COMUNE DI VARALLO POMBIA

Provincia di NOVARA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*

- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

Organo di revisione

Dott. BRUNO Maria Cristina

Comune di Varallo Pombia

Organo di Revisione: dott. BRUNO Maria Cristina

Verbale del 17/04/2019

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 VARALLO POMBIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varallo Pombia lì, 17 aprile 2019

l'Organo di Revisione

.....

Dott. Bruno Maria Cristina

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Bruno Maria Cristina revisore del Comune di Varallo Pombia ha ricevuto in data 12/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 03.04.2019, completo 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;

- 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 per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- che l'Ente è in dissesto dal 22/04/2014 e che ai sensi del Tuel il dissesto termina il quinto anno successivo all'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, e pertanto il termine ultimo è il 31/12/2018
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente
- 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
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta
- 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 competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	39	21/03/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili da riaccertamento residui 2017
GC	39	21/03/2018	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	20	05/06/2018	SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO
CC	31	26/09/2018	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018. APPROVAZIONE 2° VARIAZIONE.
CC	43	19/11/2018	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018. APPROVAZIONE 3° VARIAZIONE.

Sono state adottate con determina del Responsabile Finanziario alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DR	3	18/01/2018	1°VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000.
DR	31	28/04/2018	2°VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000.
DR	36	21/05/2018	3°VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000.
DR	52	19/09/2018	4°VARIAZIONE COMPENSATIVA DI PEG AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 20 in data 05/06/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.34 del 03.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato attivato;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti previsti dall'articolo 195 del TUEL;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti; tali conti sono stati approvati dal Responsabile Finanziario con propria determina;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA INTESA Spa, reso entro il 30 gennaio 2019.

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	**1.503.843,48**
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	**1.503.843,48**

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	**1.503.843,48**
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

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

Totale accertamenti	(+)	€. 4.311.755,38
Totale impegni	(-)	€ 4.509.808,35
Avanzo		€. -198.052,97
FPV corrente	(+)	€. 60.116,76
FPV capitale	(+)	€. 183.832,75
A.A.	(+)	€. 753.400,00
FPV spese	(-)	€. 222.276,15
Saldo gestione competenza		**€.** 577.020,39

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione/ALL.1

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
Fondo cassa iniziale dell'esercizio 2018	1.401.562,40		
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)		60.116,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.515.831,85

di cui per estinzione anticipato di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		135.794,43
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)		2.958.714,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		57.027,95
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		925.546,63
Di cui per estinzione anticipato di prestiti			462.715,02
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**-229.546,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		548.600,00
di cui per estinzione anticipato di prestiti			489.782,26
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		25.200,00
di cui per estinzione anticipato di prestiti			25.200,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**344.254,00**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		204.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		183.832,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		358.751,63
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		135.794,43
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		25.200,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto Capitale	(-)		188.375,36
UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)		165.248,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**232.766,39**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**577.020,39**

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

Si rileva lo spostamento tramite FPV di € 165.248,20 in parte capitale relativi a lavori per i quali è stata esperita formale gara entro il 31/12/2018, così come evidenziato nella seguente tabella:

Numero Impegno	Codice	Voce	Cap	Art	Esigibile Anno 2019	Descrizione	Creditore
190	10.05.2	8230	8	6	38.000,00	LAVORI DI REALIZZAZIONE ROTATORIA ALL'INCROCIO DI VIA C. BATTISTI CON VIA L. DA VINCI_APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO-ESECUTIVO- CUP G41B18000020004.	RASO ANTONIO & C. S.R.L.
191	01.06.2	6280	2	2	4.821,44	EDIFICIO SEDE DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DON G. ROSSI. REDAZIONE CERTIFICAZIONE DI RESISTENZA AL FUOCO STRUTTURA RETICOLARE POSTA A COPERTURA ATRIO INGRESSO. CIG. Z22247D8F5	MIGLIO GIORGIO ING.
192	10.05.2	8230	8	3	48.000,00	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PIANO VIABILE E RELATIVE CADITOIE DI ALCUNE STRADE COMUNALI E. APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO. CUP G47H18000920004 gara DT 6/2019	
193	01.05.2	6470	2	8	26.900,00	C.I.G. N. Z7A25BF982 - ACQUISTO MACCHINA OPERATRICE SEMOVENTE MULTIUSO.	DURSO SRL
194	01.05.2	6470	2	11	21.592,00	C.I.G. N. Z7A25BF982 - ACQUISTO MACCHINA OPERATRICE SEMOVENTE MULTIUSO.	DURSO SRL
195	01.05.2	6470	2	11	4.026,00	C.I.G. N. Z4B25BF996 - ACQUISTO LAMA SGOMBRANEVE PER MACCHINA OPERATRICE SEMOVENTE MULTIUSO.	GILETTA SPA
196	01.05.2	6430	8	1	12.624,56	INCARICO PROFESSIONALE PER LA VERIFICA IDONEITA' STATICA DEI SOLAI TRAMITE PROVE DI CARICO, CERTIFICAZIONE IDONEITA' STRUTTURALE E VERIFICA DI IDOENITA' SISMICA DELLA SCUOLA PRIMARIA "G. DI VITTORIO" - CIG: Z5F25D31DD	IPB ingegneria SRL
197	01.05.2	6430	8	1	1.171,20	INSERIMENTO PORTA NEL VANO ESISTENTE FRA L'UFFICIO TRIBUTI E L'UFFICIO RAGIONERIA CIG: Z912667368	CHIAPPINI LUCIO
198	03.02.2	6770	2	1	8.113,00	C.I.G. N. Z35265AA20 - FORNITURA E POSA IN OPERA DI PENSILINA D'ATTESA PER UTENTI STAZIONE FERROVIARIA.	LIETTI SRL
	TOTALE FPV CONTO CAPITALE				€ 165.248,20		

Nella parte corrente hanno invece generato Fondo Pluriennale Vincolato per un totale di € 57.027,95 le spese per l'erogazione della produttività ai dipendenti .

Imp.	Codice	Voce	Cap	Art	Esigibile Anno 2019	Descrizione	Creditore
4	01.01.1	120	2	1	2.500,00	COMPETENZE SERVIZIO SEGRETERIA 2018	PERSONALE COMUNALE
5	01.01.1	120	2	2	700,00	ONERI PREVIDENZIALI (CPDEL 23,80% E INADEL PREV. 2,88%) SERVIZIO SEGRETERIA	CPDEL E INADEL
6	01.03.1	230	2	1	1.700,00	COMPETENZE SERVIZIO FINANZIARIO 2018	PERSONALE COMUNALE
7	01.03.1	230	2	2	450,00	ONERI PREVIDENZIALI (CPDEL 23,80% E INADEL PREV. 2,88%) SERVIZIO FINANZIARIO	CPDEL E INADEL
9	01.06.1	560	2	1	1.700,00	COMPETENZE UFFICIO TECNICO 2018	PERSONALE COMUNALE
10	01.06.1	560	2	2	450,00	CONTRIBUTI CPDEL 23.8% UFFICIO TECNICO 2018	CPDEL E INADEL DIPENDENTI COMUNALI
12	01.07.1	670	1	1	1.700,00	COMPETENZE SERVIZI DEMOGRAFICI 2018	PERSONALE COMUNALE
15	01.07.1	670	2	2	450,00	ONERI PREVIDENZIALI (CPDEL 23,80% E INADEL PREV. 2,88%) 2018 SERVIZIO DEMOGRAFICI	CPDEL E INADEL
27	09.03.1	3530	2	1	1.700,00	COMPETENZE NETTEZZA URBANA 2018	PERSONALE COMUNALE
79	01.03.1	290	2	1	144,50	IRAP 8,5% SERVIZIO FINANZIARIO	IRAP
80	01.06.1	620	2	1	150,00	CONTRIB. IRAP 8,5% UFFICIO TECNICO	IRAP
81	01.07.1	730	2	1	133,45	IRAP SU RETRIBUZIONE PERSONALE UFF. ANAGRAFE E STATO CIVILE	IRAP
85	01.03.1	290	2	1	250,00	IRAP 8,5% SERVIZIO SEGRETERIA	IRAP
228	01.11.1	780	4	1	45.000,00	FONDO EFFICIENZA SERVIZI 2018	PERSONALE COMUNALE
TOTALE FPV PARTE CORRENTE					57.027,95		

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.401.562,40
RISCOSSIONI	(+)	874.153,38	3.594.787,06	4.468.940,44
PAGAMENTI	(-)	383.626,49	3.983.032,87	4.366.659,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.503.843,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1.503.843,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	559.982,03	716.968,32	1.276.950,35
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	75.803,49	526.775,48	602.578,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			57.027,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			165.248,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	**(=)**			**1.955.938,71**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non figurano pagamenti per esecuzione forzata e nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.362.984,74	2.112.973,19	1.955.938,71
di cui:			
a) Parte accantonata	549.178,38	1.079.252,15	833.517,25
b) Parte vincolata	440.223,02	708.881,27	675.518,95
c) Parte destinata a investimenti	154.344,11	32.330,58	76.650,27
e) Parte disponibile (+/-) *	219.239,23	292.509,19	370.252,24

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	785.096,45
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	28.000,00
Altri accantonamenti	20.420,80
Totale parte accantonata (B)	**833.517,25**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	518,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	660.000,00
Altri vincoli	15.000,00
Totale parte vincolata(C)	**675.518,95**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**76.650,27**
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	**370.252,24**

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 34 del 03.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.474.585,45	874.153,38	559.982,03	- 40.450,04
Residui passivi	519.225,15	383.626,49	75.803,49	- 59.795,17

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2018**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	**577.020,39**
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**577.020,39**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		40.450,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		59.795,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		**19.345,13**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		577.020,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.345,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		753.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		606.173,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	**(A)**	**1.955.938,71**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni/ALL.2

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

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.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 785.096,45.
Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non si rileva necessità di dare approfondita spiegazione delle cancellazioni dei residui attivi trattandosi di cifre di esiguo importo e tutte riferite a insussistenze dell'attivo sopravvenute nel corso dell'anno 2018. Per quanto attiene ai minori residui inerenti tributi comunali le insussistenze derivano dalla stima effettuata in sede dei rendiconti precedenti sugli incassi di competenza presunti, mentre per quanto attiene la Tassa sui rifiuti, accertata tramite liste di carico, sono stati prodotti in corso d'esercizio le determine di rideterminazione dei ruoli interessati.
Si segnala la minor entrata relativa al contributo di escavazione dovuto dalla società Cave Ticino Srl che a seguito della Deliberazione della Giunta Regionale 1 giugno 2018 n. 23-6964 disciplinante le modalità di applicazione dell'onere per il diritto di escavazione delle cave e delle miniere di cui alla Legge Regionale n. 23 del 17/11/2016 specifica che i titolari di autorizzazione versino tale onere basandosi sul volume effettivamente estratto e non più sul volume estraibile previsto dal progetto approvato.
Avendo la società Cave Ticino di Varallo Pombia Srl presentato nel mese di luglio 2018 la relazione tecnica illustrativa con la quantificazione dell'importo di competenza effettivo relativo al 2017, si rende necessaria la contabilizzazione della minor entrata di cui all'allegato 1.
La cifra in questione non era comunque posta a finanziamento, nell'esercizio 2017, di spese specifiche di investimento essendo la stessa confluita nella quota di avanzo libero, non applicato nel corso dell'esercizio 2018.
Nel titolo 4 si evidenzia inoltre una minor entrata del contributo regionale per la bonifica del tetto della palestra scolastica dall'amianto. La minor entrata scaturisce da un'economia di spesa sul quadro economico finale approvato dall'ufficio tecnico comunale.
La minor entrata di proventi da oneri di urbanizzazione è invece dovuta al riaccertamento della cifra dovuta in conto competenza sull'esercizio 2018 a seguito di rateizzazione

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 28.000 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. L'organo di revisione ritiene congrue l'accantonamento di tali quote

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo è pari a zero poiché nessuna partecipata dell'Ente presenta perdite d'esercizio per l'anno 2017.

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)	3.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.500,00

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati effettuati i seguenti accantonamenti a copertura di passività potenziali con i seguenti creditori:

- Agenzia Territoriale per la Casa (ATC)-fondo morosi incolpevoli anno 2018 € 10.000,00
- Myo Spa-compenso per attività di mappatura dei processi di valutazione del rischio corruttivo- incarico non portato a termine € 1.098,00
- CamstSoc. Coop. a R.L.-pagamento rette utenti morosi come da contratto sottoscritto per € 3000,00

- Tesoreria Comunale-accantonamento per conservazione documentale € 822,00

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei rischi potenziali ***sono*** risultate congrue rispetto alle *passività* potenziali probabili.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***ha*** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016/ALL.3

L'ente **ha** provveduto in data 22/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

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 ENTRATE E SPESE

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	53.516,56	80.367,79	156.247,20
Riscossione (competenza + residui)	55.203,29	65.618,16	160.256,32

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.390,70	
Residui riscossi nel 2018	13.070,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.320,60	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.060,98	
Residui totali	9.060,98	
FCDE al 31/12/2018	1706,18	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	90.259,44	110.757,77	-20.498,33	81,49%	
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	34.875,49	100.904,67	-66.029,18	34,56%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	97,00	7.314,92	-7.217,92	1,33%	
Colonie e soggiorni stagionali		3.000,00	-3.000,00	0,00%	
Corsi extrascolastici		244,00	-244,00	0,00%	
Impianti sportivi	15.158,64	22.270,24	-7.111,60	68,07%	
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			0,00		
Totali	**140.390,57**	**244.491,60**	**-104.101,03**	**57,42%**	**36,00%**

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	853.528,36	915.041,29	61.512,93
102	imposte e tasse a carico ente	50.647,40	57.572,80	6.925,40
103	acquisto beni e servizi	1.252.664,12	1.341.008,97	88.344,85
104	trasferimenti correnti	153.218,65	167.315,41	14.096,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	243.760,12	225.333,59	-18.426,53
108	altre spese per redditi di capitale		52.267,24	52.267,24
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	57.149,48	37.240,45	-19.909,03
110	altre spese correnti	163.263,13	162.934,71	-328,42
	TOTALE	**2.774.231,26**	**2.958.714,46**	184.483,20

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	2014	2015	2016	2017	2018
Spese personale	953.025,41	880.162,09	918.529,88 – FPV rinveniente da anno 2015 € 93.037,75 = 825.586,30	853.528,36 – FPV rinveniente da anno 2016 al netto di eventuali economie incorse nel 2017 € 52.626,37 = 799.901,99	915.041,29 – FPV rinveniente da anno 2017 al netto di eventuali economie incorse nel 2018 € 49.873,49 = 865.167,80

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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»

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Il Comune di Varallo Pombia rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo

complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l' 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2016	2017	2018
4,642	6,36	6,41

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	264.136,46	243.760,12	225.333,59
Quota capitale	484.813,64	452.450,78	925.546,63
Totale fine anno	748.950,10	696.210,90	1.150.880,22

Si segnala che la quota capitale comprende al titolo IV l'uscita per estinzione anticipata dei mutui per € 462.715,02 deliberata dal Consiglio Comunale con Atto n. 29/26.09.2018. Tale operazione è stata sollecitata, su precisa indicazione, dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale per il Controllo del Piemonte la quale nella propria delibera n. 38/2018 invitava l'Ente ad adottare ogni misura possibile al fine del contenimento dei debiti di finanziamento, unico parametro in cui il comune risultava deficitario ai sensi del D.M. 18 febbraio 2013.

A tal proposito si rimanda al Prospetto di Certificazione dei Parametri Deficitari per l'esercizio 2018, allegato al rendiconto, il quale reca tutti i parametri in stato Negativo.

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	688.500,00	401.029,16	287.470,84
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	56.000,00	36.142,74	19.857,26
Totale	744.500,00	437.171,90	307.328,10

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	744.500,00	437.171,90	307.328,10
Totale	744.500,00	437.171,90	307.328,10

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha contratti in strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 34 del03.04.2019munito del parere dell'organo di revisione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente per l'anno 2018 NON ha evidenziato debiti fuori bilancio.

[illegible]

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati.
Inoltre l'Ente ha provveduto alla redazione del Piano di Razionalizzazione delle Partecipate per l'esercizio 2017 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56/13.12.2018.

