

COMUNE DI VALENZA

Allegato D)

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

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, dott. DALLERA Anna Luisa, dott. MARCUZZI Paolo

Verbale del 19/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

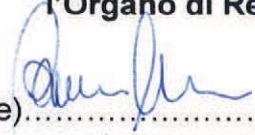
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e smi;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e smi e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

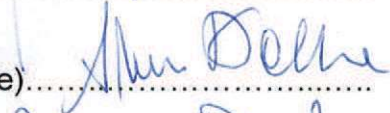
presenta

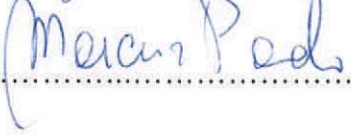
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di VALENZA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza li, 19 giugno 2020

L'Organo di Revisione

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

Dott. Dallerà 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 08-15/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n.41 dell'08/06/2020, completa 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):
 - 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 2019 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;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 15.12.2016;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valenza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18634 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato
- 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 co.11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 8.462.606,04
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 1.410.500,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 7.052.106,04
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 4.138.227,76
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 2.913.878,28

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.974.393,73	€ 4.138.227,76	€ 1.836.165,97	€ 4.138.227,76	€ 2.302.061,79
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 5.974.393,73	€ 4.138.227,76	€ 1.836.165,97	€ 4.138.227,76	€ 2.302.061,79

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 4.138.227,76	€ 282.100,00	€ 282.100,00	€ 282.100,00	€ 282.100,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 4.138.227,76	€ 282.100,00	€ 282.100,00	€ 282.100,00	€ 282.100,00

- con pronuncia n.38/2020/SRCPIE/PRSE del 21/04/2020 la Sezione Regionale di controllo per il Piemonte della Corte dei Conti ha quantificato in € 9.884.654,74=il disavanzo da riaccertamento straordinario da ripianare rispetto all'importo di € 8.462.606,04=, approvato dall'Ente nel 2015, con conseguente impatto sulla rata di recupero trentennale che risulta di € 329.488,49=anziché di € 282.100,00. In sede di equilibri di bilancio 2020/2022 l'Ente provvederà ad adeguare la quota di disavanzo all'importo accertato dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per il Piemonte
- nel corso del 2019 non vi sono stati debiti fuori bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 69.051,67	€ 506.884,08	-€ 437.832,41	13,62%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 465.282,01	€ 614.270,52	-€ 148.988,51	75,75%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 36.060,69	€ 76.150,75	-€ 40.090,06	47,35%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri		€ 4.500,00	-€ 4.500,00	0,00%
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi	€ 14.725,64	€ 39.798,25	-€ 25.072,61	37,00%
Totali	€ 585.120,01	€ 1.241.603,60	-€ 656.483,59	47,13%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.569.252,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.569.252,40

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 1.745.000,23	€ 2.569.252,40
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 135.119,29	€ 78.625,95

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 135.119,29
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 306.432,36	€ 202.840,36	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 306.432,36	€ 202.840,36	€ 135.119,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 103.592,33	€ 67.720,74	€ 56.493,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 202.840,03	€ 135.119,29	€ 78.625,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 202.840,03	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 135.119,29	€ 78.625,95

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli **equilibri di cassa**:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.745.000,23			€ 1.745.000,23
Entrate Titolo 1.00	+	€ 21.063.920,73	€ 13.837.670,02	€ 2.366.807,54	€ 16.204.477,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.220.344,12	€ 656.730,35	€ 59.836,67	€ 716.567,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.709.688,67	€ 3.922.410,13	€ 904.762,86	€ 4.827.172,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 28.993.953,52	€ 18.416.810,50	€ 3.331.407,07	€ 21.748.217,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 25.736.617,05	€ 13.251.943,33	€ 5.257.346,90	€ 18.509.290,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.591.032,60	€ 2.373.658,06	€ -	€ 2.373.658,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 28.327.649,65	€ 15.625.601,39	€ 5.257.346,90	€ 20.882.948,29
Differenza D (D=B-C)	=	€ 666.303,87	€ 2.791.209,11	-€ 1.925.939,83	€ 865.269,28
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 2.633,58	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 668.937,45	€ 2.791.209,11	-€ 1.925.939,83	€ 865.269,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.296.008,35	€ 393.876,73	€ -	€ 393.876,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 4.757.580,00	€ 1.304.671,96	€ 99.657,70	€ 1.404.329,66
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.952.288,50	€ 2.200.000,00	€ 44.708,50	€ 2.244.708,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.005.876,85	€ 3.898.548,69	€ 144.366,20	€ 4.042.914,89
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.005.876,85	€ 3.898.548,69	€ 144.366,20	€ 4.042.914,89
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.694.333,13	€ 1.451.869,61	€ 376.642,79	€ 1.828.512,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.307.580,00	€ 2.200.000,00	€ -	€ 2.200.000,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 9.001.913,13	€ 3.651.869,61	€ 376.642,79	€ 4.028.512,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.001.913,13	€ 3.651.869,61	€ 376.642,79	€ 4.028.512,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.330,14	€ 246.679,08	-€ 232.276,59	€ 14.402,49
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 24.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 24.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.973.433,02	€ 2.924.504,99	€ 143.920,85	€ 3.068.425,84
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.170.805,52	€ 2.906.101,02	€ 217.744,42	€ 3.123.845,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.217.895,32	€ 3.056.292,16	-€ 2.232.039,99	€ 2.569.252,40
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non ci sono pagamenti per azioni esecutive.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	6.042.801,00	5.513.052,30	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	202.804,03	135.000,00	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	278	14	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		554.756,27	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12	350.315,53	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	34.641,43	233,95	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 Tuel anno 2019 è stato di euro 0,00

