

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

Allegato D)

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BRUNO MARIA CRISTINA PRESIDENTE

DOTT. DALLERA ANNA LUISA COMPONENTE

DOTT. MARCUZZI PAOLO COMPONENTE

Comune di VALENZA

Il Collegio dei Revisori: dott. BRUNO Maria Cristina presidente, dott. DALLERA Anna Luisa componente, dott. MARCUZZI Paolo componente

Verbale del 22/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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» e smi;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e smi e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Valenza li, 22 aprile 2021

l'Organo di Revisione

Dott. Bruno Maria Cristina (Presidente).....

Dott. Dalleria Anna Luisa (Componente).....

Dott. Marcuzzi Paolo (Componente).....

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Maria Cristina Bruno, Anna Luisa Dallera, Paolo Marcuzzi**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 26.11.2018;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 37/2021, 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) e smi:

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011 e smi;
- ◆ viste le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- ◆ visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal Dirigente II settore, dott. Lorenza Monocchio, e parte integrante del presente parere

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio anno 2020;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione Amministrazione trasparente del sito web istituzionale per quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL e smi.

PREMESSA

Il Comune di Valenza registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.18643 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP sul rendiconto 2020 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*", ciò al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo, post approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio.

L'Ente ha predisposto il bilancio consolidato giusta deliberazione agli atti dell'ente.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro i termini fissati e che il responsabile finanziario non ha proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA (Allegato 1-2)

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al Rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al Rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al Rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del TUEL e smi ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale del 25/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 30/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 08/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 02/02/2021

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,24 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 674.271,59 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 102.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI (Allegato 4-5)

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 23/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rimanda alla documentazione depositata agli atti dell'Ente.

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente

motivato.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Allegato 6)

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla tabella riportata nell'Allegato 7).

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione risultano negli Allegati 8-9).

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario.

Si veda l'Allegato 10)

Si veda l'Allegato 11)

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	5	4
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente: si vedano gli Allegati 12-13-14)

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato, quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il Fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato, previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la MEDIA SEMPLICE fra totale incassato e totale accertato.

Determinazione del F.C.D.E. effettuata con il Metodo ordinario.

Ai fini del calcolo non sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità di € 3.260.263,25

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per € 415.320,28, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il Fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 697,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 90.000,00 per rinnovi contrattuali del personale.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

L'anno 2020 è stato fortemente influenzato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19. Nel corso del 2020 l'ente ha potuto beneficiare di numerose risorse destinate a finanziare le minori entrate e le maggiori spese connesse a tale emergenza.

L'impiego di tali fondi dovrà essere rendicontato al fine di definire le risorse effettivamente

spettanti agli enti.

Entro il 31 maggio 2021 l'ente dovrà provvedere alla compilazione e trasmissione al MEF della certificazione approvata con DM 3/11/2020 e smi a dimostrazione dell'utilizzo dei fondi attribuiti nel 2020, sulla base delle minori entrate accertate e delle minori/maggiori spese impegnate per l'emergenza sanitaria citata.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori entrate e maggiori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato pari ad euro 543.967,00 sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi,)

TABELLA CONTRIBUTI STATALI CONTRASTO COVID-19 ANNO 2020

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	DATA RISCOSSIONE
Finanziamento centri estivi	38.638,32	24/07/2020
Contributo biblioteca	10.001,90	30/10/2020
Fondo solidarietà alimentare	216.727,40	1°tranche 06/04/2020 2°tranche 01/12/2020
Saldo funzioni fondamentali	136.192,09	28/12/2020
Fondo funzioni fondamentali (art.106 DL 34/20)	1.247.591,11	24/07/2020,24/11/2020
Lavoro straordinario polizia locale	3.470,84	24/04/2020
Contributo a favore polizia locale	2.138,71	23/03/2021
Rimborso servizio pubblico	5.491,13	24/12/2020,31/12/2020
Servizio ordine pubblico	3.263,00	29/10/2020
Rimborso spese interventi sanificazione seggi elettorali	12.269,24	28/12/2020
Interventi di sanificazione	26.056,61	24/04/2020
Sostegno 1° infanzia	77.504,16	24/07/2020

Trasferimento compensativo Cosap	21.578,58	22/12/2020
Saldo trasferimento compensativo Cosap	3.469,55	22/12/2020
Incremento trasferimento compensativo Cosap	12.146,45	22/12/2020
Ristoro Cosap	32.967,02	06/08/2020
Fondo esenzione esenzione IMU turistica	462,39	28/12/2020
Ristoro IMU turistica	21.961,99	06/08/2020
Trasferimento compensativo Covid IMU settore turistico	23.947,00	28/12/2020

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA (Allegato 15)

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è riassunto nell'allegato 15).

