

# Comune di Gressoney La Trinité

## Regione Autonoma Valle d'Aosta

ARCH.	SERV SOC.	RAG.	TRIB.	PERS.	CONT.
COMMER.	COMUNE DI GRESSONEY - LA - TRINITÉ				OPERA
U.R.P.	PERVENUTO IL 19 GIU 2014				UFF. TEC. PRIV.
SEGR. IA	h.				BIBLIOTECA
DEMOG.	IL RICEVENTE				
SEGR. IO	POL. MUN.	ALBO	SIND.	ASSESS.	CONSIG.

COMUNE DI GRESSONEY - LA - TRINITE'	
3. .... 2014	
3209	CAT. ....
PROT. ....	CL. ....



## Relazione del Revisore dei conti sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2013

*Il Revisore dei Conti*

*Lorenzo Louvin*

## Indice

<b><u>INTRODUZIONE</u></b>	<b>Pag. 03</b>
<b><u>CONTO DEL BILANCIO</u></b>	<b>Pag. 05</b>
- <i>Verifiche preliminari</i>	<b>Pag. 05</b>
- <i>Gestione finanziaria</i>	<b>Pag. 06</b>
- <i>Risultati della gestione</i>	<b>Pag. 07</b>
a) saldo di cassa	Pag. 06
b) risultato della gestione di competenza	Pag. 07
c) risultato di amministrazione	Pag. 09
d) conciliazione dei risultati finanziari	Pag. 10
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	<b>Pag. 11</b>
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	Pag. 11
b) trend storico gestione di competenza	Pag. 12
c) verifica del patto di stabilità interno	Pag. 13
- <i>Analisi delle poste di bilancio</i>	<b>Pag. 14</b>
a) Entrate tributarie	Pag. 14
b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	Pag. 15
c) Entrate extratributarie	Pag. 16
d) Proventi dei servizi pubblici	Pag. 16
e) Contributo per permesso di costruire	Pag. 17
f) Sanzioni per violazione codice della strada	Pag. 18
g) Recupero evasione tributaria	Pag. 18
h) Spese correnti	Pag. 19
i) Contrattazione integrativa	Pag. 20
J) Indebitamento, gestione del credito ed interessi passivi	Pag. 20
k) Spese in conto capitale	Pag. 21
l) Servizi per conto terzi	Pag. 22
m) Fondo di riserva	Pag. 22
n) Organismi partecipati	Pag. 22
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	<b>Pag. 23</b>
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	<b>Pag. 25</b>
- <i>Resa del conto degli agenti contabili</i>	<b>Pag. 25</b>
<b><u>CONTO DEL PATRIMONIO</u></b>	<b>Pag. 26</b>
<b><u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u></b>	<b>Pag. 28</b>
<b><u>CONCLUSIONI</u></b>	<b>Pag. 28</b>

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Louvin Lorenzo, nominato revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 27 del 04 giugno 2010,