Tempestività 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a -7,21 giorni

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 814.212,58

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 198.897,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.380.230,65 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	814.212,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	612.681,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.633,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	198.897,39
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	198.897,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-3.181.333,26
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.380.230,65

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 998.048,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 329.714,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 298.606,40
SALDO FPV	€ 31.107,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.307.750,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 321.536,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.986.214,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 998.048,29
SALDO FPV	€ 31.107,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.986.214,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 67.156,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.388.946,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.499.044,52

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ 16.247.144,00	€ 15.608.202,00	€ 13.837.670,02	88,65640014
Titolo II	€ 1.109.866,12	€ 707.367,55	€ 656.730,35	92,84145845
Titolo III	€ 5.600.675,00	€ 4.825.209,25	€ 3.922.410,13	81,28994882
Titolo IV	€ 563.335,88	€ 589.634,71	€ 393.876,73	66,80012613
Titolo V	€ 4.307.580,00	€ 2.200.000,00	€ 1.304.671,96	59,30327091

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

VERIFICA EQUILIBRI (Allegato n.10 – Rendiconto della gestione)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	329.714,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	282.100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.140.778,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.890.648,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	298.606,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.373.658,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		625.479,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale dest.a spese corr.in base a spec. disp.di legge o dei principi contabili	(+)	2.633,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.633,58
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		628.112,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	612.681,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.633,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.797,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.181.333,26

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.194.131,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	67.156,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.989.634,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.633,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	2.200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.668.058,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		186.099,65
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		186.099,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		186.099,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.200.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		814.212,58

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		612.681,61
Risorse vincolate nel bilancio		2.633,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		198.897,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.181.333,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.380.230,65
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		628.112,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	612.681,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-3.181.333,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.633,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.194.131,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		3479203,90			-108534,17	3.370.669,73
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		3479203,90	0	0	-108534,17	3370669,73
Fondo perdite società partecipate				5.000,00	- 5.000,00	0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	5.000,00	-5000	0
Fondo contenzioso		407320,28		4.000,00		411.320,28
						0
Totale Fondo contenzioso		407320,28	0	4000	0	411320,28
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		4735968,25		600892,61	-3067799,09	2.269.061,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4735968,25	0	600892,61	-3067799,09	2269061,77
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		10017,00		2.789,00		12.806,00
						0
Totale Altri accantonamenti		10017	0	2789	0	12806
Totale		8632509,43	0	612681,61	-3181333,26	6063857,78

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)$
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
4501	Proventi oneri di urbanizzazione	20801202	Urbanizzazione aree diverse	637937,61	67156,69	0	67156,69				0	0
											0	570780,92
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				637937,61	67156,69	0	67156,69	0	0		0	570780,92
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
4418	Alienazione di beni immobili	45002301	Quote di capitali per ammortamento di mutui per investimento			2633,58					2633,58	2633,58
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		2633,58	0	0	0		2633,58	2633,58
<u>Altri vincoli</u>												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				637937,61	67156,69	2633,58	67156,69	0	0		2633,58	573414,5

