

# COMUNE DI VALENZA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI **BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019**

L'Organo di Revisione

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Bruno Maria Cristina - Presidente

Dott. Dallera Anna Luisa - componente

Dott. Marcuzzi Paolo - componente

---

---

## Indice

1. Introduzione.....	.....
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	.....
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	.....
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	.....
3. Conto economico consolidato .....	.....
3.1 analisi del Conto economico consolidato	
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	.....
5. Osservazioni .....	.....
6. Conclusioni .....	.....

**Comune di VALENZA**

**Verbale del 13/11/2020**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis e smi;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" e smi;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011 e smi;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di VALENZA e allegati che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casale Monferrato/Tortona/Bioglio I, 13 novembre 2020

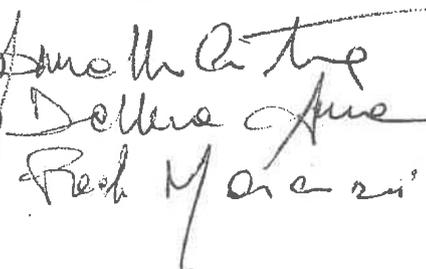
L'Organo di Revisione

Il Collegio dei Revisori

Bruno Dott.ssa Maria Cristina (Presidente)

Dallera Dott.ssa Anna Luisa (componente)

Marcuzzi Dott. Paolo (componente)



---

## 1. Introduzione

I sottoscritti Bruno Maria Cristina, Dallera Anna Luisa e Marcuzzi Paolo, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 26/11/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione prot. N. 20200010504 del 25/06/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 10/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (DL 34/2020 art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019, differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- che con delibera n. 86 del 04/09/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di essi l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato - esercizio 2019, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i."

### Dato atto che

- il Comune di Valenza ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 86 del 04/09/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Valenza e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Valenza ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Valenza	48.241.700,06	9.508.843,44	22.868.606,70
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>4.824.170,01</b>	<b>950.884,34</b>	<b>2.286.860,67</b>

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Valenza:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
<b>Società controllate:</b>		
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	<i>Società controllata</i>	90,28%
AMV SPA	<i>Società controllata</i>	93,18%
VALENZA RETI SPA IN LIQUIDAZIONE	<i>Società controllata</i>	99,87%
VIVAL SRL IN LIQUIDAZIONE	<i>Società controllata</i>	100%
<b>Società partecipate:</b>		
ARAL SPA	<i>Società partecipata</i>	0,78%
ATM SPA – Azienda Trasporti e Mobilità	<i>Società partecipata</i>	0,94%
EXPOPIEMONTE SRL IN LIQUIDAZIONE	<i>Società partecipata</i>	4,11%
FORAL SCRL	<i>Società partecipata</i>	10%
<b>Enti strumentali:</b>		
CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO	<i>Ente strumentale partecipata</i>	12,24%
CONSORZIO DEI COMUNI ACQUEDOTTO MONFERRATO	<i>Ente strumentale partecipata</i>	0,99%

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Valenza i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 86 del 04/09/2020:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A.T.M. SPA – Azienda Trasporti e Mobilità	<i>Società partecipata</i>	0,94%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
A.T.M. SPA – Azienda Trasporti e Mobilità	Società soggetta a procedura concorsuale fallimentare	D.Lgs. 118/2011 Allegato 4/4 punto 2.1 lettera e)

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	%	Tipo Partecipazione	Capogruppo intermedia	Metodo di Consolidamento	Note
<b>ENTE STRUMENTALE</b>					
C.C.A.M. - CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO	0,99	Diretta	NO	Metodo Proporzionale	
Consorzio di Bacino Alessandrino per la raccolta ed il trasporto dei Rifiuti Solidi Urbani	12,24	Diretta	NO	Metodo Proporzionale	
<b>SOCIETA</b>					
AMV - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA S.P.A.	93,18	Diretta	NO	Metodo Integrale	
AMV IGIENE AMBIENTALE S.R.L.	90,28	Diretta	NO	Metodo Integrale	
EXPO PIEMONTE S.R.L.	4,11	Diretta	NO	Metodo Proporzionale	
FOR.AL S.C.A.R.L.	10,00	Diretta	NO	Metodo Proporzionale	
VALENZA RETI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	99,87	Diretta	NO	Metodo Integrale	
VALORIZZAZIONE IMMOBILI VALENZA SRL UNIP - V.I.VAL. SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00	Diretta	NO	Metodo Integrale	
A.R.A.L. AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINA S.P.A.	0,78	Diretta	NO	Metodo Proporzionale	