Al termine dell'esercizio 2017, si è provveduto alla deliberazione di Giunta Comunale n. 168/20.12.2017 avente per oggetto "Bilancio consolidato 2017 - Individuazione delle societa' e degli enti strumentali da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e nel perimetro di consolidamento", la quale annovera nel GAP stesso gli enti partecipati di cui all'elenco sopra riportato, ma include, seguendo i principi di rilevanza economica specificati nell'allegato 4/4 del D.Lgs 118/11, quali componenti del PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO del Comune di Varallo Pombia (ai fini della redazione del Bilancio Consolidato anno 2017) unicamente il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese, il Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi e la società Acqua Novara Vco Spa.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 26.09.2018 si provveduto all' approvazione del Bilancio Consolidato 2017 con relativa Nota Integrativa, evidenziando come, data l'esiguità delle partecipate del Comune, peraltro tutte con bilanci in attivo, i dati di Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidati si discostino di ben poco rispetto a quelli iniziali, lasciando pertanto invariata la situazione contabile dell'Ente.

L'ente infine non redigerà il bilancio consolidato per l'anno 2018 poiché l'adempimento è stato abrogato dalla Legge di Bilancio 2019 per gli enti con popolazione fino a 5000 abitanti.

[illegible] COMUNICAZIONI [illegible]

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto scaricabile dal sito internet dell'ente al quale si rimanda e che evidenzia un tempo medio di pagamento delle fatture pervenute inferiore ai 30 giorni previsti dalla normativa vigente

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 e non segnala anomalie.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Gli articoli 251 e 265 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000 stabiliscono che il periodo di dissesto è di 5 anni decorrenti da quello per il quale viene redatta l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.

Il Ministero dell'Interno ha approvato l'ipotesi di bilancio riequilibrato in data 13.11.2014 e quindi la situazione di dissesto terminerà il 01.01.2019.

L'Ente pertanto termina con questo eserciziola fase di dissesto finanziario.

I parametri deficitari nel rendiconto 2018 non presentano 4parametri positivi avendo l'Ente provveduto ad effettuare l'estinzione anticipata dei mutui per € 462.715,02 deliberata dal Consiglio Comunale con Atto n. 29/26.09.2018. Tale operazione è stata sollecitata, su precisa indicazione, dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale per il Controllo del Piemonte la quale nella propria delibera n. 38/2018 invitava l'Ente ad adottare ogni misura possibile al fine del contenimento dei debiti di finanziamento, unico parametro in cui il comune risultava deficitario ai sensi del D.M. 18 febbraio 2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si attesta che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

n.	Agente contabile	Agente contabile
1	Brodino Marilena	"
2	Ambrosca Morena	"
3	Parini Giuseppe	"
4	Avellino Sara	"
5	Fanchini Cristina	Economo
6	Banca Intesa SanPaolo spa	Tesoriere comunale
7	Agenzia delle entrate Riscossione	Agente della riscossione
8	San Marco spa	"
9	Fuzzi Roberto	Agente contabile
10	Grazioli Anna	"
11	Maggioli Davide	"
12	Verottta Ferdinando	"
13	Bellomi Corrado	"
14	Carulli Michela	"

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico/ALL.4 della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il risultato di gestione finale positivo anche se inferiore rispetto all'esercizio precedente.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

STATO PATRIMONIALE

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato/ALL.5:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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.

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

Patrimonio netto

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi,esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante leopportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo .

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3

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 (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.

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali riferibili ai loculi del cimitero comunale (della durata di anni 60).

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 sussidiari 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

Richiamando tutto quanto esposto nella presente e nelle precedenti relazioni sui conti consuntivi di questi ultimi anni occorre sottolineare il rilevante sforzo compiuto dall'Amministrazione e da tutto lo Staff tecnico-operativo che l'affianca, volto alla soluzione della questione del dissesto, che come specificato, termina con questo esercizio finanziario.

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.

Varallo Pombia lì, 17 aprile 2019

L'Organo di Revisione
Dott.ssa BRUNO Maria Cristina

ALLEGATI che formano parte integrante del parere dell'organo di revisione allo schema di rendiconto per l'esercizio 2018:

ALLEGATO 1 – PROSPETTO VERIFICA EQUILIBRI ANNO 2018

ALLEGATO 2 – PROSPETTO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ANNO 2018