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
4201	Contributo della Regione per costruzione o manutenzione straordinaria di opere pubbliche	20402205	Interventi di manutenzione straordinaria edifici scolastici	0	80.000,00	80.000,00	0	0	0
4211	Contributo per investimenti dal Ministero interni	20105201	Sistemazione strade cittadine diverse	0	90.000,00	90.000,00	0	0	0
4211	Contributo per investimenti dal Ministero interni	21005204	Interventi straordinari su fabbricati	0	100.000,00	100.000,00	0	0	0
4501	Proventi oneri di urbanizzazione e concessione edilizia generica		Vari capitoli di spesa	160049,61	252.858,75	131.282,21	0	281626,15	0
4501	Proventi oneri di urbanizzazione e concessione edilizia generica	20105201	Sistemazione strade cittadine diverse	0	24.744,92	24.744,92	0	0	0
4501	Proventi oneri di urbanizzazione e concessione edilizia generica	20106504	Destinazione fondi di urbanizzazione per interventi relativi ad edifici di culto	0	10.000,00	10.000,00	0	0	0
4501	Proventi oneri di urbanizzazione e concessione edilizia generica	21005204	Interventi straordinari su fabbricati	0	31.031,04	31.031,04		0	0
4504	Altre entrate in conto capitale	21005204	Sistemazione strade cittadine diverse	0	1.000,00	1.000,00	0	0	0
6314	Mutui da assumere per il finanziamento da imprese	20105203	Reinternalizzazione immobili	0	1.250.000,00	1.250.000,00	0	0	0
6314	Mutui da assumere per il finanziamento da imprese	20402205	Interventi di manutenzione straordinaria edifici scolastici	0	100.000,00	100.000,00	0	0	0
6314	Mutui da assumere per il finanziamento da imprese	20406201	Acquisto mezzi di trasporto per servizi scolastici	0	100.000,00	100.000,00	0	0	0
6314	Mutui da assumere per il finanziamento da imprese	21005204	Sistemazione strade cittadine diverse	0	550.000,00	550.000,00	0	0	0
6314	Mutui da assumere per il finanziamento da imprese	21209201	Costruzione di loculi,colombari,consolidamento cimitero	0	200.000,00	200.000,00	0	0	0
Totale				160049,61	2789634,71	2668058,17	0	281626,15	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 329.714,00	€ 298.606,40
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 267.939,00	€ 329.714,00	€ 298.606,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 267.939,00	€ 329.714,00	€ 298.606,40
- 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 5.4a 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.937,40	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 15.937,40	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.499.044,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1745000,23
RISCOSSIONI	(+)	3619694,12	239864,18	28859558,30
PAGAMENTI	(-)	5851734,11	0,00	28035306,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2569252,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2569252,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	3346389,72	4052667,64	7399057,36
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1059747,33	6110911,51	7170658,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			298606,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2499044,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.177.435,77	€ 3.456.102,92	€ 2.499.044,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.351.019,24	€ 8.632.509,43	€ 6.063.857,78
Parte vincolata (C)	€ 220.053,46	€ 637.937,61	€ 573.414,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 160.049,61	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.393.636,93	-€ 5.974.393,73	-€ 4.138.227,76

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
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	€ -			€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 67.156,69					€ 67.156,69	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	€ - € -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ - € -	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.34 del 30/04/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.34 del 30/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.273.834,31	€ 3.619.694,12	€ 3.346.389,72	-€ 2.307.750,47
Residui passivi	€ 7.233.017,62	€ 5.851.734,11	€ 1.059.747,33	-€ 321.536,18

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.820.448,37	€ 238.364,20
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 482.972,84	€ 64.766,49
Gestione servizi c/terzi	€ 4.325,26	€ 18.405,49
MINORI RESIDUI	€ 2.307.746,47	€ 321.536,18

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	1.017.113,82	-	-	-	342.672,38	7.600.000,00	673.778,59	450.382,97
	Riscosso c/residui al 31.12	243.335,23	-	-	-	342.672,38	7.046.814,94		
	Percentuale di riscossione	0,24				100,00			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.517.108,28	627.454,39	707.560,49	581.964,46	529.831,58	4.287.144,00	1.850.012,44	1.696.015,27
	Riscosso c/residui al 31.12	151.313,51	65.042,87	73.148,86	60.154,43	128.075,98	3.742.077,78		
	Percentuale di riscossione	10,00	10,00	10,00	10,00	24,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	43.132,23	381.500,00		-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	43.132,23	242.590,11		
	Percentuale di riscossione					100,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	16.920,60	75.748,48	57.294,58	113.000,00	127.482,51	78.580,96
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	15.186,57	7.294,58	35.340,99		
	Percentuale di riscossione			-	20,00	13,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	215.000,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	227.233,01		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.269.061,77

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.736.171,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.736.171,11, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30/12/2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28/02/2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **411.320,28**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.017,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.806,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	676.325,28	2.658.058,17	1.981.732,89
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	233.600,26	10.000,00	- 223.600,26
	TOTALE	909.925,54	2.668.058,17	1.758.132,63

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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 essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 15.348.165,02	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 741.251,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.235.296,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 21.324.713,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.132.471,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 703.832,87	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.428.638,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 703.832,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		330,06%

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 30.269.024,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 2.373.658,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 2.200.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 30.095.366,34

