,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.041.924,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	839.779,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.298,66
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	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		12.297,73
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		0,00
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		183.658,22
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	28.225,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		157.433,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	221.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	33.920,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.283,83
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	(+)	26.225,15
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	54.383,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	.195.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		60.046,11
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
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		217.479,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		155.433,07

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	0,00	0,00
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)	28.627,00	28.627,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	28.627,00	28.627,00

Al risultato di gestione 2018 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	26.283,83	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	
Recupero evasione tributaria	0,00	
Entrate per eventi calamitosi	0,00	
Canoni concessori pluriennali	0,00	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	57.254,00	
Altre alienazioni	0,00	
Totale entrate	83.537,83	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.747,43	
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	4.747,43	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	78.790,40	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 442.815,22 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				461.368,73
RISCOSSIONI	(+)	253554,39	1.094.470,90	1.348.025,29
PAGAMENTI	(-)	308.160,57	740.005,11	1.048.165,78
	(=)			761.228,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018				0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			761.228,24
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			
RESIDUI ATTIVI	(+)	117.147,62	102.115,06	219.262,68
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	15.543,05	294.833,99	310.377,04
RESIDUI PASSIVI				32.298,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			195.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
	(=)			442.815,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)				

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :

Parte accantonata	67.654,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	26.063,20
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	4.000,00
Fondo contezioso	26.091,49
Altri accantonamenti	123.808,94
Totale parte accantonata (B) 	
Parte vincolata	0,00
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	11.000,00
Altri vincoli	11.000,00
Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	308.006,28
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
	2016	2017	2018	
Risultato di amministrazione (+/-)	569.574,98	457.153,77	442.815,22	
di cui:				
a) parte accantonata	73.245,56	95.498,02	123.808,94	
b) Parte vincolata	6.100,00	5.100,00	11.000,00	
c) Parte destinata	14.181,31	6.908,18	0,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	476.048,11	349.647,57	308.006,28	

la parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	67.654,25
accantonamenti per aumenti contrattuali dipendenti	-
accantonamenti per indennità fine mandato	5.500,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	50.654,69
TOTALE PARTE ACCANTONATA	123.808,94

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	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					2.000,00	2.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			221.000,00	0,00
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	223.000,00	223.000,00

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:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	395.661,85	253.554,39	117.147,62	- 24.959,84
Residui passivi	341.145,83	308.160,67	15.543,05	- 17.442,11

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti nel triennio:

2016	2017	2018
650.420,18	636.508,05	700.167,28

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 2018 ammontano a € 351.571,93 interamente incassate. Nell'anno 2018 sono stati altresì incassati € 62.377,70 corrispondenti ai residui attivi 2017.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a € 188.416,00 di cui € 164.038,49 incassate.

La movimentazione dei residui è la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	30.806,66
Residui riscossi nel 2018	13.389,68
Residui eliminati o riaccertati	-18,82
Residui della competenza	24.377,51
Residui totali	41.775,67
FCDE al 31/12/2018	10.920,16

Contributi per permesso di costruire

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

	2016	2017	2018
Accertamento	13.272,13	9.657,30	26.283,83
Riscossione competenza	13.272,13	9.041,30	26.283,83
Riscossione residui	-	-	616,00

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 2018, presentano il seguente andamento:

2016	2017	2018
292.498,34	257.086,76	202.424,00

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:

	2016	2017	2018
Accertamento	43.500,00	79.858,60	57.254,60
Riscossione	34.648,10	63.519,60	51.254,60
%riscossione	79,65	79,54	89,52
FCDE	51.545,23	65.855,46	42.563,99

Movimentazione delle somme rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	75.992,91	
Residui riscossi nel 2018	17.161,06X	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.516,60	
Residui (da residui) al 31/12/2018	43.315,25	
Residui della competenza	6.000,00	
Residui totali	49.315,25	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono *pari ad euro 69.131,00 per servizi e proventi cimiteriali*

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

			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2018	29.123,66		
Residui riscossi nel 2018	29.123,66		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00		
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00		
Residui della competenza	0,00		
Residui totali	0,00		

Spese correnti

Si riporta il riepilogo delle spese

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2018)

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti	185.762,51	0,00
101	Redditi da lavoro dipendente	17.578,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	353.262,35	5.079,93
103	Acquisto di beni e servizi	212.531,15	1.000,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	8.544,45	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	53.732,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.369,00	0,00
110	Altre spese correnti	839.779,46	9.079,93
100	Totale TITOLO 1		
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	38.241,17	37.418,13
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	16.142,68	
205	Altre spese in conto capitale	54.383,85	37.418,13
200	Totale TITOLO 2		
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
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		
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	12.297,73	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti		

400	Totale TITOLO 4	12.297,73.	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	128.378,06	0,00
702	Uscite per conto terzi	0	0,00
700	Totale TITOLO 7	128.378,06	0,00
	TOTALE IMPEGNI	1.034.839,10	43.498,06

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.

Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	215.501,32	185.762,51
spese incluse nell'int.03	62.637,22	40.899,08
irap	15.567,22	15.402,32
altre spese incluse convenzione segreteria	39.211,56	49.000,00
Totale spese di personale	332.917,32	291.063,91
spese escluse	27.806,29	34.822,44
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	305.111,03	290.241,47
Spese correnti	1.006.808,54	839.779,46
Incidenza % su spese correnti	26,32%	30,16%

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	5.601,00
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	2.915,00
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	28.912,75
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	393,63
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		37.822,38

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			
	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) compreso Segretario	6,0	5	5
spesa per personale	214.546,01	251.023,38	253.241,47
spesa corrente	862.233,87	845.997,20	839.779,46
Costo medio per dipendente	35.757,67	50.204,68	50.648,29
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,88%	29,67%	30,16%

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 2018 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 comma 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 2018, ammonta ad euro 8.544,45.

Spese in conto capitale

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

	2016	2017	2018
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	Impegnato		
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00		
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	82.449,77	138.660,78	38.241,17
203 Contributi agli investimenti	0,00		
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
205 Altre spese in conto capitale	0,00	48.506,88	16.142,68
200 Totale TITOLO 2	82.449,77	187.167,66	54.383,85

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 1/1/2018	83.724,21
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	-
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	67.654,25

Il FCDE accantonato a rendiconto al 31/12/2018 di € 67.654,25 è così composto:

Tassa smaltimento rifiuti € 10.920,16

Proventi Acquedotto € 14.170,10

Sanzioni Amministrative Violazione Codice della Strada € 42.563,99

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 di € 5.500,00

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.			
37			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	0,94%	0,03%	0,86%

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

L'Indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
38			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	273.117,72	258.947,42	185.983,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	14.170,30	7.359,04	12.297,73
Estinzioni anticipate (-)		55.604,74	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	258.947,42	185.983,64	173.685,91
Nr. Abitanti al 31/12	1.257	1.260	1.234
Debito medio per abitante	206,00	147,61	140,75

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			
39			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	13.243,28	33.196,74	8.544,45
Quota capitale	12.136,42	86.711,20	12.297,73
Totale fine anno	25.379,70	119.907,94	20.842,18

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha NON ha richiesto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria:

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2018 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 2018, 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 27/09/2018 alla ricognizione di tutte le partecipate possedute. La deliberazione deve essere inviata alla corte dei conti entro il 31 marzo 2019.

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 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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 2018, 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 :

- a) Alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016. 01/01/2017
- b) All'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE