

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BRUNO MARIA CRISTINA

DOTT. DALLERA ANNA

DOTT. MARCUZZI PAOLO

Comune di VALENZA

Organo di revisione: dott. BRUNO Maria Cristina, dott. DALLERA Anna Luisa, dott. MARCUZZI Paolo

Verbale del 12/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» 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 e documenti allegati quale parere sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di VALENZA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valenza li, 12 aprile 2019

l'Organo di Revisione

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

Dott. Dallera 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 02-05/04/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 24 del 28/03/2019, 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 2018 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 15/012/2016;

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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 1
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 2018.

Premesse e verifiche

Il Comune di Valenza registra una popolazione al 31/12/2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18.804 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, 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;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) 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 ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, ecc.);
- 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. 11, 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, entro il 30 gennaio 2019, 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 2018, 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;
- 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 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- 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 282.100,00x4 annualità (2015-2016-2017-2018)	1.128.400,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	7.334.206,04
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	5.974.393,73
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-1.359.812,31

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	6.931.385,66	5.974.393,73	956.991,93	282.100,00	- 674.891,93
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0		0
TOTALE	6.931.385,66	5.974.393,73	956.991,93	282.100,00	- 674.891,93

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	5.974.393,73	282.100,00	282.100,00	202.100,00	282.100,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ^B					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	5.974.393,73	282.100,00	5.692.293,73	202.100,00	- 5.490.193,73

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- nel corso del 2018 non vi sono stati debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	10.766,21		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	10.766,21	0,00	0,00

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	68.000,00	473.951,64	-405.951,64	14,35%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	474.021,95	618.501,42	-144.479,47	76,64%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi	20.000,00	101.795,63	-81.795,63	19,65%
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	
Uso locali non istituzionali			0,00	
Centro creativo			0,00	
Altri servizi	16.769,00	57.987,15	-41.218,15	28,92%
Totali	578.790,95	1.252.235,84	-673.444,89	46,22%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.745.000,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.745.000,23

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	1.745.000,23
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	135.119,29

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	487.485,63	306.432,36	202.840,03
Fondi vincolati all'1.1	=	487.485,63	306.432,36	202.840,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	181.053,27	103.592,33	67.720,74
Fondi vincolati al 31.12	=	306.432,36	202.840,03	135.119,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	306.432,36	202.840,03	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	135.119,29

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1.00	+	24.622.977,96	13.467.512,11	3.564.282,01	17.031.794,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	1.409.897,79	929.013,90	72.911,65	1.001.925,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.819.103,41	4.161.149,92	809.883,28	4.971.033,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	272.695,63	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	33.124.674,79	18.557.675,93	4.447.076,94	23.004.752,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	24.941.940,59	13.259.758,26	3.958.017,04	17.217.775,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	3.024.774,92	2.497.926,42	374.774,92	2.872.701,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		106.707,67	106.707,67	0,00	106.707,67
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	27.966.715,51	15.757.684,68	4.332.791,96	20.090.476,64
Differenza D (D=B-C)	=	5.157.959,28	2.799.991,25	114.284,98	2.914.276,23
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	5.157.959,28	2.799.991,25	114.284,98	2.914.276,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	929.426,84	406.330,51	22.386,86	428.717,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.091.801,29	450.000,00	1.752.702,19	2.202.702,19
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.721.228,13	856.330,51	1.775.089,05	2.631.419,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.021.228,13	856.330,51	1.775.089,05	2.631.419,56
Spese Titolo 2.00	+	6.300.576,69	182.593,95	2.914.780,34	3.097.374,29
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	6.300.576,69	182.593,95	2.914.780,34	3.097.374,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	6.300.576,69	182.593,95	2.914.780,34	3.097.374,29
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.279.348,56	673.736,56	-1.139.691,29	-465.954,73
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	1.700.000,00	450.000,00	0,00	450.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	1.700.000,00	450.000,00	0,00	450.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	24.000.000,00	828.968,24	0,00	828.968,24
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	24.350.315,53	828.968,24	350.315,53	1.179.283,77
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	12.378.101,87	5.560.581,02	445.290,65	6.005.871,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	12.376.361,37	5.487.219,85	421.657,56	5.908.877,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.530.035,69	3.097.088,98	-1.352.088,75	1.745.000,23

* Trattati di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro "0"

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, risulta di euro "0" (zero)

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	9.503.539,05	6.042.801,00	5.513.052,30
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	306.432,36	202.840,03	135.000,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	278,00	14,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		25.779,43	554.756,27
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	1.548.988,39	350.315,53	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	116.476,33	34.641,43	233,95

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria autorizzato ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 5.513.052,30

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente *ha* indicato le misure correttive.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 730.241,41, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	730.241,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	283.876,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	329.714,00
SALDO FPV	-45.837,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	789.588,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	383.851,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-405.736,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	730.241,41
SALDO FPV	-45.837,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-405.736,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	225.324,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.952.110,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	3.456.102,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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	16.099.775,92	15.643.087,40	13.467.512,11	86,09
Titolo II	1.259.531,41	980.133,82	929.013,90	94,78
Titolo III	5.647.551,00	5.077.385,62	4.161.149,92	81,95
Titolo IV	451.950,00	421.330,51	406.330,51	96,44
Titolo V	1.700.000,00	450.000,00	-	-

Nel 2018, 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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione/ALL.2:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		267,9
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		21700,6
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		18.433,8
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		329,1
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.497,9
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			707,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HA 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	(+)		106,3
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
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	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	813,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		119,0
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		15,9
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1321,1
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	(-)		
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	(-)		450,0
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	(-)		909,9
UU) 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	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			96,34
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		450,0
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	(-)		450,0
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+G+H+I-L-M-U-UU-V+E			809,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		813.386,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	106.324,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		707.061,44

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	267.939,00	329.714,00
FPV di parte capitale	15.937,40	0,00
FPV per partite finanziarie		

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	340.592,85	267.939,00	329.714,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	340.592,85	267.939,00	329.714,00
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	100.603,49	15.937,40	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	100.603,49	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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **3.456.102,92**, ALL.2, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				-
RISCOSSIONI	(+)	6.667.456,64	25.803.555,70	32.471.012,34
PAGAMENTI	(-)	8.019.545,39	22.706.466,72	30.726.012,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.745.000,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.745.000,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.522.831,48	3.751.002,83	9.273.834,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.115.157,22	6.117.850,40	7.233.017,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			329.714,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			3.456.102,92

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Parte II) SEZIONE I - Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.999.024,91	3.177.435,77	3.456.102,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	8.870.315,89	9.351.019,24	8.632.509,43
Parte vincolata (C)	345.436,71	757.802,19	637.937,61
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	160.049,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-7.216.727,69	-6.931.385,66	-5.974.393,73

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Passi	Ex lege	Transfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata *	106.325				85.000,00					
Utilizzo parte vincolata	119.000						119.000,00	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										
*RINNOVO CONTRATTO PERSONALE	85.000,00									
*QUOTA DL 66/2014	21.324,82									

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 14.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	12.979.876,76	6.667.456,64	5.522.831,48	- 789.588,64
Residui passivi	9.518.564,59	8.019.545,39	1.115.167,22	- 383.851,98

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	741.269,05	176.906,90
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	10.113,14	167.346,40
Gestione servizi c/terzi	38.206,45	39.598,68
MINORI RESIDUI	789.588,64	383.851,98

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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:

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	-	457.187,47	-	1.426,45	7.581.753,00	3.147.512,20		
	Riscosso c/residui al 31.12	-	456.943,85	-	1.426,45	5.221.737,63	1.980.398,38	1.017.113,82	994.396,4
	Percentuale di riscossione		99,95		100,00	68,87	62,92		
Tasse - Tia - Tari	Residui iniziali	725.773,06	918.347,17	780.277,21	800.000,00	4.020.932,00	4.105.262,27		
	Riscosso c/residui al 31.12	90.567,03	40.859,28	27.867,29	75.439,51	3.302.414,51	349.634,86	3.434.087,62	3.620.539,6
	Percentuale di riscossione	12,48	4,45	3,57	9,43	82,13	8,52		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	35.480,82	274.000,00	61.463,46		
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	55.441,22	197.573,79	66.364,16	-	8.474,9
	Percentuale di riscossione				156,26	72,11	107,97		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	16.667,00	73.530,10	104.524,26	109.594,41		
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	16.667,00	52.991,36	28.430,97	12.624,90	92.669,08	92.065,5
	Percentuale di riscossione			100,00	72,07	27,20	11,52		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-		
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	5.644,37	-	877.938,00	-		
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	834.821,97	-	-	
	Percentuale di riscossione					95,09			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-		
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 4.735.968,25.

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 470.000,00 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 470.000,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 407.320,28 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)	7.228,00	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.789,00	
- utilizzi	-	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.017,00	

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	14.563.734	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.433.495	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.054.981	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	22.052.209	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.205.221	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	742.415	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.462.805	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	742.415	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,37%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	30.642.729,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	2.497.926,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	450.000,00
TOTALE DEBITO	=	28.594.803,28

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	31.612.514,15	29.458.044,96	27.056.820,13
Nuovi prestiti (+)	560.000,00	0,00	1.933.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.506.727,77	-2.401.224,83	
Estinzioni anticipate (-)	-207.741,42	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	29.458.044,96	27.056.820,13	28.989.820,13
Nr. Abitanti al 31/12	19.054,00	18.804,00	18.634,00
Debito medio per abitante	1.546,03	1.438,89	1.555,75

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	883.550,35	743.960,81	676.729,10
Quota capitale	2.526.780,92	2.296.301,19	2.391.218,75
Totale fine anno	3.410.331,27	3.040.262,00	3.067.947,85

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
AMV SPA - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA	Manutenzioni straordinarie	60.000,00	fidejussioni		
AMV SPA - AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA	Realizzazioni e lavori di manutenzione	1.500.000,00	fidejussioni		
AMV IGIENE AMBIENTALE SRL	Realizzazioni e sistemi di raccolta	600.000,00	fidejussioni		
VI.VAL SRL - VALORIZZAZIONE IMMOBILI VALENZA	Garanzia mutuo ipotecario	1.900.254,00	fidejussioni		
VALENZA RETI SPA	garanzia mutuo	6.000.000,00	fidejussioni		
TOTALE		10.060.254,00		0,00	0,00

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 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
A.S. JUDO GINNIC CLUB	Costruzione palestre	150.000,00	fidejussioni		
TOTALE		150.000,00		0,00	0,00

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 1.437.522,48, 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 29.

Anno/anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	1.437.522,48
Anticipo di liquidità restituito	147.249,80
Quota accantonata in avanzo	1.290.272,68

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 14/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	106.320,62	105.670,62	-	319,80
TOTALE	106320,62	105670,62	0,00	319,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.000,00	
Residui riscossi nel 2018	3.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	650,00	
Residui totali	650,00	
FCDE al 31/12/2018	319,80	49,20%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.147.512,20	
Residui riscossi nel 2018	1.980.398,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	150.000,00	
Residui al 31/12/2018	1.017.113,82	32,31%
Residui della competenza	342.672,38	
Residui totali	1.359.786,20	
FCDE al 31/12/2018	994.396,42	73,13%

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	138.536,12	
Residui riscossi nel 2018	140.252,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-1.716,64	-1,24%
Residui della competenza	25.799,61	
Residui totali	24.082,97	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

Residui attivi al 1/1/2018	4.105.262,27	
Residui riscossi nel 2018	349.634,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	321.539,79	
Residui al 31/12/2018	3.434.087,62	83,65%
Residui della competenza	529.831,58	
Residui totali	3.963.919,20	
FCDE al 31/12/2018	3620539,68	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	356.842,97	834.824,97	301.498,08
Riscossione	356.842,97	834.824,97	301.498,08

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			
	2016	2017	2018
accertamento	265.000,00	257.920,45	315.845,33
riscossione	229.519,78	197.573,79	282.713,10
%riscossione	86,61	76,60	89,51