◆ ricevuto lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 38 del 26 maggio 2014, completo di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art.6, comma 4, della Legge Regionale 40/1997 e dall'art.61 comma 3 del Regolamento regionale 03/02/1999 n.1, nonché dall'art. 31 del regolamento comunale di contabilità;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza così come predisposto dal servizio finanziario e relativi al riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2012 e precedenti, nonché alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2013, così come predisposto a seguito di assunzione della Determina del Segretario comunale n. 54 del 08/05/2014 relativa al "Riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario";
- il quadro riassuntivo della gestione di cassa predisposto in data 29 gennaio 2014 dal Servizio di Tesoreria tenuto dalla Banca Intesa Sanpaolo spa, e consegnato come da protocollo del Comune n. 749 del 18 febbraio 2014;
- il conto giudiziale della gestione economica predisposto in data 14 febbraio 2014 dall'Economo ;
- la delibera dell'organo consiliare n. 40 del 25 ottobre 2013 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 28 del Regolamento Regionale n. 1 ;
- i prospetti dimostrativi del rispetto obiettivi per l'anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione del triennio 2013 - 2015 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 09 del 25 marzo 2013;
- ◆ viste le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio predetto, che sono state adottate nel corso dell'esercizio, che mi sono state tempestivamente comunicate nel momento della loro assunzione ed in merito alle quali ho espresso parere favorevole :
  - Delibera Consiglio Comunale n. 18 del 25 giugno 2013 ;
  - Delibera Consiglio Comunale n. 39 del 25 ottobre 2013 ;
  - Delibera Consiglio Comunale n. 45 del 29 novembre 2013 ;
  - Delibera Consiglio Comunale n. 46 del 23 dicembre 2013 ;
- ◆ il rendiconto dell'esercizio 2012 ;
- ◆ vista la Legge Regionale n. 40 del 16 dicembre 1997;
- ◆ visto il Regolamento Regionale n. 1 del 3 febbraio 1999;
- ◆ visti lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza a quanto previsto dagli articoli 58 e 67 del Regolamento Regionale 1/1999 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento, sia contestualmente allo svolgersi della gestione stessa, sia attraverso il riscontro con gli atti contabili del rendiconto del predetto esercizio, comprese le relative documentazioni;
- ◆ che 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;
- ◆ i verbali delle verifiche periodiche, i pareri e le relazioni relativi all'attività svolta sono trascritti sull'apposito libro del revisore;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio coerentemente con quanto previsto nel secondo comma dell'art. 6 della L.R. n. 40 del 16.12.1997.

### Verifiche preliminari

Il sottoscritto Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- la conformità delle procedure di emissione dei mandati di pagamento, delle reversali d'incasso e della loro contabilizzazione, alle disposizioni di legge e ai regolamenti;
- la regolarità della gestione economale;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 28 del R.R. n.1;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ex art. 29 del R.R. n.1;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e quale sostituto d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

Il Revisore dei conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- nell'esercizio 2013 risultano emessi numero 942 reversali e numero 1052 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ex art. 60 del R.R. n.1/99;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione, dell'art. 44 del R.R. n. 1/99 e della delibera di Giunta Regionale n. 2483 del 21.12.2012, nonché dell'art. 11 bis della Legge 09/08/2013 n. 99.
- gli agenti contabili hanno reso, nei termini stabiliti dall'art. 33 del regolamento comunale di contabilità, il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Intesa Sanpaolo spa - Agenzia di Gressoney Saint Jean, reso il 18 febbraio 2014 e si compendiano nei riepiloghi che seguono.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2013			1.602.875,74
Riscossioni	865.018,28	2.119.995,13	2.985.013,41
Pagamenti	614.447,01	1.693.393,84	2.307.840,85
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.280.048,30</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.280.048,30</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle scritture contabili del Comune.

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 408.821,26, come risulta dai seguenti elementi:

		2011	2012	2013
Accertamenti	(+)	2.698.692,11	2.541.181,47	2.697.125,89
Impegni	(-)	2.520.242,24	2.474.665,62	3.105.947,15
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>178.449,87</b>	<b>66.515,85</b>	<b>-408.821,26</b>

così dettagliati:

		2011	2012	2013
Riscossioni	(+)	2.017.322,79	1.717.155,32	2.119.995,13
Pagamenti	(-)	1.694.553,89	1.793.778,16	1.693.393,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	322.768,90	-76.622,84	426.601,29
Residui attivi	(+)	681.369,32	824.026,15	577.130,76
Residui passivi	(-)	825.688,35	680.887,46	1.412.553,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-144.319,03	143.138,69	-835.422,55
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<i>A] - [B]</i>	<b>178.449,87</b>	<b>66.515,85</b>	<b>-408.821,26</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013 è la seguente:

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	616.517,77	665.572,20	926.356,03
Entrate titolo II	809.378,52	742.175,96	763.196,67
Entrate titolo III	274.426,65	302.972,49	199.089,11
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.700.322,94</b>	<b>1.710.720,65</b>	<b>1.888.641,81</b>
(B) Spese titolo I	1.530.543,07	1.526.409,40	1.606.572,97
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	52.527,24	53.123,63	23.647,82
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>117.252,63</b>	<b>131.187,62</b>	<b>258.421,02</b>
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	55.000,00	26.000,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>			

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	796.556,94	637.993,94	619.704,77
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>796.556,94</b>	<b>637.993,94</b>	<b>619.704,77</b>
(N) Spese titolo II	735.359,70	702.552,64	1.286.947,05
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>61.197,24</b>	<b>-64.558,70</b>	<b>-667.242,28</b>
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		177.000,00	724.510,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>			

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è ottenuto sommando al fondo di cassa a fine anno, l'importo dei residui attivi e detraendo dal risultato l'importo dei residui passivi, entrambi opportunamente riaccertati negli importi e revisionati nelle ragioni del mantenimento.

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di euro 421.615,67, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				1.602.875,74
RISCOSSIONI	865.018,28	2.119.995,13		2.985.013,41
PAGAMENTI	614.447,01	1.693.393,84		2.307.840,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				<b>2.280.048,30</b>
RESIDUI ATTIVI	2.454.634,15	577.130,76		3.031.764,91
RESIDUI PASSIVI	3.477.644,23	1.412.553,31		4.890.197,54
Differenza				-1.858.432,63
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013				<b>421.615,67</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Fondi vincolati				
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	263.833,36	222.671,00		103.473,72
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	339.125,31	559.828,73		318.141,95
TOTALE	602.958,67	782.499,73		421.615,67

Nel bilancio di previsione pluriennale 2014/2016 è stato applicato per l'anno 2014 una parte di avanzo di amministrazione 2013 pari ad euro 25.000,00 pertanto risulta un avanzo di amministrazione residuo utilizzabile pari ad euro 396.615,67.

**d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Totale accertamenti di competenza	+	2.697.125,89
Totale impegni di competenza	-	3.105.947,15
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-408.821,26</b>
Maggiori residui attivi riaccertati	+	862,81
Minori residui attivi riaccertati	-	3.297,69
Minori residui passivi riaccertati	+	50.372,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>47.937,20</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-408.821,26</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>47.937,20</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		724.510,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		57.989,73
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>421.615,67</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	934.879,22	926.356,03	-8.523,19	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	730.193,84	763.196,67	33.002,83	5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	173.822,00	199.089,11	25.267,11	15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	290.957,66	619.704,77	328.747,11	113%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	228.550,00	188.779,31	-39.770,69	-17%
	Avanzo di amministrazione applicato	115.000,00	724.510,00	609.510,00	-----
	<b>Totale</b>	<b>2.473.402,72</b>	<b>3.421.635,89</b>	<b>948.233,17</b>	<b>38%</b>

<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.815.247,24	1.606.572,97	-208.674,27	-11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	405.957,66	1.286.947,05	880.989,39	217%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	23.647,82	23.647,82		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	228.550,00	188.779,31	-39.770,69	-17%
	<b>Totale</b>	<b>2.473.402,72</b>	<b>3.105.947,15</b>	<b>632.544,43</b>	<b>26%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	616.517,77	665.572,20	926.356,03
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	809.378,52	742.175,96	763.196,67
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	274.426,65	302.972,49	199.089,11
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	796.556,94	637.993,94	619.704,77
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	201.812,23	192.466,88	188.779,31
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.698.692,11</b>	<b>2.541.181,47</b>	<b>2.697.125,89</b>

<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.530.543,07	1.526.409,40	1.606.572,97
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	735.359,70	702.552,64	1.286.947,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	52.527,24	53.123,63	23.647,82
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	201.812,23	192.579,95	188.779,31
<b>Totale Spese</b>		<b>2.520.242,24</b>	<b>2.474.665,62</b>	<b>3.105.947,15</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>178.449,87</b>	<b>66.515,85</b>	<b>-408.821,26</b>
---------------------------------	-------------------	------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>55.000,00</b>	<b>203.000,00</b>	<b>724.510,00</b>
--	------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>233.449,87</b>	<b>269.515,85</b>	<b>315.688,74</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

A seguito dell'introduzione del Patto di stabilità per gli enti locali valdostani prevista dall'articolo 11 della legge regionale n. 14 del 16 luglio 2002 e dall'articolo 8 della legge regionale 11 dicembre 2002 n. 25, con successivi provvedimenti sono stati previsti alcuni specifici adempimenti e obblighi a carico dei Comuni stessi.

