

Comune di Gressoney La Trinité

Regione Autonoma Valle d'Aosta



Relazione del Revisore dei conti sul **Rendiconto dell'esercizio finanziario 2012**

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

Indice

<u>INTRODUZIONE</u>	Pag. 03
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	Pag. 05
- <i>Verifiche preliminari</i>	Pag. 05
- <i>Gestione finanziaria</i>	Pag. 06
- <i>Risultati della gestione</i>	Pag. 06
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>	Pag. 11
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>	Pag. 14
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. 17
g) Spese correnti	Pag. 18
h) Indebitamento, gestione del debito ed interessi passivi	Pag. 19
i) Spese in conto capitale	Pag. 20
l) Servizi per conto terzi	Pag. 21
m) Fondo di riserva	Pag. 21
n) Limiti di spesa D.L. 78/2010	Pag. 22
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	Pag. 23
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	Pag. 25
- <i>Resa del conto degli agenti contabili</i>	Pag. 25
 <u>CONTO DEL PATRIMONIO</u>	 Pag. 26
 <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	 Pag. 29
 <u>CONCLUSIONI</u>	 Pag. 29

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 2012, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 35 del 03.06.2013, 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 2011 e precedenti, nonché alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2012, così come predisposto a seguito Determina del Segretario comunale n. 98 del 21/05/2013 relativa al "Riaccertamento dei residui attivi e passivi";
- il quadro riassuntivo della gestione di cassa predisposto in data 12 febbraio 2013 dal Servizio di Tesoreria tenuto dalla Banca Intesa Sanpaolo spa;
- il conto giudiziale della gestione economale predisposto in data 25 febbraio 2013 dall'Economo, nonché il conto reso dal riscuotitore special Maggioli Tributi pervenuto in Comune in data 14 maggio 2013;
- il prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29 ottobre 2013 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 28 del Regolamento Regionale n. 1 ;
- tabella relativa al rispetto dei limiti previste dal D.L. 78 / 2010;
- i prospetti dimostrativi del rispetto obiettivi per l'anno 2012 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 2012 - 2014 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 07 del 27 febbraio 2012;
- ♦ 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. 12 del 06 giugno 2012 ;
 - Delibera Consiglio Comunale n. 18 del 29 ottobre 2012 ;
 - Delibera Consiglio Comunale n. 30 del 17 dicembre 2012 ;
- ♦ il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ 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 2012.

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 2012 risultano emessi numero 591 reversali e numero 994 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. 3193 del 30.12.2011, nonché dell'art. 1 comma 108 della Legge 220/2010.
- gli agenti contabili hanno reso 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 12 febbraio 2013 e si compendiano nei riepiloghi che seguono.

–

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2012			1.751.147,16
Riscossioni	578.707,03	1.717.155,32	2.295.862,35
Pagamenti	650.355,61	1.793.778,16	2.444.133,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.602.875,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.602.875,74

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, 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 avanzo di euro 66.515,85, come risulta dai seguenti elementi:

	2010	2011	2012
Accertamenti (+)	4.734.778,17	2.698.692,11	2.541.181,47
Impegni (-)	4.725.420,68	2.520.242,24	2.474.665,62
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	9.357,49	178.449,87	66.515,85

così dettagliati:

	2010	2011	2012
Riscossioni (+)	2.562.674,06	2.017.322,79	1.717.155,32
Pagamenti (-)	1.597.364,26	1.694.553,89	1.793.778,16
<i>Differenza</i> [A]	965.309,80	322.768,90	-76.622,84
Residui attivi (+)	2.172.104,11	681.369,32	824.026,15
Residui passivi (-)	3.128.056,42	825.688,35	680.887,46
<i>Differenza</i> [B]	-955.952,31	-144.319,03	143.138,69
Totale avanzo (disavanzo) di competenza A] - [B]	9.357,49	178.449,87	66.515,85

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	596.866,70	616.517,77	665.572,20
Entrate titolo II	744.960,49	809.378,52	742.175,96
Entrate titolo III	236.416,77	274.426,65	302.972,49
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.578.243,96	1.700.322,94	1.710.720,65
(B) Spese titolo I	1.414.551,78	1.530.543,07	1.526.409,40
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	30.088,20	52.527,24	53.123,63
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	133.603,98	117.252,63	131.187,62
(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			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	133.603,98	172.252,63	157.187,62