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.659.447,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 501.322,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.603.370,87

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è indicato nell'Allegato 16-17).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (Allegato 18-19)

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito l'evoluzione riportata dai prospetti allegati.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da tabella allegata.

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per gli anni 2012-2013- 2019 (Allegato 20-21).

Contributi per permessi di costruire (Allegato 22-23)

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (si vedano le tabelle allegate):

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad

euro zero e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente. La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è indicata nella tabella allegata.

Recupero evasione (Allegato 24)

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è indicata nell'allegato 25).

SPESE

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è indicata nell'Allegato 26).

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (Allegati 27-28)

Per l'evoluzione del FPV si veda l'allegato.

L'alimentazione del FPV di parte capitale è nell'Allegato 29).

Il FPV di parte corrente è indicato nel prospetto allegato.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all. B) al rendiconto

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557 e 557 quater della legge 296/2006 come riportato nella tabella/Allegato 30).

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.72 del 30/11/2020, ha accertato che l'ente -rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019- si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Del. G.C.n.46 del 23/6/2020; C.C. n.33 del 29/06/2020
Del. G.C.n.62 del 23/7/2020; C.C. n.40 del 28/07/2020
Del. G.C.n.99 del 13/11/2020; C.C. n.72 del 30/11/2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO (Allegato 31-32-33-34)

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella allegata è dettagliato il debito complessivo e l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano l'evoluzione indicata nel prospetto allegato.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI (Allegati 35-36)

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche 202 (dati al 31.12.2019) ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AMV SPA azienda multi servizi valenzana	93,18	SI	115.815,00	
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	90,28	SI	168.144,00	
ARAL SPA	0,78	SI	455.382,00	
EXPO PIEMONTE SRL	4,11	IN LIQUIDAZIONE	-125.607,00	La Società ha in corso una procedura di scioglimento e liquidazione (CCIA data atto 22/06/2018, data iscrizione 20/07/2018). Il polo fieristico di proprietà di Expo unico immobile, è stato alienato nel 2019

FOR.AL SCARL	10,00	SI	48.320,00	Inserito nella tipologia Consorzi
VALENZA RETI SPA	99,89	IN LIQUIDAZIONE	-55.802,00	Società posta in liquidazione con Deliberazione di C.C. n. 50 del 30/04/2016
CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	12,24	SI	401.181,32	Inserito nella tipologia Consorzi
CONSORZIO PER L'ACQUEDOTTO DEI COMUNI DEL MONFERRATO	0,99	SI	406.559,00	Inserito nella tipologia Consorzi

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati (vedi allegato).

Dal confronto non sono emerse criticità.

LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE (ALLEGATO 37)

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono riassumibili nelle tabelle allegate.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono conciliati come da ALLEGATO 38).

Le risultanze del conto economico sono quelle dell'ALLEGATO 39).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza alla normativa in vigore e attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE), l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati, le principali voci del conto del bilancio, l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione, gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto di quanto esposto l'Organo di revisione sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie e osserva e raccomanda quanto segue:

- a) il documento è stato redatto nel rispetto delle norme vigenti e dei principi contabili per gli enti locali garantendo così l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, patrimoniale ed economica;
- b) suggerisce il puntuale controllo della gestione economica, con particolare attenzione alle misure di efficienza dei servizi forniti e alla copertura dei costi di produzione dei servizi stessi;
- c) suggerisce una più costante attività di recupero delle somme evase;
- d) suggerisce la verifica costante e programmata del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- e) suggerisce la massima attenzione in merito al contenimento delle spese sul lungo periodo;
- f) suggerisce la prosecuzione della politica di riduzione dell'indebitamento come già attivata dal Comune in questi anni, in linea con le disposizioni normative;
- g) suggerisce il puntuale rispetto delle indicazioni e raccomandazioni formulate dalla Corte dei Conti nell'ambito delle procedure istruttorie

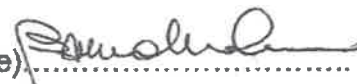
CONCLUSIONI

Tenuto conto di 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.