Per l'anno 2013 la Giunta Regionale ha approvato la disciplina del patto di stabilità con delibera n. 2483 del 21.12.2012, completata dalle comunicazioni della Direzione finanza e contabilità degli enti locali del 14/02/2013 prot. 4305, del 26/04/2013 prot.11444, del 20/08/2013 prot. 22687, del 15/10/2013 prot. 26324, del 15/01/2014 prot. 826, del 16/01/2014 prot. 930 e del 21/02/2014 prot. 4159.

La disciplina approvata per l'anno 2013 prevede i seguenti obiettivi:

1. il raggiungimento del saldo obiettivo che deve essere verificato mediante un saldo finanziario di competenza mista per i Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti;
2. la riduzione del debito per tutti i Comuni indipendentemente dal numero di abitanti, consistente nell'obbligo di mantenere il rapporto tra il debito e le entrate proprie (titoli I e III) al 31.12.2013 entro il limite di 2,5 volte il valore corrispondente alla percentuale media del rapporto tra il debito e le entrate proprie dell'insieme dei Comuni nel triennio 2007/2011 (pari al 169,59%) e quindi entro il 423,97%.

Dai controlli effettuati risulta che il Comune di Gressoney La Trinité:

- non è tenuto a rispettare il saldo finanziario di competenza mista non avendo al 31.12.2011 una popolazione superiore ai 1.000 abitanti ;
- il rapporto tra debito residuo e entrate proprie risulta essere pari al 8,99 % a fronte del limite consentito pari a 423,97%.

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente ha provveduto al rispetto degli adempimenti posti dalla disciplina del patto di stabilità.

## Analisi delle poste di bilancio

### a) Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U. (I.C.I.)	488.748,05	682.000,00	629.857,40	-52.142,60
Imposte pregresse / Evasione tributi	26.106,74	30.000,00	21.302,75	-8.697,25
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.460,97			
Imposta sulla pubblicità	5.815,82	3.700,00	4.800,30	1.100,30
Imposta di soggiorno	28.979,00	25.000,00	80.101,70	55.101,70
<b>Totale categoria I</b>	<b>553.110,58</b>	<b>740.700,00</b>	<b>736.062,15</b>	<b>-4.637,85</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
T A R E S	106.619,62	189.179,22	184.772,81	-4.406,41
TOSAP	5.842,00	5.000,00	5.521,07	521,07
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>112.461,62</b>	<b>194.179,22</b>	<b>190.293,88</b>	<b>-3.885,34</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>				
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>665.572,20</b>	<b>934.879,22</b>	<b>926.356,03</b>	<b>-8.523,19</b>

### Imposta municipale propria (IMU)

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli relativi all'Ici degli esercizi precedenti, è così riassunto:

	2011	2012	2013
Accertamenti titolo I - Ici	486.312,72	26.106,74	21.302,75
Accertamenti titolo I - Imu		488.748,05	629.857,40
Trasferimenti erariali compensativi *	7.842,45		
<b>Totale</b>	<b>494.155,17</b>	<b>514.854,79</b>	<b>651.160,15</b>

\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

#### Tassa smaltimento rifiuti solidi urbana

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Var. % 13/12</b>
Proventi TARSU	100.110,02	106.619,62	184.772,81	73,30%
Numero abitanti al 31 dic.	315	312	303	-2,88%
Gettito per abitante	317,81	341,73	609,81	78,45%

#### b) Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.408,48	7.658,08	7.658,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	698.670,75	692.887,27	707.443,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	104.299,29	41.630,61	48.095,01
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>809.378,52</b>	<b>742.175,96</b>	<b>763.196,67</b>