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 33.130.253,00	€ 32.316.950,82	€ 30.269.024,40
Nuovi prestiti (+)	€ 1.483.000,00	€ 450.000,00	€ 2.200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.296.302,18	-€ 2.497.296,42	-€ 2.373.658,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 32.316.950,82	€ 30.269.654,40	€ 30.095.366,34
Nr. Abitanti al 31/12	18.804,00	18.634,00	18.643,00
Debito medio per abitante	1.718,62	1.624,43	1.614,30

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 776.543,82	€ 742.181,51	€ 703.832,87
Quota capitale	€ 2.401.226,83	€ 2.497.926,42	€ 2.373.658,06
Totale fine anno	€ 3.177.770,65	€ 3.240.107,93	€ 3.077.490,93

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
AMV - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	Realizzazione lavori di fognatura	€ 970.578,00	fideiussioni		
VALENZA RETI SPA	Garanzia mutuo	€ 1.946.217,00	fideiussioni		
TOTALE		€ 2.916.795,00		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
JUDO GINNIC CLUB	Costruzione palestra	€ 64.085,21	fideiussioni		
TOTALE		€ 64.085,21		€ -	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013/2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.871.806,93 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.871.806,93
Anticipo di liquidità restituito	€ 501.137,20
Quota accantonata in avanzo	€ 3.370.669,73

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 814.212,58
- W2* (equilibrio di bilancio): € 198.897,39
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.380.230,65

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 140.000,00	€ 131.602,66	€ 319,80	€ -
TOTALE	€ 140.000,00	€ 131.602,66	€ 319,80	€ -

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 650,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 650,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.397,34	
Residui totali	€ 8.397,34	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.359.786,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 586.007,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 673.778,59	49,55%
Residui della competenza	€ 253.185,06	
Residui totali	€ 926.963,65	
FCDE al 31/12/2019	€ 450.382,97	48,59%

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.799,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.792,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7,05	
Residui al 31/12/2019	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 0,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.963.919,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 477.735,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.636.171,11	
Residui al 31/12/2019	€ 1.850.012,44	46,67%
Residui della competenza	€ 225.922,22	
Residui totali	€ 2.075.934,66	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.696.015,27	81,70%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 834.824,97	€ 301.498,08	€ 252.990,99
Riscossione	€ 834.824,97	€ 301.498,08	€ 227.233,01

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 257.920,45	€ 315.845,33	€ 274.970,55
riscossione	€ 197.573,79	€ 282.713,10	€ 242.610,11
%riscossione	76,60	89,51	88,23

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 128.960,22	€ 200.750,00	€ 190.116,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 9.314,73	€ -
entrata netta	€ 128.960,22	€ 191.435,27	€ 190.116,32
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 190.116,32
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 43.182,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 41.682,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.500,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 32.360,44	
Residui totali	€ 32.360,44	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 149.963,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 22.481,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 127.482,51	85,01%
Residui della competenza	€ 91.874,21	
Residui totali	€ 219.356,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 78.580,96	35,82%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 580.751,39	€ 5.556.134,68	4.975.383,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 318.949,46	€ 302.332,60	-16.616,86
103	acquisto beni e servizi	€ 6.782.417,11	€ 6.480.557,28	-301.859,83
104	trasferimenti correnti	€ 4.127.554,93	€ 4.068.050,24	-59.504,69
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	€ 742.415,46	€ 703.832,87	-38.582,59
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.741,31	€ 25.999,42	-15.741,89
110	altre spese correnti	€ 613.253,78	€ 753.741,90	140.488,12
TOTALE		€ 13.207.083,44	€ 17.890.648,99	4.683.565,55

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 7.563.253,00	€ 5.556.134,68
Spese macroaggregato 103	€ 200.148,00	€ 114.555,69
Irap macroaggregato 102	€ 385.845,00	€ 286.539,92
Altre spese:		
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ 8.149.246,00	€ 5.957.230,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.125.525,00	€ 1.763.661,34
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.047.751,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.023.721,00	€ 4.193.568,95
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020 proroga differita causa emergenza COVID-19 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMV - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	25.568,93	25.568,93	0	1.679,00	1.679,00	0	
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	0	0	0	110.158,64	110.158,64	0	
VALENZA RETI SPA	0	0	0	8.500,00	8.500,00	0	
			0			0	
			0			0	

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Esercizi precedenti chiusi in perdita
EXPO PIEMONTE SRL	4,11	-291.062	2017-2018-2019
VALENZA RETI SPA	99,87	8.724.888	2017-2018-2019
ARAL SPA	0,78	-11.893.490	2017-2018-2019

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla

gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati come nel prospetto.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
795.375,03	939.288,51	0,00

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Alla data del 31/12/2019 l'inventario è stato aggiornato tenuto conto del contenuto di cui all'atto di trasferimento di immobili Vi.Val sr/Comune di Valenza (atto notaio Patria rep. 20727 racc.12689).