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	Partecipazione	Valore partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
AMV SPA	93,18%	222.700,20	239.000,00	703.864,00	115.815,00
AMV SRL	90,28%	225.700,00	250.000,00	893.584,00	168.144,00
VALENZA RETI SPA IN LIQUIDAZIONE	99,87%	13.791.400,00	13.808.900,00	8.669.086,00	-55.802,00
VIVAL SRL IN LIQUIDAZIONE	100%	10.000,00	10.000,00	-519.753,00	-345.981,00
FORAL A.R.L.	10%	9.696,00	96.960,00	384.946,00	48.320,00
ARAL SPA	0,78%	2.996,76	384.200,00	-11.438.108,00	455.382,00
EXPOPIEMONTE IN LIQUIDAZIONE	4,11%	775.447,59	18.867.338,00	-416.667,00	-125.607,00
CONSORZIO COMUNI ACQUEDOTTO MONF	0,99	90.013,26	9.092.248,00	16.392.660,00	406.559,00
CONSORZIO BACINO ALESSANDRINO	12,24	1.904,46	15.559,33	1.639.210,32	401.181,32

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il "metodo integrale" per le società AMV spa, AMV srl, Vi.Val.srl, Valenza Reti spa e con "il metodo proporzionale" per Aral, Consorzio di bacino Alessandrino, ExpoPiemonte, For.Al e Consorzio dei Comuni del Monferrato.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Valenza.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	14.535.342,58	8.758.972,63	5.776.369,95
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	585.860,92	4.168.390,51	-3.582.529,59
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	789.914,54	978.120,37	-188.205,83
DEBITI ( D )	48.191.363,07	52.681.698,68	-4.490.335,61
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.761.522,00	2.675.685,30	85.836,70
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>66.864.003,11</b>	<b>69.262.867,49</b>	<b>-2.398.864,38</b>
CONTI D'ORDINE	298.606,40	329.714,00	-31.107,60

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.061.946,18	305.652,27	756.293,91
Immobilizzazioni Materiali	49.707.709,93	49.179.350,49	528.359,44
Immobilizzazioni Finanziarie	220.711,18	293.234,36	-72.523,18
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>50.990.367,29</b>	<b>49.778.237,12</b>	<b>1.212.130,17</b>
Rimanenze	298.782,93	3.967.830,92	-3.669.047,99
Crediti	11.352.244,58	12.500.211,96	-1.147.967,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.110.718,56	2.909.650,98	1.201.067,58
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>15.761.746,07</b>	<b>19.377.693,86</b>	<b>-3.615.947,79</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>111.889,75</b>	<b>106.936,52</b>	<b>4.953,23</b>
	<b>66.864.003,11</b>	<b>69.262.867,50</b>	<b>-2.398.864,39</b>

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.323,51	10.898,71
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.271,10	11.021,00
5	avviamento		0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	60.170,03	0,00
9	altre	985.181,54	283.732,56
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>1.061.946,18</b>	<b>305.652,27</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	12.074.800,43	11.609.713,32
1.1	Terreni	0,00	41.026,30
1.2	Fabbricati	148.889,34	198.933,29
1.3	Infrastrutture	11.862.345,82	11.304.092,91
1.9	Altri beni demaniali	63.565,27	65.660,82
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	37.414.914,27	37.437.768,31
2.1	Terreni	6.160.113,79	6.145.411,58
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	16.888.319,21	16.502.516,87
	a di cui in leasing finanziario	3.592,17	0,00
2.3	Impianti e macchinari	13.610.645,16	8.893.870,52
	a di cui in leasing finanziario	100,64	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	93.736,58	80.236,20
2.5	Mezzi di trasporto	85.942,28	8.919,34
2.6	Macchine per ufficio e hardware	57.659,65	54.877,42
2.7	Mobili e arredi	9.270,39	11.592,24
2.8	Infrastrutture	38.961,14	13.421,26
2.99	Altri beni materiali	470.266,07	5.726.922,88
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	217.995,23	131.868,86
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>49.707.709,93</b>	<b>49.179.350,49</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	220.711,18	290.841,26
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	176.711,18	290.841,26
c	<i>altri soggetti</i>	44.000,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	2.393,10
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>220.711,18</b>	<b>293.234,36</b>