Di seguito viene evidenziato il contributo regionale pro capite:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Var. % 13/12</i>
Contributi e trasferimenti dalla Regione	698.670,75	692.887,27	707.443,58	1,26%
Numero abitanti al 31 dicembre	315	312	303	-3,81%
Provento per abitante	2.218,00	2.220,79	2.334,80	5,27%

### c) Titolo III - Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	153.197,70	37.500,00	48.291,92	10.791,92
Proventi dei beni dell'ente	99.211,29	83.855,00	83.650,08	-204,92
Interessi su anticipazioni e crediti	1.181,78	1.100,00	255,49	-844,51
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	49.381,72	51.367,00	66.891,62	15.524,62
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>302.972,49</b>	<b>173.822,00</b>	<b>199.089,11</b>	<b>25.267,11</b>

La consistente riduzione di entrate per servizi pubblici è conseguenza del fatto che il servizio idrico integrato è passato interamente sotto la gestione della Comunità Montana Mont Rose.

### d) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili:

<b>Servizi</b>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mensa scolastica	13.807,88	30.897,26	-17.089,38	44,69%
Trasporto scolastico	1.604,00	17.761,53	-16.157,53	9,03%
T.A.R.S.U.	184.772,81	171.681,50	13.091,31	107,63%

**e) Contributi per permesso di costruire**

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

	2011	2012	2013
ACCERTAMENTO	19.244,53	36.950,11	47.644,31
RISCOSSIONE (competenza)	19.244,53	36.950,11	3.985,04
RISCOSSIONE (residui)			

Gli impegni assunti nel 2013 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento delle spese di manutenzione del patrimonio immobiliare comunale sono stati pari al 100,0% dei proventi accertati.

**f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate e riscosse negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2011	2012	2013
ACCERTAMENTO	15.188,17	16.776,15	17.635,56
RISCOSSIONE (competenza)	14.627,17	15.291,45	16.647,17
RISCOSSIONE (residui)	853,60	561,00	1.484,70

La suddetta entrata è stata destinata nel rispetto di quanto disciplinato dall'art.208 del D.lgs 285/1992.

**g) Recupero evasione tributaria**

Le risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2013 derivano da recupero delle evasioni ICI per un importo di euro 21.302,75.

Si raccomanda l'Amministrazione di voler predisporre analogo adeguata azione di controllo per i restanti tributi comunali volta all'attività di eventuale recupero di evasione dei tributi stessi.

## h) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
1	Personale	414.386,46	444.592,61	443.007,33
2	Acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi	677.026,59	679.696,26	715.834,02
3	Trasferimenti	396.387,39	359.956,38	402.942,86
4	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.691,79	4.175,54	3.193,36
5	altre spese correnti	36.050,84	37.988,61	41.595,40
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.530.543,07</b>	<b>1.526.409,40</b>	<b>1.606.572,97</b>

L'incidenza del costo del personale sulle spese correnti, rispetto all'esercizio precedente, è passata dal 29,09% al 23,76%, pertanto si registra una riduzione dei costi fissi e conseguentemente aumenta la possibilità per gli amministratori di impostare la politica di allocazione delle risorse.

<i>Indice di rigidità della spesa corrente</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<i>spese pers. + quota amm.to mutui/entrate correnti</i>	27,46%	29,09%	23,62%

L'indice di rigidità della spesa corrente evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate dei mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
<b>Costo del personale</b>	414.386,46	444.592,61	443.007,53
<b>Numero di dipendenti</b>	9	9	9
<b>Numero di abitanti</b>	315	312	303
<b>Costo medio per dipendente</b>	46.042,94	49.399,18	49.223,06
<b>N. abitanti per dipendente</b>	35	35	34

**i) Contrattazione integrativa**

L'importo del Fondo unico aziendale per l'anno 2013 sottoscritto con le Associazioni sindacali in data 28 maggio 2014 ammontava a complessivi euro 9.821,55.