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto 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 in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

IRREGOLARITÀ 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 tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Valenza li, 19 giugno 2020

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 2019:

Allegato 1) Equilibrio economico – Finanziario

Allegato 2) Conto del Bilancio 2019 – Quadro generale riassuntivo

Allegato 3) Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione

Allegato 4) Verifica rapporti debiti crediti organismi partecipati

Allegato 5) Partite di giro

Allegato 6) Elenco fidejussioni

Allegato 7) Spese di rappresentanza

Allegato 8) Conto economico

Allegato 9) Stato patrimoniale

Allegato 10) Delibera G.C. n. 41/2020 Approvazione schema rendiconto della gestione 2019 e relativi allegati

VERIFICA EQUILIBRI (Allegato n.10 – Rendiconto della gestione)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	329.714,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	282.100,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.140.778,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.890.648,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	298.606,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.373.658,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		625.479,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.633,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.633,58
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		628.112,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	612.681,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.633,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.797,74

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.181.333,26
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.194.131,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	67.156,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.989.634,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.633,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	2.200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.668.058,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		186.099,65
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		186.099,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		186.099,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.200.000,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		814.212,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		612.681,61
Risorse vincolate nel bilancio		2.633,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		198.897,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.181.333,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.380.230,65
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		628.112,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	612.681,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 3.181.333,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.633,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		3.194.131,00

COMUNE DI VALENZA

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ALL 2)

Entrate	Accertamenti	Incessi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.745.000,23			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	67.156,69 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	282.100,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	329.714,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riferito con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.608.202,00	16.204.477,56	TITOLO 1 - Spese correnti	17.890.648,99	18.509.290,23
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	707.367,55	716.567,02	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	298.606,40	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.825.209,25	4.827.172,99			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	589.634,71	393.876,73	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.668.058,17	1.828.512,40
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.200.000,00	1.404.329,66	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	2.200.000,00	2.200.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	23.930.413,51	23.546.423,96	Totale spese finali	23.057.313,56	22.537.802,63
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	2.200.000,00	2.244.708,50	TITOLO 4 - Rimborsio Prestiti	2.373.658,06	2.373.658,06
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.162.118,31	3.068.425,84	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.162.118,31	3.123.845,44
Totale entrate dell'esercizio	29.292.531,82	28.859.558,30	Totale spese dell'esercizio	28.593.089,93	28.035.306,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.689.402,51	30.604.558,53	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.875.189,93	28.035.306,13
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	814.212,58	2.569.252,40

COMUNE DI VALENZA

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
TOTALE A PAREGGIO	29.689.402,51	30.604.558,53	TOTALE A PAREGGIO	29.689.402,51	30.604.558,53

- 1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	814.212,58	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)(8)	612.681,61	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	2.633,58	
d) Equilibrio di bilancio (d=a+b-c)	198.897,39	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)(-) (-)	198.897,39	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-) (10)	-3.072.799,09	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.271.696,48	

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.745.000,23
Riscossioni	(+)	3.619.694,12	25.239.864,18	28.859.558,30
Pagamenti	(-)	5.851.734,11	22.183.572,02	28.035.306,13
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.569.252,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.569.252,40
Residui attivi	(+)	3.346.389,72	4.052.667,64	7.399.057,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.059.747,33	6.110.911,51	7.170.658,84
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			298.606,40
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			2.499.044,52

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	2.269.061,77
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	3.370.669,73
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	411.320,28
- Altri accantonamenti	12.806,00
Totale parte accantonata (B)	6.063.857,78
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	570.780,92
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.633,58
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	573.414,50
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-4.138.227,76
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.		NO	
1.1) (in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)	<i>Commento:</i>		

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SO CIE TA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMV - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	25.568,93	25.568,93	0	1.679,00	1.679,00	0	
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	0	0	0	110.158,64	110.158,64	0	
VALENZA RETI SPA	0	0	0	8.500,00	8.500,00	0	
			0			0	
			0			0	

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26. (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	SI		
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato quelle che devono essere dismesse.	SI		
1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall'apposita relazione tecnica. (in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	SI		Delibera di C.C. n.57 del 20/12/2019
2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. (in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti") (in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")	SI		

Il piano di razionalizzazione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 13/01/2020

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	X		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	X		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	X		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	X		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.		X	
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.		X	
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.	X		

44.6)

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
AMV - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA	Realizzazione lavori di fognatura	€ 970.578,00	fidejussioni		
VALENZA RETI SPA	Garanzia mutuo	€ 1.946.217,00	fidejussioni		
TOTALE		€ 2.916.795,00		€ -	€ -

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
JUDO GINNIC CLUB	Costruzione palestra	€ 64.085,21	fidejussioni		
TOTALE		€ 64.085,21		€ -	€ -

ALL +)