Valenza li, 22 aprile 2021

L'Organo di Revisione

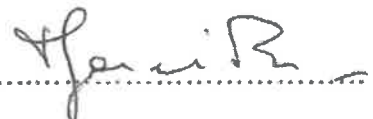
Dott.ssa BRUNO Maria Cristina (Presidente)



Dott.ssa DALLERA Anna Luisa (Componente)



Dott. MARCUZZI Paolo (Componente)



Allegati che formano parte integrante del parere dell'Organo di revisione allo schema di rendiconto per l'esercizio 2020

- Allegato 1-2 – la gestione della cassa
- Allegato 3 – anticipazioni
- Allegato 4-5 – la gestione in c/residui
- Allegato 6 – il risultato di amministrazione
- Allegato 7 - La conciliazione tra i risultati
- Allegato 8-9 -l'evoluzione del risultato di amministrazione
- Allegato 10-11 –il disavanzo
- Allegato 12-13-14- il risultato di amministrazione
- Allegato 15 – equilibri e gestione di competenza

- Allegato 16-17- entrate di competenza
- Allegato 18-19 –sanzioni CDS
- Allegato 20-21- CDS
- Allegato 22-23 – permessi per costruire
- Allegato 24 – recupero evasione
- Allegato 25 - spese
- Allegato 26 - macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale
- Allegato 27-28-29 - FPV
- Allegato 30 – spesa personale
- Allegato 31-32-33-34 – indebitamento
- Allegato 35-36 - organismi partecipati
- Allegato 37-38-39 – contabilità economico-patrimoniale

Riconciliazione fondo di cassa		Allegato 1)
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del tesoriere)	4.858.332,22	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.858.332,22	
Differenza	-	

Allegato 2)

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12.	1.745.000,23	2.569.252,40	4.858.332,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	78.625,95	35.517,13

Allegato 3)

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	5.513.052,30	0	0
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	135.000,00	0	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	14	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	554.756,00	0	0
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0	0	0
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	233,95	0	0

Allegato 4)

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020

	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	320.483,80	469.858,72	521.810,03	401.755,60	221.954,22	1.614.509,56	3.550.371,93
Titolo 2	0,00	0,00	1.197,58	2.322,36	16.470,06	30.792,97	50.782,97
Titolo 3	15.556,11	1.838,51	68.152,73	72.565,35	625.359,47	739.235,80	1.522.707,97
Titolo 4	184.695,63	0,00	0,00	0,00	70.886,84	109.750,96	365.333,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	215.181,19	332.884,98	800.000,00	1.348.066,17
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	3.835,88	0,00	275,00	55.329,86	62.956,86	122.397,60
Totale	520.735,54	475.533,11	591.160,34	692.099,50	1.322.885,43	3.357.246,15	6.959.660,07

I residui conservati alla data del 31/12/2020

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione residuo attivo	Ammontare residuo attivo	Note
	1 IMU a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	
	1 TARI a seguito di attività di verifica e controllo	0	
3	Fitti attivi	161.857,15	

Allegato 5)

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	95.087,71	28.747,37	20.838,47	52.378,90	811.667,00	4.039.022,96	5.047.742,41
Titolo 2	186.267,91	73.131,11	10.150,40	229.796,19	366.832,43	1.097.968,40	1.964.146,44
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	760,8	4.979,35	345,00	55.939,39	143.191,70	205.216,24
Totale	281.355,62	102.639,28	35.968,22	282.520,09	1.234.438,82	5.280.183,06	7.217.105,09

I residui conservati alla data del 31/12/2020

I principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione residuo passivo	Ammontare residuo passivo	Note
1	Trasferimenti famiglie emergenza covid	450.185,10	
2	Contributi serv.socio assistenziali	704.379,26	
Altro			
specificare			

Allegato 6)