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	140.346,00	128.960,22	200.750,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	9.314,73
entrata netta	140.346,00	128.960,22	191.435,27
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	137.235,95	
Residui riscossi nel 2018	56.266,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.300,43	
Residui al 31/12/2018	76.669,08	55,87%
Residui della competenza	57.294,58	
Residui totali	133.963,66	
FCDE al 31/12/2018	92.065,58	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.827.195,95	5.807.511,93	-19.684,02
102	imposte e tasse a carico ente	341.745,06	318.949,46	-22.795,60
103	acquisto beni e servizi	5.291.676,76	6.782.417,11	1.490.740,35
104	trasferimenti correnti	5.090.724,36	4.127.554,93	-963.169,43
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	811.185,25	742.415,46	-68.769,79
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		41.741,31	41.741,31
110	altre spese correnti	573.403,38	613.253,78	39.850,40
TOTALE		17.935.930,76	18.433.843,98	497.913,22

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	7.461.071,00	5.807.511,93		
Spese macroaggregato 103	113.753,00	6.782.417,11		
Irap macroaggregato 102	385.845,00	318.949,46		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: spese incluse	102.182,00			
Altre spese: rimborsi	72.995,00			
Altre spese: formazione/missioni	13.400,00			
Totale spese di personale (A)	8.149.246,00	12.908.878,50		
(-) Componenti escluse (B)	2.125.525,00			
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.023.721,00	12.908.878,50		
(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, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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»

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 risultano dal prospetto/ALL. 3.

Da tale certificazione risultano rispettati i limiti imposti dalla normativa vigente in quanto si ricorda che le spese sostenute in occasione di solennità e ricorrenze civili sono escluse dalle limitazioni di spesa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate/ALL.4

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *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 26/11/2018 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.

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 così sintetizzati/ALL.5.

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

COMUNE DI VALENZA

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	15.843.087,40	15.348.165,02		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	991.997,32	741.251,97		
a Proventi da trasferimenti correnti	960.133,82	741.251,97		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	11.863,50	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.537.310,18	3.588.478,82	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.588.490,92	1.701.731,00		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.950.819,26	1.886.747,22		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	9.614,79	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	1.175.075,44	1.309.653,30	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.347.470,34	28.097.163,98		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.108.728,07	1.251.993,40	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	5.034.132,18	4.560.841,99	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	641.558,98	745.268,89	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	4.127.654,93	5.060.724,38		
a Trasferimenti correnti	4.127.654,93	5.060.724,38		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	5.806.218,44	5.790.507,94	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	5.397.807,04	1.448.631,06	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.142,79	5.319,69	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	934.145,72	790.055,35	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	4.458.318,53	653.256,03	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.448,48	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	286.637,87	280.874,79	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.296.861,85	19.158.843,10		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.043.411,51	1.938.320,88		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19 Proventi finanziari				
a Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2018
CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,74	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,00	0,74		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	742.415,46	955.887,82		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	742.415,46	955.887,82		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-742.415,46	-955.887,08		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	17.314,87	0,00	D18	D18
23 svalutazioni	5.372.344,53	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	-5.355.029,66	0,00		
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 inaspettate dal passivo	2.397.425,76	570.887,22		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	104.832,43	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	16.000,00	0,00		
Totale proventi straordinari	2.517.258,21	570.887,22		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e inaspettate dell'attivo	4.462.942,67	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	205.576,71	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	4.668.519,38	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.151.261,17	570.887,22		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.292.117,80	1.483.329,94		
26 Imposte (*)	315.585,57	341.745,09	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.007.683,17	1.111.575,88	E23	E23

VALENZA li. 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

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.

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
716.664,17	795.375,03	939.288,51