COMUNE DI VALENZA (AL)
Servizi Finanziari

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA
SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO NEL'ANNO 2019**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2019 ⁽¹⁾

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro) IVA compresa
5 corone di alloro e 100 garofani	Celebrazioni per il 25 Aprile 74° Anniversario della Liberazione Determinazione n. 211 del 23.04.2019 impegno n. 762/2019	596,42
5 corone di alloro e 30 garofani	Celebrazioni per il 75° anniversario dell'eccidio della Banda Lenti. Determinazione n. 475 del 13.09.2019 impegno n. 1825/2019	404,80
8 corone di alloro	Celebrazioni del 4 Novembre Festa dell'Unità nazionale. Commemorazione 16° anniversario Strage di Nassirya Determinazione n. 592 del 08.11.2019 Impegno n. 2231/2019	510,00
Totale delle spese sostenute.		1.511,22

Li 26 febbraio 2020

Note:

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

COMUNE DI VALENZA

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO

ALL 8)

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	15.608.202,00	15.643.087,40		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	723.730,07	991.997,32		
a Proventi da trasferimenti correnti	707.367,55	980.133,82		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	16.362,52	11.863,50		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.458.826,35	3.537.310,18	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.575.104,05	1.586.490,92		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.883.722,30	1.950.819,26		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	1.058.952,45	1.175.075,44	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	20.849.710,87	21.347.470,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	910.299,41	1.106.728,07	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	4.955.428,76	5.034.132,18	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	614.829,11	641.556,86	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	4.068.050,24	4.127.554,93		
a Trasferimenti correnti	4.068.050,24	4.127.554,93		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	5.552.658,66	5.806.218,44	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.003.966,12	5.397.607,04	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.596,73	5.142,79	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	979.912,53	934.145,72	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	19.456,86	4.458.318,53	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	28.091,37	10.446,46	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	192.524,65	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	284.266,76	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	239.568,35	266.637,87	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.849.683,43	22.390.881,85		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.000.027,44	-1.043.411,51		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16

COMUNE DI VALENZA

Esercizio 2019

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	703.832,87	742.415,46		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	703.832,87	742.415,46		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-703.832,87	-742.415,46		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	425.791,06	17.314,87	D18	D18
23 Svalutazioni	12.526,54	5.372.344,53	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	413.264,52	-5.355.029,66		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.036.988,51	2.397.425,78		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	40.807,84	104.832,43		E20c
e Altri proventi straordinari	1.000,00	15.000,00		
Totale proventi straordinari	2.078.796,35	2.517.258,21		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.734.792,45	4.462.942,67		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	2.800,36	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	11.385,47	205.576,71		E21d
Totale oneri straordinari	3.748.978,28	4.668.519,38		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.670.181,93	-2.151.261,17		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.039.277,16	-9.292.117,80		
26 Imposte (*)	296.837,25	315.565,37	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	742.439,91	-9.607.683,17	E23	E23

ALL 9)

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni Immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.000,00	9.000,01	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	48.799,05	50.395,77	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	54.799,05	59.395,78		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	12.035.550,43	11.483.026,03		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>12.035.550,43</i>	<i>11.483.026,03</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	109.639,34	113.272,30		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>109.639,34</i>	<i>113.272,30</i>		
1.3 Infrastrutture	11.862.345,82	11.304.092,91		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>11.862.345,82</i>	<i>11.304.092,91</i>		
1.9 Altri beni demaniali	63.565,27	65.660,82		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>63.565,27</i>	<i>65.660,82</i>		
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.421.862,75	17.943.183,55		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>12.015.368,90</i>	<i>12.150.701,47</i>		
2.1 Terreni	6.145.411,58	6.145.411,58	BII1	BII1
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>4.157.028,72</i>	<i>4.157.028,72</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	11.798.019,44	11.367.470,86		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>7.852.788,13</i>	<i>7.987.963,95</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	166.974,07	176.516,54	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	27.567,28	31.622,19	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	85.939,50	8.919,34		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	57.037,43	53.998,08		
2.7 Mobili e arredi	8.493,99	11.519,09		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>281,65</i>	<i>328,60</i>		
2.8 Infrastrutture	12.306,34	13.421,26		
2.99 Altri beni materiali	120.113,12	134.304,61		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.270,40</i>	<i>5.380,20</i>		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	30.457.413,18	29.426.209,58		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	10.334.458,20	9.921.193,68	BIII1	BIII1
a imprese controllate	9.916.417,81	9.563.777,76	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	132.907,89	145.434,43	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	285.132,50	211.981,49		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.334.458,20	9.921.193,68		