ALLEGATO 3 – PROSPETTO PER LA CERTIFICAZIONE DELLA VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2018

ALLEGATO 4 – CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2018

ALLEGATO 5 - STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2018

Comune di Varallo Pombia

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		1.401.562,40	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		60.116,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.515.831,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		135.794,43
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.958.714,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*57.027,95*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		925.546,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*462.715,02*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**-229.546,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		548.600,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*489.782,26*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)		25.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*25.200,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**344.254,00**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		204.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		183.832,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		358.751,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		135.794,43
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)		25.200,00

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		188.375,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*165.248,20*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E**			**232.766,36**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**577.020,39**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		344.254,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	548.600,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-204.346,00**

All. 2

Comune di Varallo Pombia

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL BILANCIO (Anno 2018)

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(c)	(y)	(z) = (a)-(b)-(c)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (z) + (d) + (e) + (f)
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***									
01	Organi istituzionali	0,00				0,00				0,00
02	Segreteria generale	9.893,47	9.893,47			0,00	3.450,00			3.450,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2.300,00	2.300,00			0,00	2.294,50			2.294,50
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fisca	0,00				0,00				0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimonial	107.832,75	107.832,75			0,00	66.313,76			66.313,76
06	Ufficio tecnico	2.300,00	2.300,00			0,00	6.671,44			6.671,44
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civil	2.300,00	2.300,00			0,00	2.283,45			2.283,45
08	Statistica e sistemi informativ					0,00				0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti local					0,00				0,00
10	Risorse umane					0,00				0,00
11	Altri servizi general	41.023,29	41.023,29			0,00	45.000,00			45.000,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e d gestione *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	**165.649,51**	**165.649,51**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**126.013,15**	**0,00**	**0,00**	**126.013,15**
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***									
01	Uffici giudiziari					0,00				0,00
02	Casa circondariale e altri servizi					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00				0,00				0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00				0,00	8.113,00			8.113,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.113,00**	**0,00**	**0,00**	**8.113,00**
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***									
01	Istruzione prescolastica	65.000,00	65.000,00			0,00				0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitari	0,00				0,00				0,00
03	Edilizia scolastica *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
04	Istruzione universitaria					0,00				0,00
05	Istruzione tecnica superiore					0,00				0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00				0,00				0,00
07	Diritto allo studio					0,00				0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**65.000,00**	**65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività***									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					0,00				0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore cultural	0,00				0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività cultural *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***									
01	Sport e tempo libero	0,00				0,00				0,00
02	Giovani					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
07	***MISSIONE 7 - Turismo***									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00				0,00				0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***									
01	Urbanistica assetto del territorio	0,00				0,00				0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e***									
01	Difesa del suolo					0,00				0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00				0,00				0,00
03	Rifiuti	2.300,00	2.300,00			0,00	2.150,00			2.150,00
04	Servizio idrico integrato	0,00				0,00				0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazion					0,00				0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					0,00				0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comun					0,00				0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					0,00				0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela de territorio e l'ambiente *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**2.300,00**	**2.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.150,00**	**0,00**	**0,00**	**2.150,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***									
01	Trasporto ferroviario					0,00				0,00
02	Trasporto pubblico locale					0,00				0,00
03	Trasporto per vie d'acqua					0,00				0,00
04	Altre modalità di trasport					0,00				0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradal	11.000,00	11.000,00			0,00	86.000,00			86.000,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**11.000,00**	**11.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**86.000,00**	**0,00**	**0,00**	**86.000,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***									
01	Sistema di protezione civile	0,00				0,00				0,00
02	Interventi a seguito di calamità natural					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile *(solo per le Regioni)*					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***									
01	Interventi per l'infanzia e per i minor	0,00				0,00				0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00				0,00				0,00
03	Interventi per gli anzian	0,00				0,00				0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00				0,00				0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00				0,00				0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00				0,00				0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00				0,00				0,00
8	Cooperazione e associazionismo					0,00				0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00				0,00				0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL BILANCIO (Anno 2018)

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spesa impegnata nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(a) + (b) + (c) + (d) + (f) + (g)
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA					0,00				0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA					0,00				0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente					0,00				0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi					0,00				0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari					0,00				0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSI					0,00				0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria					0,00				0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria, e PMI e Artigianato					0,00				0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00				0,00				0,00
3	Ricerca e innovazione					0,00				0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00				0,00				0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					0,00				0,00
02	Formazione professionale					0,00				0,00
03	Sostegno all'occupazione					0,00				0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					0,00				0,00
02	Caccia e pesca					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00				0,00				0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali					0,00				0,00
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo					0,00				0,00
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	343.949,51	343.949,51	0,00	0,00	0,00	232.276,15	0,00	0,00	232.276,15