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	2.822.988,29	796.556,94	637.993,94
Entrate titolo V **	170.280,72		
(M) Totale titoli (IV+V)	2.993.269,01	796.556,94	637.993,94
(N) Spese titolo II	3.117.429,87	735.359,70	702.552,64
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-124.160,86	61.197,24	-64.558,70
(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]	170.112,00		177.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	45.951,14	61.197,24	112.441,30

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 2012, presenta un avanzo di euro 782.499,73, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				1.751.147,16
RISCOSSIONI	578.707,03	1.717.155,32	2.295.862,35	
PAGAMENTI	650.355,61	1.793.778,16	2.444.133,77	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				1.602.875,74
RESIDUI ATTIVI	2.498.061,16	824.026,15	3.322.087,31	
RESIDUI PASSIVI	3.461.575,86	680.887,46	4.142.463,32	
Differenza				-820.376,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012				782.499,73

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	185.993,57	263.833,36	222.671,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	214.971,20	339.125,31	559.828,73
TOTALE	400.964,77	602.958,67	782.499,73

Nel bilancio di previsione pluriennale 2013/2015 è stato applicato per l'anno 2013 una parte di avanzo di amministrazione 2012 pari ad euro 115.000,00 pertanto risulta un avanzo di amministrazione residuo utilizzabile pari ad euro 667.499,73.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	2.541.181,47
Totale impegni di competenza	-	2.474.665,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		66.515,85
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	79.162,37
Minori residui attivi riaccertati	-	28.904,99
Minori residui passivi riaccertati	+	62.767,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		113.025,21
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		66.515,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		113.025,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		203.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		399.958,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		782.499,73

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	723.100,00	665.572,20	-57.527,80	-8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	740.597,33	742.175,96	1.578,63	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	262.956,73	302.972,49	40.015,76	15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	984.717,78	637.993,94	-346.723,84	-35%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	228.550,00	192.466,88	-36.083,12	-16%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		2.939.921,84	2.541.181,47	-398.740,37	-14%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.673.520,30	1.526.409,40	-147.110,90	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	984.717,78	702.552,64	-282.165,14	-29%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	53.133,76	53.123,63	-10,13	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	228.550,00	192.579,95	-35.970,05	-16%
Totale		2.939.921,84	2.474.665,62	-465.256,22	-16%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	596.866,70	616.517,77	665.572,20
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	744.960,49	809.378,52	742.175,96
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	236.416,77	274.426,65	302.972,49
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.822.988,29	796.556,94	637.993,94
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	170.280,72		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	163.265,20	201.812,23	192.466,88
Totale Entrate		4.734.778,17	2.698.692,11	2.541.181,47

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.414.551,78	1.530.543,07	1.526.409,40
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.117.429,87	735.359,70	702.552,64
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	30.088,20	52.527,24	53.123,63
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	163.350,83	201.812,23	192.579,95
Totale Spese		4.725.420,68	2.520.242,24	2.474.665,62

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	9.357,49	178.449,87	66.515,85
---	-----------------	-------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	9.357,49	178.449,87	66.515,85
--------------------------	-----------------	-------------------	------------------

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 2012 la Giunta Regionale ha approvato la disciplina del patto di stabilità con delibera n. 3193 del 30.12.2011, integrata con DGR n.2480 del 21.12.2012, completata dalle comunicazioni della Direzione finanza e contabilità degli enti locali del 01/02/2012, del 21/01/2013 e del 27/05/2013 prot. 14871 e del prot. 14876.

La disciplina approvata per l'anno 2012 prevede i seguenti obiettivi:

1. l'obbligo di mantenere il saldo finanziario 2012 pari alla media dei saldi 2005 – 2006 – 2007 – 2008 – 2009 – 2010 – 2008 (depurati dalle entrate e spese straordinarie e rivalutati), con il solo incremento del tasso di inflazione, definito per l'anno 2011 nella misura del 2% e stimato per l'anno 2012 nella misura del 4,3%, pari al 6,39% composto per il biennio 2011-2012.
2. l'obbligo di mantenere il rapporto tra il debito e le entrate proprie (titoli I e III) al 31.12.2012 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 2006/2010 (pari al 170,37%) e quindi entro il 425,92%.