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.846.670,43	39.406.799,04		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	117.047,67	145.139,04	CI	CI
Totale rimanenze	117.047,67	145.139,04		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.844.647,68	2.011.520,83		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.844.647,68	2.011.520,83		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	424.230,51	308.737,40		
a verso amministrazioni pubbliche	424.230,51	308.737,40		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	388.751,14	760.726,51	CII1	CII1
4 Altri Crediti	788.377,15	1.456.881,32	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	409,10	0,00		
c altri	787.968,05	1.456.881,32		
Totale crediti	3.446.006,48	4.537.866,06		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	2.569.252,40	1.745.000,23		
a Istituto tesoriere	2.569.252,40	1.745.000,23		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	795.670,34	450.000,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	3.364.922,74	2.195.000,23		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.927.976,89	6.878.005,33		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.774.647,32	46.284.804,37		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2019	2018	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	510.262,92	510.262,92	AI	AI
II Riserve	8.254.627,58	17.325.053,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-30.992.641,23	-21.669.224,82	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	7.051.606,74	7.051.606,74	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	8.144.741,74	8.308.943,58		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.050.920,33	23.633.727,50		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	742.439,91	-9.607.683,17	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.507.330,41	8.227.632,75		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	722.025,93	529.501,28	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	722.025,93	529.501,28		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	30.095.366,34	30.285.556,97		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	233,95	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	30.095.366,34	30.285.323,02	D5	
2 Debiti verso fornitori	3.510.949,55	3.493.746,41	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	3.091.234,22	2.902.612,76		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	3.017.304,25	2.858.500,05		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	73.929,97	44.112,71		
5 Altri debiti	568.475,07	820.125,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	199.399,56	249.761,05		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	824,32		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	369.075,51	569.540,51		
TOTALE DEBITI (D)	37.266.025,18	37.502.042,02		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	279.265,80	25.628,32	E	E
1 Contributi agli investimenti	253.637,48	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	253.637,48	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	25.628,32	25.628,32		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	279.265,80	25.628,32		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.774.647,32	46.284.804,37		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	298.606,40	329.714,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2019
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2019	2018	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	298.606,40	329.714,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



Comune di Valenza

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Copia

Anno 2020 N° 41

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO : APPROVAZIONE SCHEMA RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 E RELATIVI ALLEGATI.

L'anno **duemilaventi** il giorno **otto** del mese di **giugno** alle ore **08:30** in Valenza e, convocata nelle forme prescritte dall'art.73 del DPCM n.18 del 17.03.2020, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

BARBERO Gianluca
BALLERINI Luca
BAIARDI Marina
BARBADORO Massimo
PERRONE Antonella
ZAVANONE Costanza

Sindaco
Assessore
Assessore
Assessore
Assessore
Assessore

Presenze	Assenze
☒ X	
ART.73	
ART.73	
ART.73	
ART.73	
ART.73	

Partecipa alla seduta il Segretario Generale Dott. **Stefano VALERII**.

Il Presidente **BARBERO Gianluca** constatato che l'adunanza è valida per il numero degli intervenuti, invita i componenti alla trattazione della pratica in oggetto.

Sulla proposta della presente deliberazione sono stati espressi in fase istruttoria, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D. Lgs. 18 agosto 2000 n° 267, i seguenti pareri:

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA:

Parere Favorevole

La Dirigente del III Settore: Dott.ssa Lorenza Monocchio

F.TO MONOCCHIO

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE:

Parere Favorevole

La Dirigente del III Settore: Dott.ssa Lorenza Monocchio

F.TO MONOCCHIO

LA GIUNTA COMUNALE

PRELIMINARMENTE si richiama l'art. 73 del DPCM nr. 18 del 17 marzo 2020 comma 1°, ai sensi del quale: "Art. 73 (Semplificazioni in materia di organi collegiali) 1. Al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19 e fino alla data di cessazione dello stato di emergenza deliberato dal Consiglio dei ministri il 31 gennaio 2020, i consigli dei comuni, delle province e delle città metropolitane e le giunte comunali, che non abbiano regolamentato modalità di svolgimento delle sedute in videoconferenza, possono riunirsi secondo tali modalità, nel rispetto di criteri di trasparenza e tracciabilità previamente fissati dal presidente del consiglio, ove previsto, o dal sindaco, purché siano individuati sistemi che consentano di identificare con certezza i partecipanti, sia assicurata la regolarità dello svolgimento delle sedute e vengano garantiti lo svolgimento delle funzioni di cui all'articolo 97 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché adeguata pubblicità delle sedute, ove previsto, secondo le modalità individuate da ciascun ente".