All. 3

Certif. 2018

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE Comune di VARALLO POMBIA

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018

		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	692
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	692
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5+6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	692

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

[x] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

[ ] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Au . 3

Certif. 2018

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE Comune di VARALLO POMBIA

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018

		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	692
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	692
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5+6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	692

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

[x] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

[ ] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)		2018	2017	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	2.119.446,14	2.002.694,80		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	668.478,28	690.606,07		
	Proventi da trasferimenti e contributi		176.070,02	176.832,26		
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	169.272,47	176.726,98		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	6.797,55	0,00		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0,00	105,28		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		395.016,00	346.010,30	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	273.772,98	236.113,14		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	0,00	0,00		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	121.243,02	109.897,16		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	163.616,96	248.141,22	A5	A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)		3.522.627,40	3.464.484,65		
	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	76.450,48	86.135,39	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	1.254.665,02	1.150.484,66	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	0,00	16.863,59	B8	B8
	Trasferimenti e contributi		167.315,41	152.448,65		
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	167.315,41	152.448,65		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministraz. pubbliche (costi per..)	(-)	0,00	0,00		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	0,00	0,00		
CE_B13	Personale	(-)	909.818,00	900.251,65	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		575.612,27	599.596,48	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	620,47	6.452,37	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	574.991,80	593.144,11	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	0,00	0,00	B10d	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	2.609,76	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0,00	0,00	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0,00	995.252,14	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	200.201,74	88.001,08	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	3.184.062,92	3.991.643,40		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		338.564,48	-527.158,75		
	PROVENTI ED ONERI FINANAZIARI					
	Proventi finanziari					
	Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	C15	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00		
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00		
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00		
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	2,00	1,05	C16	C16
	Proventi finanziari		2,00	1,05		
	Oneri finanziari					
	Interessi ed altri oneri finanziari		277.600,83	243.760,12	C17	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	225.333,59	243.760,12		
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	52.267,24	0,00		
	Oneri finanziari		277.600,83	243.760,12		
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-277.598,83	-243.759,07		
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	D18	D18
	Rettifiche positive di valore		0,00	0,00		
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0,00	0,00	D19	D19
	Rettifiche negative di valore		0,00	0,00		
	Rettifiche di valore (D)		0,00	0,00		
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari		221.143,38	3.157.841,60	E20	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	25.200,00	0,00		
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00		
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	129.233,38	3.157.841,60		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	25.200,00	0,00		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	41.510,00	0,00		
	Proventi straordinari		221.143,38	3.157.841,60		
	Oneri straordinari		130.589,93	1.993.864,28	E21	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0,00	0,00		
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	102.349,20	1.983.671,16		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0,00	0,00		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	28.240,73	10.193,12		E21d
	Oneri straordinari		130.589,93	1.993.864,28		
	Proventi ed oneri straordinari (E)		90.553,45	1.163.977,32		
	RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	151.519,10	393.059,50		
CE_Y26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	57.546,22	53.629,90	E22	E22
PF_Alli	Risultato dell'esercizio		93.972,88	339.229,60	E23	E23