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/ALL.6.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2018
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 28/4/95
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	9.000,01	12.546,08	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	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	90.395,77	112.423,56	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	90.395,78	112.423,56		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	11.483.026,03	11.220.214,71		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	11.483.026,03	11.220.214,71		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	113.272,30	116.905,26		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	113.272,30	116.905,26		
1.3 Infrastrutture	11.304.092,91	11.035.251,89		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	11.304.092,91	11.035.251,89		
1.9 Altri beni demaniali	65.660,82	68.057,58		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	65.660,82	68.057,58		
II 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.943.163,55	18.279.342,58		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	17.150.701,47	17.344.883,48		
2.1 Terreni	6.145.411,58	6.145.411,58	BI11	BI11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	4.157.026,72	4.157.026,72		
2.2 Fabbricati	11.367.470,86	11.767.801,52		
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	7.967.963,95	8.187.479,21		
2.3 Impianti e macchinari	176.516,54	98.919,84	BI12	BI12
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	31.622,19	23.234,83	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	8.819,34	12.000,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	53.898,06	58.859,02		
2.7 Mobili e arredi	11.516,09	14.104,71		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	328,60	375,55		
2.8 Infrastrutture	13.421,26	14.536,18		
2.99 Altri beni materiali	134.304,61	144.675,08		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	5.390,20	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	29.426.289,58	29.499.547,27		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	9.921.163,68	15.171.569,98	BI11	BI11
a imprese controllate	9.593.777,78	14.249.349,63	BI11a	BI11a
b imprese partecipate	145.434,43	0,00	BI11b	BI11b
c altri soggetti	211.951,48	922.221,35		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2018
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 28/4/95
d altri soggetti	0,00	0,00	BII2c BII2d	BII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.921.193,65	16.171.609,96		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.486.799,04	44.796.996,66		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	145.139,04	165.585,50	CI	CI
Totale rimanenze	145.139,04	165.585,50		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	2.011.520,83	8.329.221,75		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	2.011.520,83	8.329.221,75		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	308.737,40	343.082,01		
a verso amministrazioni pubbliche	308.737,40	343.082,01		
b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	760.726,51	1.009.841,99	CI1	CI1
4 Altri Crediti	1.458.881,32	3.326.951,01	CI5	CI5
a verso fornitori	0,00	0,00		
b per attività svolte per terzi	0,00	0,00		
c altri	1.458.881,32	3.326.951,01		
Totale crediti	4.637.866,96	13.998.876,76		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CI5	CI5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.745.000,23	0,00		
a Istituto tesoriere	1.745.000,23	0,00		CI1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	450.000,00	0,00	CI1	CI1b e
3 Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	2.195.000,23	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.678.065,33	13.164.462,26		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	6.357,48	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	6.357,48		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.284.804,37	57.966.916,63		

(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 2018
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2018	2017	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	17.325.053,00	15.807.326,68		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-21.969.224,82	-22.865.454,06	AV, AV, AVI,	AV, AV, AVI,
b da capitale	7.051.608,74	7.051.608,74	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	6.308.943,56	8.076.074,81		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.633.727,50	23.565.098,19		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-9.687.683,17	1.111.575,88	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.227.632,75	17.429.164,48		
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	529.501,28	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	529.501,28	0,00		
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	30.285.566,97	31.194.208,79		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesorerie	233,95	384.956,98	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	30.285.323,02	30.809.252,83	D5	
2 Debiti verso fornitori	3.493.746,41	5.136.061,40	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D8	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.902.612,76	3.031.488,33		
a enti finanziari del servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	2.856.590,05	2.978.543,91		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	44.112,71	52.944,42		
5 Altri debiti	820.125,88	1.149.850,30	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	249.761,05	242.357,31		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	824,32	545.737,35		
c per attività svolta per terzi (2)				
d altri	569.540,51	361.755,64		
TOTALE DEBITI (D)	37.682.942,02	46.511.869,82		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	25.628,32	26.142,33	E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	514,01		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	514,01		
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)	25.628,32	26.142,33		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.284.804,37	67.869.918,63		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	329.714,00	283.876,40		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		

COMUNE DI VALENZA
Esercizio 2018
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	328.714,80	283.876,40		

(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)

VALENZA li, 31.12.2018

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

Timbro
deferente

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	2017
- inventario dei beni immobili	2017
- inventario dei beni mobili	2017
Immobilizzazioni finanziarie	2017
Rimanenze	2017

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

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 indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	510.262,92
II	Riserve	17.325.053,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 21.669.224,82
b	da capitale	7.051.606,74
c	da permessi di costruire	8.038.943,58
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.633.727,50
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	- 9.607.683,17

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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 l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** per

l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Valenza li, 12 aprile 2019

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 2018:

ALLEGATO 1 – PROSPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ALLEGATO 2 – PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ALLEGATO 3 – PROSPETTO ORGANISMI PARTECIPATI

ALLEGATO 4 – PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

ALLEGATO 5 – CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2018

ALLEGATO 6 – STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2018