Il risultato di amministrazione contabile 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.569.252,40
RISCOSSIONI	(+)	3.673.695,90	23.675.442,76	27.349.138,66
PAGAMENTI	(-)	5.120.708,59	19.939.350,25	25.060.058,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.858.332,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.858.332,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.602.413,92	3.357.246,15	6.959.660,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.936.922,03	5.280.183,06	7.217.105,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			306.038,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			200.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			4.094.848,42

Allegato 7)

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.813.155,60
* Saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.813.155,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	298.606,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	506.038,78
SALDO FPV	- 207.432,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	122.947,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	113.028,22
SALDOGESTIONE RESIDUI	- 9.919,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.813.155,60
SALDO FPV	- 207.432,38
SALDOGESTIONE RESIDUI	- 9.919,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	272.806,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.226.238,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.094.848,42

Allegato 8)

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	3.456.102,92	2.499.044,52	4.094.848,42
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	8.632.509,43	6.063.857,78	5.452.754,64
Parte vincolata (C)	637.937,61	573.414,50	857.381,50
Parte destinata agli investimenti (D)	160.049,61	0	0
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 5.974.393,73	- 4.138.227,76	-2.215.287,72

Allegato 9)

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	4.138.227,76
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	329.488,49
c) DISAVANZO ATTESO (a-b)	3.808.739,27
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	2.215.287,72
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-

Allegato 10)

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo 2020 definitivo	Ripiano disavanzo non effettuato (e)=(d) - (c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	4.138.227,76	2.215.287,72	1.922.942,04	329.488,49	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12...					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					

Allegato 11)

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.215.287,72	329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49
Disavanzo tecnico al 31.12...					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	2.215.287,72	329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49

Allegato 12)

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Copertura dei debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Finanziamento spese di investimento					
Finanziamento di spese correnti non permanenti					
Estinzione anticipata dei prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata	12.806,00				12.806,00
Utilizzo parte vincolata		260.000,00			260.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					
Valore delle parti non utilizzate					
TOTALE	12.806,00	260.000,00	-	-	272.806,00

Allegato 13)

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo anticipazioni liquidità	Altri accantonamenti	Totale
					0,00
Utilizzo parte accantonata				12.806,00	
Valore delle parti non utilizzate					
Totale				12.806,00	

Allegato 14)

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Altri vincoli	Totale
Utilizzo parte vincolata	260.000,00					0,00
Valore delle parti non utilizzate		-				260.000,00
Totale	260.000,00					0,00

Allegato 15)

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.533.829,58
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	614.157,58
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	543.967,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		375.705,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 1.102.048,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.477.753,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		125.617,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		125.617,63
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		125.617,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.659.447,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		614.157,58
Risorse vincolate nel bilancio		543.967,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		501.322,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 1.102.048,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.603.370,87

Allegato 16)

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	16.226.809,00	15.636.053,00	14.687.331,31	590.756,00	- 948.721,69
Titolo 2	1.048.864,00	2.951.199,21	2.878.372,33	- 1.902.335,21	- 72.826,88
Titolo 3	5.623.785,00	5.017.285,00	4.110.144,25	606.500,00	- 907.140,75
Titolo 4	904.000,00	1.130.922,52	713.902,23	- 226.922,52	- 417.020,29
Titolo 5	1.630.000,00	1.630.000,00	800.000,00	-	- 830.000,00
Titolo 6	1.630.000,00	1.030.000,00	800.000,00	600.000,00	- 230.000,00
Titolo 7	24.000.000,00	24.000.000,00	-	-	- 24.000.000,00
Titolo 8	-	-	-	-	-
Titolo 9	8.857.292,80	8.857.292,80	3.042.935,79	-	- 5.814.357,01
TOTALE	59.920.750,80	60.252.752,53	27.032.685,91	- 332.001,73	- 33.220.066,62

Allegato 17)

Grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	15.636.053,00	14.687.334,31	13.072.824,75	89,01
Titolo II	2.951.199,21	2.878.372,33	2.847.579,36	98,93
Titolo III	5.017.285,00	4.110.144,25	3.340.908,45	81,28
Titolo IV	1.130.922,52	713.902,23	604.151,27	84,63
Titolo V	1.630.000,00	800.000,00	-	-

Allegato 18)