I suddetti obiettivi sono stati rispettati come segue:

- a. Il saldo finanziario dell'esercizio 2012 è pari ad euro – 453.645,00 a fronte di un saldo consentito di euro – 480.822,00.
- b. Il rapporto tra debito residuo e entrate proprie risulta essere pari a 12,91% a fronte del limite consentito pari a 425,92%.

Nel corso dell'esercizio 2012 l'Ente ha provveduto al rispetto di tutti gli adempimenti posti dalla disciplina del patto di stabilità.

Si rammenta infine che entro il 30 luglio 2013 il Comune dovrà provvedere alla verifica del saldo finanziario definitivo per l'anno 2012 sulla base del rendiconto dello stesso anno e, utilizzando l'apposita modulistica prevista, alla sua trasmissione al competente Ufficio Regionale.

Analisi delle poste di bilancio

a) Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.	486.312,72		26.106,74	26.106,74
I.M.U.		560.000,00	488.748,05	-71.251,95
Addizionale sul consumo di energia elettrica	24.615,53	20.000,00	3.460,97	-16.539,03
Imposta sulla pubblicità	500,00	500,00	5.815,82	5.315,82
Imposta di soggiorno		25.000,00	28.979,00	3.979,00
<i>Totale categoria I</i>	<i>511.428,25</i>	<i>605.500,00</i>	<i>553.110,58</i>	<i>-52.389,42</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	100.110,02	113.000,00	106.619,62	-6.380,38
TOSAP	4.979,50	4.600,00	5.842,00	1.242,00
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>105.089,52</i>	<i>117.600,00</i>	<i>112.461,62</i>	<i>-5.138,38</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>				
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>616.517,77</i>	<i>723.100,00</i>	<i>665.572,20</i>	<i>-57.527,80</i>

Imposta municipale propria (IMU)

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

	2010	2011	2012
Accertamenti titolo I - Ici	496.599,57	486.312,72	26.106,74
Accertamenti titolo I - Imu			488.748,05
Trasferimenti erariali compensativi *	11.530,58	7.842,45	
Totale	508.130,15	494.155,17	514.854,79

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

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbana

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Var. % 12/11
Proventi TARSU	87.577,00	100.110,02	106.619,62	6,50%
Numero abitanti al 31.12	304	315	312	-0,95%
Gettito per abitante	288,08	317,81	341,73	7,53%

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

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.744,86	6.408,48	7.658,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	646.933,86	698.670,75	692.887,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	90.281,77	104.299,29	41.630,61
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari ed internazionali			
Totale	744.960,49	809.378,52	742.175,96

Di seguito viene evidenziato il contributo regionale pro capite:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Var. % 12/11</i>
Contributi e trasferimenti dalla Regione	646.933,86	698.670,75	692.887,27	7,10%
Numero abitanti al 31 dicembre	304	315	312	2,63%
Provento per abitante	2.128,07	2.218,00	2.220,79	4,36%

c) Titolo III - Entrate extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	146.014,99	149.999,40	153.197,70	3.198,30
Proventi dei beni dell'ente	92.880,49	81.717,33	99.211,29	17.493,96
Interessi su anticip.ni e crediti	10.820,89	5.000,00	1.181,78	-3.818,22
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	24.710,28	26.250,00	49.381,72	23.131,72
Totale entrate extratributarie	274.426,65	262.966,73	302.972,49	40.005,76

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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale ed indispensabili forniti dall'Ente :

Servizi				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mensa scolastica	10.981,35	30.024,99	-19.043,64	36,57%
Trasporto scolastico	1.137,00	20.365,00	-19.228,00	5,58%
Servizio idrico integrato	109.589,40	118.354,12	-8.764,72	92,59%
T.A.R.S.U.	106.619,35	110.046,31	-3.426,96	96,89%

e) Contributi per permesso di costruire

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

	2010	2011	2012
ACCERTAMENTO	32.491,46	19.244,53	36.950,11
RISCOSSIONE (competenza)	32.491,46	19.244,53	36.950,11