Risultano in corso di predisposizione le determinazioni per la loro ripartizione tra i dipendenti, nelle quali si terrà conto dei criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale.

Il Revisione riafferma 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.

**j) Indebitamento, gestione del debito ed interessi passivi**

L'indebitamento del Comune ha avuto la seguente evoluzione:

Residuo debito	230.456,12	178.049,16	124.806,25
Nuovi prestiti	0,00		
Prestiti rimborsati	52.527,24	53.123,63	23.647,82
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	120,28	-119,28	
<b>Totale fine anno</b>	<b>178.049,16</b>	<b>124.806,25</b>	<b>101.158,43</b>

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

Oneri finanziari	6.691,79	4.175,54	3.193,36
Quota capitale	52.527,24	53.123,63	23.647,82
<b>Totale fine anno</b>	<b>59.219,03</b>	<b>57.299,17</b>	<b>26.841,18</b>

**k) Spese in conto capitale**

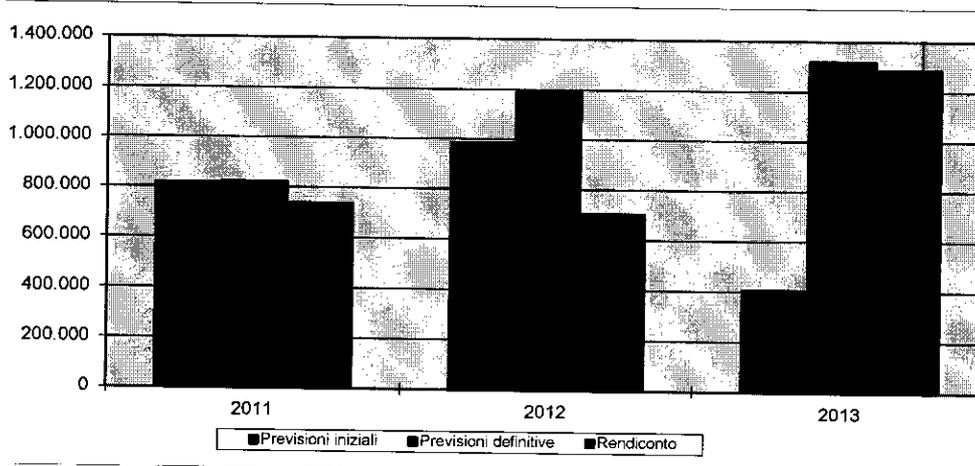
In riferimento alle spese d'investimento, di seguito si evidenzia la capacità di impegno delle stesse nel periodo 2011 - 2013.

**Capacità di impegno sulle spese in conto capitale**

<i>Anni di raffronto (importi in unità Euro)</i>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Previsioni iniziali	815.532	984.718	405.958
Previsioni definitive	821.620	1.191.433	1.319.188
Rendiconto	735.360	702.553	1.286.947

**Indice della capacità di impegno**

Previsioni iniziali	100%	100%	100%
Previsioni definitive	101%	121%	325%
Rendiconto	90%	71%	317%



#### **l) Servizi per conto terzi**

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente: (tabella rivista)

	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	37.335,42	39.463,18	37.335,42	39.463,18
Ritenute erariali	129.633,70	122.237,96	129.633,70	122.237,96
Altre ritenute al personale per c/terzi	4.195,16	4.983,36	4.195,16	4.983,36
Depositi cauzionali	4.152,03	720,00	4.152,03	720,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	15.601,20	19.825,44	15.601,20	19.825,44
Rimborso anticipaz. servizio economato	1.549,37	1.549,37	1.549,37	1.549,37
Depositi per spese contrattuali				
Servizi conto terzi				
<b>TOTALI</b>	<b>192.466,88</b>	<b>188.779,31</b>	<b>192.466,88</b>	<b>188.779,31</b>

#### **m) Fondo di riserva**

Il fondo di riserva, stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2013 per euro 10.000,00 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

#### **n) Organismi partecipati**

Con comunicazione del 24 aprile 2014 è stato comunicato al Ministero per la pubblica amministrazione e semplificazione mediante il sistema "Perla PA", l'elenco degli organismi partecipati, che risultavano nell'anno 2013 essere i seguenti :

- Celva s.c.
- Idroelettrica Valle d'Aosta s.c.r.l.
- Monterosa spa.