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2018	2019	2020	
accertamento	405.368,73	274.970,55	153.668,06	
riscossione	362.186,53	242.610,11	126.036,75	
% riscossione	89,35	88,23	82,02	

Allegato 19)

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020	
Sanzioni CdS	200.750,00	190.750,00	190.750,00	
Fondo svalutazione crediti corrispondente	9.314,73	633,68	-	
Entrata netta	191.435,27	190.116,32	190.750,00	
Destinazione a spesa corrente vincolata	191.435,27	190.116,32	190.750,00	
% per spesa corrente	100,00	100,00	100,00	
Destinazione a spesa per investimenti	-	-	-	
% per investimenti	-	-	-	

Allegato 20-21)

Destinazione ai sensi dell'art.208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art.208, comma 4, lettera a)	45.000,00
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misura di cui all'art. 208, comma 5-bis)	145.750,00
TOTALE	190.750,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti (142, comma 12-ter-1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter-2)	

Allegato 22)

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI				
	2018	2019	2020	
accertamento	301.498,08	252.990,99	456.584,82	
riscossione	301.498,08	227.233,01	449.952,47	

Allegato 23)

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE				
	2018	2019	2020	
Importo	301.498,08	252.990,99	456.584,82	
Spese correnti	17.433.843,98	17.890.648,99	19.245.618,46	
% per spesa corrente	1,73	1,41	2,37	

Allegato 24)
Recupero evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento	FCDE
			Competenza	Rendiconto 2020
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU				
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAPTOSAP				
Recupero evasione altri tributi	87.416,29	87.220,29	-	-
TOTALE	87.416,29	87.220,29	-	-

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	8.397,34	
Residui riscossi nel 2020	8.397,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (L)	-	
Residui al 31/12/2020	-	
Residui della competenza	196,00	
Residui totali	196,00	
FCDE al 31/12/2020	-	

Allegato 25)

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	20.017.358,00	22.486.461,12	19.245.618,46	-	3.240.842,66
Titolo 2	2.534.000,00	2.420.922,52	1.448.284,60	113.077,48	972.637,92
Titolo 3	1.630.000,00	1.630.000,00	800.000,00	-	830.000,00
Titolo 4	2.600.000,00	4.470.669,73	682.694,46	1.870.669,73	3.787.975,27
Titolo 5	24.000.000,00	24.000.000,00	-	-	24.000.000,00
Titolo 7	8.857.292,80	8.857.292,80	3.042.935,79	-	5.814.357,01
TOTALE	59.638.650,80	63.865.346,17	25.219.533,31	4.226.695,37	38.645.812,86

Allegato 26)

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	5.556.134,68	5.582.824,16	-26.689,48
102	Imposte e tasse a carico ente	302.332,60	325.761,98	-23.429,38
103	Acquisto beni e servizi	6.480.557,28	6.818.521,32	-337.964,04
104	Trasferimenti correnti	4.068.050,24	5.111.015,68	-1.042.965,44
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	703.832,87	706.575,14	-2.742,27
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.999,42	52.753,71	-26.754,29
110	Altre spese correnti	753.741,90	648.166,47	105.575,43
TOTALE		17.890.648,99	19.245.618,46	-1.354.969,47

Macroaggregati spesa conto		2019	2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	2.658.058,17	1.433.284,60	1.224.773,57
203	Contributi agli investimenti	0,00	10.000,00	-10.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE		2.668.058,17	1.448.284,60	

Allegato 27)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	298.606,40	306.038,78
FPV di parte capitale	-	200.000,00
FPV per partire finanziarie	-	-
TOTALE	298.606,40	506.038,78

Allegato 28)

Evoluzione del FPV

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	329.714,00	298.606,40	306.038,78
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
di cui FPV da riaccertamento straordinario			
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
di cui FPV ex art. 106, dl n.34/2020 e art.39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario			

Allegato 29)

L'alimentazione del FPV di parte capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza			

di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti			
di cui FPV da riaccertamento straordinario			
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
di cui FPV ex art. 106, dl n.34/2020 e art.39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	-	-	200.000,00

FPV di parte corrente è così costituito

Salario accessorio e premiante	306.038,78
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altro	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	306.038,78

Allegato 30)