Gli impegni assunti nel 2012 utilizzando contributi per permessi da costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente od al finanziamento delle spese di manutenzione del patrimonio immobiliare comunale, ma destinati ad investimenti

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

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

	2010	2011	2012
ACCERTAMENTO	7.290,22	15.188,17	16.776,15
RISCOSSIONE (competenza)	6.436,62	14.627,17	15.582,45

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

g) Spese correnti

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

	2010	2011	2012
1 Personale	381.130,07	414.386,46	444.592,61
2 Acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi	925.349,10	677.026,59	679.696,26
3 Trasferimenti	68.036,34	396.387,39	359.956,38
4 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	912,74	6.691,79	4.175,54
5 altre spese correnti	39.123,53	36.050,84	37.988,61
Totale spese correnti	1.414.551,78	1.530.543,07	1.526.409,40

Le spese correnti sono rimaste nel complesso costanti rispetto all'esercizio precedente.

L'aumento dell'incidenza del costo del personale sulle spese correnti determina un incremento dei costi fissi e conseguentemente diminuisce la possibilità per gli amministratori di impostare una maggior politica di allocazione delle risorse.

<i>Indice di rigidità della spesa corrente</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<i>spese pers. + quota amm.to mutui/entrate correnti</i>	26,05%	27,46%	29,09%

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.

<i>Dati e indicatori relativi al personale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<i>Costo del personale</i>	381.130,07	414.386,46	444.592,61
<i>Numero di dipendenti</i>	9	9	9
<i>Numero di abitanti</i>	304	315	312
<i>Costo medio per dipendente</i>	42.347,79	46.042,94	49.399,18
<i>N. abitanti per dipendente</i>	34	35	35

h) Indebitamento, gestione del debito ed interessi passivi

L'indebitamento del Comune ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	90.264,60	230.456,12	178.049,16
Nuovi prestiti	170.280,72	0,00	
Prestiti rimborsati	30.088,20	52.527,24	53.123,63
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1,00	120,28	-119,28
Totale fine anno	230.457,12	178.049,16	124.806,25

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	912,74	6.691,79	4.175,54
Quota capitale	30.088,20	52.527,24	53.123,63
Totale fine anno	31.000,94	59.219,03	57.299,17

i) Spese in conto capitale

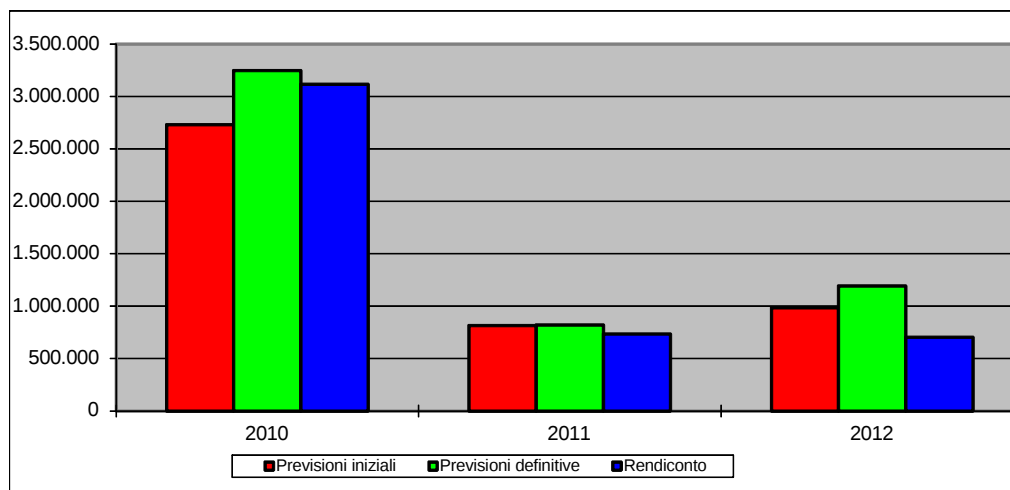
In riferimento alle spese d'investimento, di seguito si evidenzia la capacità di impegno delle stesse nel periodo 2010 - 2012.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in unità Euro)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Previsioni iniziali	2.730.117	815.532	984.718
Previsioni definitive	3.246.065	821.620	1.191.433
Rendiconto	3.117.429	735.360	702.553