E' stata effettuata la pubblicazione online sul sito del Comune dei dati delle società partecipate dall'ente come previsto dall'art. 8 del D. L. 98/2011, quale obbligo di trasparenza richiesto alle amministrazioni

## **Analisi della gestione dei residui**

Il Revisore dei conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 25 e 26 del R.R. n.1/99.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 mediante assunzione di Determina del Segretario comunale n. 54 del 08/05/2014 relativa al "Riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario";

Le variazioni nella consistenza dei residui attivi degli anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- eliminazione accertamento in sede di rendicontazione
- riduzione accertamento in seguito a riduzione della spesa correlata.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente:					
Titolo I	227.417,62	185.006,94	39.289,99	224.296,93	-3.120,69
Titolo II	62.836,79	58.068,63	4.768,17	62.836,80	0,01
Titolo III	249.904,36	180.718,74	69.008,62	249.727,36	-177,00
	540.158,77	423.794,31	113.066,78	536.861,09	-3.297,68
C/capitale:					
Titolo IV	2.766.381,77	432.073,41	2.335.171,16	2.767.244,57	862,80
Titolo V					
	2.766.381,77	432.073,41	2.335.171,16	2.767.244,57	862,80
Servizi c/terzi Tit. VI	15.546,77	9.150,56	6.396,21	15.546,77	
<b>Totale</b>	<b>3.322.087,31</b>	<b>865.018,28</b>	<b>2.454.634,15</b>	<b>3.319.652,43</b>	<b>-2.434,88</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	343.274,00	283.276,17	54.968,95	338.245,12	5.028,88
C/capitale Tit. II	3.778.394,53	317.663,51	3.415.387,82	3.733.051,33	45.343,20
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	20.794,79	13.507,33	7.287,46	20.794,79	
<b>Totale</b>	<b>4.142.463,32</b>	<b>614.447,01</b>	<b>3.477.644,23</b>	<b>4.092.091,24</b>	<b>50.372,08</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	862,81
Minori residui attivi	3.193,36
Minori residui passivi	50.372,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>54.428,25</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	1.731,20
Gestione in conto capitale	46.206,00
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>47.937,20</b>

La tabella seguente analizza l' "anzianità" dei residui:

Attivi Tit. I	1.931,76	4.800,78	6.568,90	12.171,15	13.817,40	226.902,57	266.192,56
di cui Tarsu	1.473,69	4.800,78	6.568,90	12.171,15	13.817,40	184.772,81	223.604,73
Attivi Tit. II			1.093,50		3.674,67	57.735,24	62.503,41
Attivi Tit. III				31.919,54	37.089,08	19.494,24	88.502,86
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni per violazione codice della strada						988,39	988,39
Attivi Tit. IV		108.536,66	1.658.554,50	371.562,00	196.518,00	266.039,72	2.601.210,88
Attivi Tit.V							0,00
Attivi Tit.VI				5.182,30	1.213,91	6.958,99	13.355,20
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.931,76</b>	<b>113.337,44</b>	<b>1.666.216,90</b>	<b>420.834,99</b>	<b>252.313,06</b>	<b>577.130,76</b>	<b>3.031.764,91</b>
Passivi Tit. I	1.103,30	500,00	8.226,61	19.176,12	25.962,92	267.035,41	322.004,36
Passivi Tit. II	117.518,51	86.842,58	2.337.277,29	486.083,83	387.665,61	1.144.651,87	4.560.039,69
Passivi Tit. III							0,00
Passivi Tit. IV	5.511,02		1.313,37	350,00	113,07	866,00	8.153,46
<b>Totale Passivi</b>	<b>124.132,83</b>	<b>87.342,58</b>	<b>2.346.817,27</b>	<b>505.609,95</b>	<b>413.741,60</b>	<b>1.412.553,28</b>	<b>4.890.197,51</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 59 e 63 comma 5° del R.R. 1/99, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio, con i relativi allegati:

Tesoriere in data 18.02.2014

Economo in data 14.02.2014.