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	298.782,93	3.967.830,92
	<b>Totale</b>	<b>298.782,93</b>	<b>3.967.830,92</b>
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	1.888.545,18	2.079.988,20
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.888.545,18	2.079.988,20
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.568.697,70	2.150.924,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.260.753,74	1.973.067,88
b	<i>imprese controllate</i>	112.240,00	177.857,07
c	<i>imprese partecipate</i>	162.423,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	33.280,96	0,00
3	Verso clienti ed utenti	6.887.507,44	7.068.835,43
4	Altri Crediti	1.007.494,26	1.200.463,38
a	<i>verso l'erario</i>	56.083,72	104.704,48
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	409,10	0,00
c	<i>altri</i>	951.001,44	1.095.758,90
	<b>Totale crediti</b>	<b>11.352.244,58</b>	<b>12.500.211,96</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.643.528,92	1.843.118,51
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.643.528,92	1.829.137,99
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	13.980,52
2	Altri depositi bancari e postali	1.446.209,14	1.035.402,68
3	Denaro e valori in cassa	20.980,50	31.129,79
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.110.718,56</b>	<b>2.909.650,98</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>15.761.746,07</b>	<b>19.377.693,86</b>

#### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	4,56	25,09
2	Risconti attivi	111.885,19	106.911,43
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>111.889,75</b>	<b>106.936,52</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo :

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	524.746,55	568.814,28
Riserve	10.106.529,42	17.361.759,93
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-29.156.341,36	-21.632.517,89
<i>da capitale</i>	7.067.626,84	7.051.606,74
<i>da permessi di costruire</i>	8.144.741,74	8.308.943,58
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.050.920,33	23.633.727,50
<i>altre riserve indisponibili</i>	-418,13	0,00
Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti		
Risultato economico dell'esercizio	3.904.066,61	-9.171.601,58
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>14.535.342,58</b>	<b>8.758.972,63</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	121.960,06	87.199,33
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	28.962,41	36.556,89
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>150.922,47</b>	<b>123.756,22</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.535.342,58</b>	<b>8.758.972,63</b>

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	2.474,00	3.265,00
2	per imposte	3.240,26	3.331,34
3	altri	576.544,29	3.910.306,71
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.602,37	251.487,46
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>585.860,92</b>	<b>4.168.390,51</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	789.914,54	978.120,37
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>789.914,54</b>	<b>978.120,37</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	35.607.915,97	39.311.944,39
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.657,90	49.222,36
c	verso banche e tesoriere	4.372.313,04	8.055.831,00
d	verso altri finanziatori	31.231.945,03	31.206.891,03
2	Debiti verso fornitori	6.420.747,14	6.779.416,42
3	Acconti	15.477,22	12.304,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.977.266,40	3.288.508,43
a	nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.903.336,43	3.242.795,72
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	73.929,97	45.712,71
5	altri debiti	3.169.956,34	3.289.525,10
a	tributari	1.053.353,90	1.131.865,21
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	171.938,20	154.192,00
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0,00	0,00
d	altri	1.944.664,24	2.003.467,89
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>48.191.363,07</b>	<b>52.681.698,68</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	3.237,62	91.173,95
II	Risconti passivi	2.758.284,38	2.584.511,35
1	Contributi agli investimenti	497.795,76	116.872,03
a	da altre amministrazioni pubbliche	490.354,51	116.872,03
b	da altri soggetti	441,25	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.260.488,62	2.467.639,32
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.761.522,00</b>	<b>2.675.685,30</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	298.606,40	329.714,00
2) beni di terzi in uso		
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>298.606,40</b>	<b>329.714,00</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) Componenti positivi della gestione	33.595.197,00	32.483.900,20	1.111.296,80
B) Componenti negativi della gestione	27.234.186,21	32.662.603,47	-5.428.417,26
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>6.361.010,79</b>	<b>-178.703,27</b>	6.539.714,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-753.435,94	-841.547,43	88.111,49
<i>Proventi finanziari</i>	125.437,07	93.380,65	32.056,42
<i>Oneri finanziari</i>	878.873,01	934.928,08	-56.055,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	413.264,52	-5.355.029,66	5.768.294,18
<i>Rivalutazioni</i>	425.791,06	17.314,87	408.476,19
<i>Svalutazioni</i>	12.526,54	5.372.344,53	-5.359.817,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.766.458,34	-2.333.510,76	567.052,42
<i>Proventi straordinari</i>	2.176.143,91	2.692.895,13	-516.751,22
<i>Oneri straordinari</i>	3.942.602,25	5.026.405,89	-1.083.803,64
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>4.254.381,03</b>	<b>-8.708.791,12</b>	12.963.172,15
Imposte	350.314,42	462.810,46	-112.496,04
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>3.904.066,61</b>	<b>-9.171.601,58</b>	13.075.668,19
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>28.962,41</b>	<b>36.556,89</b>	<b>-7.594,48</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

#### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

##### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti positivi di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	15.510.662,00	15.643.087,40
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.544.087,62	2.219.697,76
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.524.868,10	2.200.981,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	19.219,52	14.720,50
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	3.996,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.050.256,35	12.874.816,38
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.601.213,43	1.560.599,92
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8,05	1.902,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.449.034,87	11.312.313,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	5.097,78	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	1.631,90
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	84.563,62	93.911,03
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.400.529,63	1.650.755,73
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>33.595.197,00</b>	<b>32.483.900,20</b>

### Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.029.961,48	2.243.859,27
10	Prestazioni di servizi	9.293.349,56	9.341.975,44
11	Utilizzo beni di terzi	284.271,61	323.549,23
12	Trasferimenti e contributi	2.135.423,57	3.877.554,93
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.135.423,57	3.877.554,93
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	9.282.203,99	9.549.102,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.504.591,02	6.598.279,06
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.049,97	25.173,52
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.163.690,89	2.073.151,75
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	41.280,06
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	314.850,16	4.458.673,73
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.664.559,98	339,89
16	Accantonamenti per rischi	360.609,65	112.126,00
17	Altri accantonamenti	285.265,78	0,00
18	Oneri diversi di gestione	-2.606.050,43	615.816,89
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>27.234.186,21</b>	<b>32.662.603,47</b>

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	8.459,00	91.552,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	8.459,00	91.552,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	116.978,07	1.828,65
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>125.437,07</b>	<b>93.380,65</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	878.873,01	934.928,08
a	<i>Interessi passivi</i>	820.132,59	876.561,18
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	58.740,42	58.366,90
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>878.873,01</b>	<b>934.928,08</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-753.435,94</b>	<b>-841.547,43</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	425.791,06	17.314,87
23	Svalutazioni	-12.526,54	-5.372.344,53
	<b>totale (D)</b>	<b>413.264,52</b>	<b>-5.355.029,66</b>

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.176.143,91	2.692.895,13
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.134.336,07	2.445.600,70
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	40.807,84	232.294,43
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.000,00	15.000,00
	<b>totale proventi</b>	<b>2.176.143,91</b>	<b>2.692.895,13</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	3.942.602,25	5.026.405,89
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.928.416,42	4.820.829,18
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.800,36	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	11.385,47	205.576,71
	<b>totale oneri</b>	<b>3.942.602,25</b>	<b>5.026.405,89</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>-1.766.458,34</b>	<b>-2.333.510,76</b>

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	4.254.381,03	-8.708.791,12
26	Imposte	350.314,42	462.810,46
27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>3.904.066,61</b>	<b>-9.171.601,58</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	28.962,41	36.556,89

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 4.254.381,03=.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di €. 3.904.066,61=.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La Nota Integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo esercizio di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi e oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - ° della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - ° delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - ° se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
  - ° della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - ° della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - ° qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

-l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a- della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b- delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c- delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo rileva che alla Nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Valenza offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Valenza è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Valenza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la Nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato nella presente relazione, tenuto conto del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore Finanziario, dott. Monocchio, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

### ESPRIME

giudizio POSITIVO alla proposta di deliberazione consiliare e sui documenti allegati concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza.

Casale Monferrato/Tortona/Bioglio li, 13 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori

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

Dott. Dalleria Anna Luisa (componente).....

Dott. Marcuzzi Paolo (componente).....