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%
Previsioni definitive	119%	101%	121%
Rendiconto	114%	90%	71%



l) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	35.832,73	37.335,42	35.832,73	37.335,42
Ritenute erariali	128.877,61	129.633,70	128.877,61	129.633,70
Altre ritenute al personale per c/terzi	3.898,63	4.195,16	3.898,63	4.195,16
Depositi cauzionali	12.338,07	4.152,03	12.338,07	4.152,03
Rimborso spese per servizi conto terzi	19.315,82	15.601,20	19.315,82	15.601,20
Rimborso anticipaz. servizio economato	1.549,37	1.549,37	1.549,37	1.549,37
TOTALI	201.812,23	192.466,88	201.812,23	192.466,88

m) Fondo di riserva

Il fondo di riserva, stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2012 per euro 10.000,00, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

n) Limiti di spesa D.L. 78/2010

L'ente ha rispettato i limiti massimi di spesa introdotti dal DL 78/2010, come dal prospetto che segue:

TABELLA DI CONTROLLO APPLICAZIONE D.L. 78/2010				
Articolo - Descrizione	Parametro	Spesa base	Limite	Spesa 2012
Art 6 comma 3 Gettoni presenza	90 % spesa al 30.04.2010	€ 2.520,00	€ 2.268,00	€ 1.713,60
Art 6 comma 7 Consulenze	20 % della spesa 2009	€ 27.170,68	€ 5.434,14	€ 1.715,78
Art 6 comma 8 Spese rappresentanza, pubblicità	20 % della spesa 2009	€ 3.000,00	€ 600,00	€ 584,45
Art 6 comma 8 Convegni e mostre	20 % della spesa 2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 9 Sponsorizzazioni	non consentito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 12 Missioni, Ind. Chilometriche	50 % della spesa 2009	€ 2.800,00	€ 1.400,00	€ 1.200,00
Art 6 comma 13 Formazione del personale	50 % della spesa 2009	€ 11.874,80	€ 5.937,40	€ 950,00
Art 6 comma 14 Acquisto, manut., noleggio auto	80 % della spesa 2009	€ 650,00	€ 520,00	€ 333,62
Totale previsione Articolo 6		€ 48.015,48	€ 16.159,54	€ 4.783,85
Art 9 comma 1 Aumento stipendi	non consentito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 9 comma 2 Stipendi eccedenti € 90.000	95 % della spesa 2010	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 17 Rinnovi contrattuali	non consentito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 28 Spesa per personale non di ruolo	50 % della spesa 2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 mediante assunzione di Determinazione del Segretario n. 98 del 21 maggio 2013.

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	309.903,42	223.924,36	85.979,06	309.903,42	
Titolo II	38.525,03	21.812,03	17.458,47	39.270,50	745,47
Titolo III	232.398,33	218.061,98	92.753,25	310.815,23	78.416,90
	580.826,78	463.798,37	196.190,78	659.989,15	79.162,37
C/capitale:					
Titolo IV	2.428.378,93	108.298,42	2.296.688,08	2.404.986,50	-23.392,43
Titolo V					
	2.428.378,93	108.298,42	2.296.688,08	2.404.986,50	-23.392,43
Servizi c/terzi Tit. VI	17.305,10	6.610,24	5.182,30	11.792,54	-5.512,56
Totale	3.026.510,81	578.707,03	2.498.061,16	3.076.768,19	50.257,38

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	376.882,48	268.567,46	97.961,59	366.529,05	10.353,43
C/capitale Tit. II	3.774.246,91	380.243,46	3.347.214,68	3.727.458,14	46.788,77
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	23.569,91	1.544,69	16.399,59	17.944,28	5.625,63
Totale	4.174.699,30	650.355,61	3.461.575,86	4.111.931,47	62.767,83

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	79.162,37
Minori residui attivi	-28.904,99
Minori residui passivi	62.767,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.025,21

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	89.515,80
Gestione in conto capitale	23.396,34
Gestione servizi c/terzi	113,07
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	113.025,21