DATO ATTO CHE in data 2020 alle ore è stata convocata dal Sindaco di Valenza la Giunta Comunale in modalità telematica, con l'utilizzo dell'applicativo "Google Hangouts Meet";

RILEVATO CHE la Giunta Comunale si è riunita facendo uso del citato programma informatico;

RILEVATO CHE il Sindaco e il Segretario Comunale nell'ufficio del sindaco;

DATO ATTO CHE, quindi, è stata assicurata la presenza del segretario comunale ex art. 97 del D.lgs 267/2000 come previsto dal citato art. 73;

DATO ATTO CHE gli altri membri della Giunta Comunale ed i tre dirigenti dell'Ente erano tutti collegati in videoconferenza dalla fotocamera presente sugli apparecchi cellulari, PC o "voce" ed è stata constatata la presenza e l'identità dei partecipanti;

RILEVATA, quindi, la regolarità della convocazione della seduta rispetto al nuovo art. 73 e la presenza, con gli speciali accorgimenti resi possibili dalla norma emergenziale, del numero legale per deliberare, si passa alla discussione del punto posto all'o.d.g.;

PREMESSO CHE:

- ai sensi dell'art. 227 del D.lgs. 18.8.2000, n. 267, la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante l'elaborazione del rendiconto, che comprende il conto del bilancio, il conto del patrimonio, il conto economico;
- il combinato disposto dell'art. 227, commi 2 e 5 dello stesso decreto, con il successivo art. 231, prescrive che al conto consuntivo sia allegata una relazione illustrativa della Giunta, che esprime le analisi condotte sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, analizzando, altresì, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni e agli andamenti storici;

RICHIAMATI

- la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, con la quale è stato dichiarato lo stato di emergenza sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;

- il D.L. n. 18 del 17-03-2020, pubblicato in G.U. n. 70 del 17-03-2020, che rinvia o sospende i termini per gli adempimenti a carico degli Enti Locali, con l'intento di alleggerire gli obblighi sia a carico degli uffici, sia a carico dei cittadini, spostando altresì il termine di approvazione del Rendiconto di gestione enti locali 2019 al 30-06-2020 (art.107 comma 1);

VISTI gli elaborati contabili relativi al rendiconto della gestione 2019, predisposti dal Settore Finanziario, con la collaborazione, per quanto di competenza, dei Dirigenti dei Settori in cui si articola la struttura organizzativa dell'Ente;

VISTO il conto del Tesoriere relativo all'esercizio 2019, reso ai sensi dell'articolo 226 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO, altresì, il conto degli agenti contabili per l'esercizio 2019 approvato con determinazione dirigenziale n. 201 del 30-04-2020 del Settore Finanziario;

PRESO ATTO dei seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

- Relazione della Giunta al rendiconto (**Allegato A**);
- Schema rendiconto della gestione 2019 e relativi allegati (**Allegato B**);
- Certificazione debiti/crediti con le società partecipate (**Allegato C**), in cui sono riportati i debiti e crediti reciproci fra il Comune e le società partecipate in situazione di controllo;

DATO ATTO che la Giunta Comunale ha provveduto, con deliberazione n. 34 del 30/04/2019, resa immediatamente eseguibile ai sensi di legge, al riaccertamento ordinario dei residui passivi ed attivi, ai sensi dell'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000;

RICHIAMATO il vigente Regolamento comunale di contabilità ed in particolare dall'art. 39 all'art. 45;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.lgs. n. 267/2000, dalla Dirigente del Settore finanziario;

RITENUTO di dover provvedere in merito;

CON voti favorevoli unanimi resi in forma palese,

DELIBERA

1. di richiamare le premesse quali parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di approvare la relazione della Giunta al rendiconto della gestione 2019 (**Allegato A**), lo schema di rendiconto della gestione 2019 e relativi allegati (**Allegato B**), la certificazione debiti e crediti con le società partecipate in situazione di controllo (**Allegato C**);
3. di presentare all'Organo consiliare, per la successiva approvazione, lo schema di rendiconto della gestione 2019, unitamente agli allegati, secondo i tempi e le modalità previste dal vigente regolamento comunale di contabilità;
4. di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione economico-finanziaria, per la prescritta relazione.

Approvato e sottoscritto

F.to IL PRESIDENTE
BARBERO

F.to IL SEGRETARIO GENERALE
VALERII

Pubblicata all' Albo Pretorio del Comune il 08.06.2020 per gg. 15.

Lì, 08.06.2020

F.to IL SEGRETARIO GENERALE
VALERII

La presente deliberazione:

È stata trasmessa in elenco con lettera in data 08.06.2020 ai Signori Capigruppo Consiliari così come prescritto dall' art. 125 - comma - 1 - D. lgs 267/2000;

Lì 08.06.2020

**Il Segretario Generale
F.to VALERII**

☐ è divenuta esecutiva il _____ decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134 - comma 3 - D. lgs 267/2000).

Dalla Residenza comunale, lì _____

**Il Segretario Generale
F.to VALERII**

Per copia conforme all'originale, rilasciata in carta libera, per uso amministrativo.

Valenza, lì

**Il Segretario Generale
VALERII**