## CONTO DEL PATRIMONIO

La situazione patrimoniale riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. E' stato infatti redatto l'inventario eseguendo l'inventariazione dei beni mobili e dei beni immobili del Comune e provvedendo all'aggiornamento del loro elenco.

Le risultanze sono state determinate prendendo a riferimento le seguenti norme ed indicazioni:

- Legge Regionale n. 40 del 16/12/1997
- Regolamento regionale n. 1 del 03/02/1999
- Delibera di Giunta Regionale n. 5033 del 24/12/2001
- News letter del Celva del 02/07/2002

In particolare si è proceduto mediante l'applicazione dei seguenti criteri:

- Sono state obbligatoriamente iscritte in inventario le immobilizzazioni materiali ammortizzabili e non ammortizzabili.
- Per i beni mobili, il valore è dato dal costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.
- I valori inventariati sono stati integrati ogni anno registrando la spesa sostenuta per interventi di manutenzione straordinaria che ne hanno aumentato per pari importo il valore.
- Sono state individuate le tipologie di beni, le categorie e le sottocategorie, con le rispettive aliquote di ammortamento e le rispettive durate.

Dal conto del patrimonio non risultano gli importi relativi ai conti d'ordine, in relazione ai quali si raccomanda di volerne determinare gli ammontari quanto prima.

Per completare la redazione della situazione patrimoniale si è inoltre proceduto considerando che:  
I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Immobilizzazioni immateriali	119.865,90	123.724,31	3%
Immobilizzazioni materiali	5.951.608,05	6.103.710,48	3%
Immobilizzazioni finanziarie	252.482,97	252.482,97	0%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.323.956,92</b>	<b>6.479.917,76</b>	<b>2%</b>
<b>Rimanenze</b>			
Crediti di parte corrente	540.158,77	417.198,83	-23%
Crediti in conto capitale	2.766.381,77	2.601.210,88	-6%
Crediti per servizi in conto terzi	15.546,77	13.355,20	-14%
Crediti per iva	21.090,23	67.121,32	218%
Disponibilità liquide	1.602.875,74	2.280.048,30	42%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.946.053,28</b>	<b>5.378.934,53</b>	<b>9%</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.270.010,20</b>	<b>11.858.852,29</b>	<b>5%</b>
<b>Conti d'ordine</b>			
Contratti da onorare			
Ente per fid. concesse a terzi			
Fidejussioni ricevute da terzi			
Terzi per rischi trasferiti			
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.002.740,63</b>	<b>6.867.496,32</b>	<b>-2%</b>
<b>Debiti</b>			
Debiti per finanziamenti a breve			
Debiti per mutui e prestiti	124.806,25	101.158,43	-19%
Debiti in c/capitale	3.778.394,53	4.560.039,69	21%
Debiti di parte corrente	343.274,00	322.004,39	-6%
Debiti per somme antic. da terzi	20.794,79	8.153,46	-61%
<b>Totale debiti</b>	<b>4.267.269,57</b>	<b>4.991.355,97</b>	<b>17%</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.270.010,20</b>	<b>11.858.852,29</b>	<b>5%</b>
<b>Conti d'ordine</b>			
Impegni da realizzare			
Fidejussioni concesse a terzi			
Terzi per fidejussioni all'ente			
Rischi trasferiti a terzi			
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore dei conti attesta che la relazione predisposta dalla Giunta comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dal comma 4 dall'articolo 6 della L.R. 40/1997 .

## **CONCLUSIONI**

Ritengo che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirmi di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli amministratori nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2013, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione

### **ATTESTO**

che il rendiconto al 31/12/2013 del Comune di Gressoney La Trinité è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2013 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Aosta, li 16 giugno 2014

-----