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

Residui	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Titolo I	20.552,27	2.741,50	5.208,44	18.345,00	39.131,85	141.438,56	227.417,62
di cui Tarsu	12.695,05	2.741,50	5.208,44	18.345,00	39.131,85	106.619,62	184.741,46
Attivi Titolo II				10.072,00	7.386,47	45.378,32	62.836,79
Attivi Titolo III		6.176,38	62,50	1.467,94	85.046,43	157.151,11	249.904,36
di cui Tia							0,00
di cui sanzioni per violazione codice della strada							0,00
Attivi Titolo IV			167.571,58	1.757.554,50	371.562,00	469.693,69	2.766.381,77
Attivi Titolo V							0,00
Attivi Titolo VI					5.182,30	10.364,47	15.546,77
<u>Totale Residui Attivi</u>	20.552,27	8.917,88	172.842,52	1.787.439,44	508.309,05	824.026,15	3.322.087,31
Passivi Titolo I	13.361,45	871,65	8.197,59	8.226,61	67.304,29	245.312,41	343.274,00
Passivi Titolo II	82.552,54	50.000,00	113.148,01	2.606.671,77	494.842,36	431.179,85	3.778.394,53
Passivi Titolo III							0,00
Passivi Titolo IV	5.511,02			1.313,37	9.575,20	4.395,20	20.794,79
<u>Totale Resid. Passivi</u>	101.425,01	50.8671,65	121.345,60	2.616.211,75	571.721,85	680.887,46	4.142.463,32

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2012 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 12.02.2013

Economo in data 25.02.2013

Riscuotitore speciale Maggioli Tributi in data 14.05.2012 .

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

I 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.

Per completare la redazione della situazione patrimoniale si è inoltre proceduto considerando che:

- I crediti sono classificati secondo la loro natura (parte corrente, in conto capitali e per servizi per conto terzi) e risultano in quadratura con l'importo finanziario dei residui attivi;
- Il credito IVA corrisponde al valore indicato nella dichiarazione;
- I debiti di parte corrente ed i debiti per somme anticipate da terzi risultano in quadratura con l'importo finanziario rispettivamente dei residui passivi del titolo I della spesa (al netto dei costi per esercizi futuri riportati nei conti d'ordine) e del totale dei residui passivi del titolo IV della spesa;

- I residui passivi del titolo II corrispondono al totale dei conti d'ordine per opere da realizzare;
- I debiti per mutui e prestiti corrispondono al relativo piano di ammortamento.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	140.811,82	119.865,90	-15%
Immobilizzazioni materiali	5.604.583,59	5.951.608,05	6%
Immobilizzazioni finanziarie	252.482,97	252.482,97	0%
Totale immobilizzazioni	5.997.878,38	6.323.956,92	5%
Rimanenze			
Crediti di parte corrente	580.826,78	540.158,77	-7%
Crediti in conto capitale	2.428.378,93	2.766.381,77	14%
Crediti per servizi in conto terzi	17.305,10	15.546,77	-10%
Crediti per iva	6.066,00	21.090,23	248%
Disponibilità liquide	1.751.147,16	1.602.875,74	-8%
Totale attivo circolante	4.783.723,97	4.946.053,28	3%
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	10.781.602,35	11.270.010,20	5%
Conti d'ordine			
Contratti da onorare			
Ente per fid. concesse a terzi			
Fidejussioni ricevute da terzi			
Terzi per rischi trasferiti			
Totale conti d'ordine	0,00	0,00	0%
Passivo			
Patrimonio netto	6.428.853,89	7.002.740,63	9%
Debiti			
Debiti per finanziamenti a breve			
Debiti per mutui e prestiti	178.049,16	124.806,25	-30%
Debiti in c/capitale	3.774.246,91	3.778.394,53	0%
Debiti di parte corrente	376.882,48	343.274,00	-9%
Debiti per somme antic. da terzi	23.569,91	20.794,79	-12%
Totale debiti	4.352.748,46	4.267.269,57	-2%
Ratei e risconti			
Totale del passivo	10.781.602,35	11.270.010,20	5%
Conti d'ordine			
Impegni da realizzare			
Fidejussioni concesse a terzi			
Terzi per fidejussioni all'ente			
Rischi trasferiti a terzi			
Totale conti d'ordine	0,00	0,00	0%

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 31/12/2012, 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 31/12/2012 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 2012 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Aosta, lì 19 giugno 2013