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)		2018	2017	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE				A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)		0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI					
	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento	(+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti	(+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)		1.025,94	364,01	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali		1.025,94	364,01		
	Immobilizzazioni materiali					
	Beni demaniali		10.198.465,84	10.523.568,04		
AP_BII1.1	Terreni (..demaniali)	(+)	69.203,95	69.203,95		
AP_BII1.2	Fabbricati (..demaniali)	(+)	1.423.309,54	1.460.381,36		
AP_BII1.3	Infrastrutture (..demaniali)	(+)	8.705.952,35	8.993.982,73		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali	(+)	0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)		5.481.992,20	5.628.441,34		
AP_BII2.1	Terreni	(+)	53.121,64	53.121,64	BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario		*0,00*	*0,00*		
AP_BII2.2	Fabbricati	(+)	5.362.744,88	5.506.165,91		
	di cui in leasing finanziario		*0,00*	*0,00*		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari	(+)	4.590,86	4.863,53	BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario		*0,00*	*0,00*		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	(+)	38.540,71	33.118,94	BII3	BII3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto	(+)	14.445,91	20.461,21		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware	(+)	6.228,21	7.238,10		
AP_BII2.7	Mobili e arredi	(+)	1.215,79	1.758,09		
AP_BII2.8	Infrastrutture	(+)	0,00	0,00		
AP_BII2.99	Altri beni materiali	(+)	1.104,20	1.713,92		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	(+)	2.275,43	2.275,43	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali		15.682.733,47	16.154.284,81		
	Immobilizzazioni finanziarie					
	Partecipazioni in		211.931,39	211.931,39	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	211.931,39	211.931,39	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	(+)	0,00	0,00		
	Crediti verso		0,00	0,00	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	(+)	0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (..immobilizzati)	(+)	0,00	0,00	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie		211.931,39	211.931,39		
	Immobilizzazioni (B)		15.895.690,80	16.366.580,21		
	ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze					
AP_CI	Rimanenze	(+)	0,00	0,00	CI	CI
	Rimanenze		0,00	0,00		
	Crediti					
	Crediti di natura tributaria		105.837,41	276.799,44		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi	(+)	105.837,41	256.072,83		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi	(+)	0,00	20.726,61		
	Crediti per trasferimenti e contributi		232.342,26	111.327,51		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..)	(+)	232.342,26	111.327,51		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CII1	Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	5.005,49	67.139,85	CII1	CII1
	Altri crediti		0,00	85.553,46	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..)	(+)	0,00	85.553,46		
	Crediti		343.185,16	540.820,26		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
AP_CIII1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	(+)	0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (..non immobilizzati)	(+)	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
	Disponibilità liquide					
	Conto di tesoreria		1.503.843,48	1.401.562,40		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	(+)	1.503.843,48	1.401.562,40		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	(+)	0,00	0,00		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali	(+)	32.135,93	60.376,66	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa	(+)	451,89	451,89	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	(+)	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide		1.536.431,30	1.462.390,95		
	Attivo circolante (C)		1.879.616,46	2.003.211,21		

	RATEI E RISCONTI					
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	D	D
	Ratei e risconti (D)		0,00	0,00		
	Totale attivo (A+B+C+D)		17.775.307,26	18.369.791,42		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)		2018	2017	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	1.022.771,14	2.524.727,36	AI	AI
	Riserve		10.198.465,84	8.226.232,82		
PP_AIIa	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	0,00	255.588,54	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	0,00	145.103,46	AII, AIII	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	0,00	2.271.332,40		
PP_AIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	10.198.465,84	5.554.208,42		
PP_AIIe	- altre (riserve indisp..)	(+)	0,00	0,00		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	93.972,88	339.229,60	AIX	AIX
		Utile	93.972,88	339.229,60		
		Perdita	0,00	0,00		
	Patrimonio netto (A)		11.315.209,86	11.090.189,78		
	FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	(+)	48.420,80	143.795,95	B3	B3
	Fondi rischi e oneri (B)		48.420,80	143.795,95		
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	0,00	0,00	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00		
	DEBITI					
	Debiti da finanziamento		5.544.310,13	6.465.673,16		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	5.544.310,13	6.465.673,16	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	364.415,22	337.100,24	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi		12.811,90	12.811,90		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	8.611,90	8.611,90		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	1.200,00	1.200,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	3.000,00	3.000,00		
	Altri debiti		225.351,85	169.313,01	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	6.690,09	1.052,41		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	523,97	523,97		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	218.137,79	167.736,63		
	Debiti (D)		6.146.889,10	6.984.898,31		
	RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi	(+)	45.000,00	60.116,76	E	E
	Risconti passivi.		219.787,50	90.790,62	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		192.889,40	63.060,62		
PP_EIIa	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	192.889,40	63.060,62		
PP_EIIb	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	26.898,10	27.730,00		
PP_EII3	Altri risconti passivi	(+)	0,00	0,00		
	Ratei e risconti (E)		264.787,50	150.907,38		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		17.775.307,26	18.369.791,42		
	CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	177.276,15	183.832,75		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0,00	0,00		
	Totale conti d'ordine		177.276,15	183.832,75		