Analisi della spesa di personale

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	7.649.648,00	6.105.261,05
Spese macroaggregato 103	113.753,00	64.022,00
Irap macroaggregato 102	385.845,00	314.027,53
Altre spese: reiscrizione imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Altre spese: da specificare	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	8.149.246,00	6.483.310,58
(-) Componenti escluse (B)	2.125.525,00	2.094.019,34
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.023.721,00	4.389.291,24

Allegato 31)

La gestione dell'indebitamento

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	30.355.795,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	682.694,46
2) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	800.000,00
TOTALE DEBITO	=	30.473.101,00

Allegato 32)

L'indebitamento dell'ente ha avuto seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	32.316.950,82	30.269.024,40	30.095.366,34
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	2.200.000,00	800.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.497.296,42	2.373.658,06	682.694,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- da (specificare)			260.429,12
Totale fine anno	30.269.654,40	30.095.366,34	30.473.101,00
Nr. Abitanti al 31/12	18.634	18.643	18.400
Debito medio per abitante	1.624,43	1.614,30	1.656,15

Allegato 33)

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	676.729,10	703.832,87	706.575,14
Quota capitale	2.391.218,75	2.265.123,89	682.694,46
Totale fine anno	3.067.947,85	2.968.956,76	1.389.269,60

Allegato 34)

Tali debiti sono così classificabili

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
lettera a) – sentenza esecutiva			
lettera b) – copertura disavanzi			
lettera c) – ricapitalizzazioni			
lettera d) – procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
lettera e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			

Allegato 35)

Rapporti con organismi partecipati

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento si/no	Risultato d'esercizio 2019	Osservazioni
AMV SPA	93,18	SI	115.815,00	
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	90,28	SI	168.144,00	
ARAL SPA	0,78	SI	455.382,00	
EXPO PIEMONTE SRL	4,11	(in liquidazione)	- 125.607,00	La Società ha in corso una procedura di scioglimento e liquidazione (CCIAA dato atto 22/06/2018, data iscrizione 20/07/2018). Il polo fieristico di proprietà di Expo unico immobile, è stato alienato nel 2019
FOR.AL SCARL	10	SI	48.320,00	Inserito nella tipologia Consorzi
VALENZA RETI SPA	99,87	(in liquidazione)	- 55.802,00	Società posta in liquidazione con Deliberazione di C.C. n. 50 del 30/04/2016
CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	12,24	SI	401.181,32	Inserito nella tipologia Consorzi
CONSORZIO PER L'ACQUEDOTTO DEI COMUNI DEL MONFERRATO	0,99	SI	406.559,00	Inserito nella tipologia Consorzi

Allegato 36)

debito/credito organismi partecipati

Societa' controllate - partecipate	credito deo Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
AMV SPA	78.858,93	78.858,93	-	9.978,00	9.978,00	-
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	-	-	-	-	-	-
VALENZA RETI SPA	-	-	-	-	-	-

Allegato 37)

Contabilità economica-patrimoniale

STATO PATRIMINIALE	2020	2019	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	41.406.027,58	40.846.670,43	559.357,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.367.191,86	6.927.976,89	3.439.214,97
D) RATEI E RISCONTRI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.773.219,44	47.774.647,32	3.998.572,12
A) PATRIMONIO NETTO	11.139.517,54	9.507.330,41	1.632.187,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.446.647,10	722.025,93	1.724.621,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	37.690.206,10	37.266.025,18	424.180,92
E) RATEI E RISCONTRI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	496.848,70	279.265,80	217.582,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	51.773.219,44	47.774.647,32	3.998.572,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	506.038,78	298.606,40	

Allegato 38)

Fondi accantonati del risultato di amministrazione	
Fondo perdite partecipate/contenzioso	415.320,28

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	415.320,28
------------------------------	------------

Allegato 39)

Le risultante del conto economico

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.710.856,95	20.849.710,87	3.861.146,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	- 24.163.620,15	- 17.849.683,43	- 6.313.936,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 706.569,66	- 703.832,87	- 2.736,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	177.671,38	413.264,52	- 235.593,14
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.219.783,17	1.670.181,93	2.889.965,10
IMPOSTE	- 324.468,27	- 296.837,25	- 27.631,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	913.653,42	742.439,91	171.213,51