



daniela
novallet
studio
commercialista

Comune di Gressoney Saint Jean
Regione Autonoma Valle d'Aosta

Relazione del Revisore dei conti

**Sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario
2015**

Il Revisore dei Conti
Dr.ssa Daniela Novallet



Daniela Novallet

Dottore Commercialista • Revisore Contabile

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39/0166.512940 • Fax +39/0166.511115 • info@studionovallet.it
PIVA: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

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. 07
a) saldo di cassa	Pag. 07
b) risultato della gestione di competenza	Pag. 07
c) risultato di amministrazione	Pag. 09
d) entrate e spese eccezionali	Pag. 10
e) conciliazione dei risultati finanziari	Pag. 11
f) verifica del patto di stabilità interno	Pag. 11
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	Pag. 12
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	Pag. 12
b) trend storico gestione di competenza	Pag. 13
- <i>Analisi delle poste di bilancio</i>	Pag. 13
a) Entrate tributarie	Pag. 14
b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	Pag. 15
c) Entrate extratributarie	Pag. 15
d) Proventi dei servizi pubblici	Pag. 16
e) Contributo per permesso di costruire	Pag. 16
f) Sanzioni per violazione codice della strada	Pag. 17
g) Recupero evasione tributaria	Pag. 17
h) Spese correnti	Pag. 18
i) Indebitamento, gestione del debito ed interessi passivi	Pag. 20
l) Spese in conto capitale	Pag. 21
m) Servizi per conto terzi	Pag. 21
n) Fondo di riserva	Pag. 22
o) Organismi partecipati	Pag. 22
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	Pag. 24
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	Pag. 27
- <i>Resa del conto degli agenti contabili</i>	Pag. 27
<u>CONTO DEL PATRIMONIO</u>	Pag. 29
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	Pag. 31
<u>CONCLUSIONI</u>	Pag. 31

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Novallet, nominata revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 25 del 28 maggio 2015,

◆ ricevuto in data 3 agosto 2016 schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, approvato con deliberazione della Giunta comunale n.84 del 19/07/2016, 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 2014 e precedenti, nonché alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2015, così come predisposto a seguito di assunzione della:
 - Determina del Responsabile del servizio finanziario n. 34 del 26/05/2016 ad oggetto "Conto del bilancio, esercizio finanziario 2015. Riaccertamento ordinario dei residui da iscrivere nel rendiconto";
 - Determina del Responsabile del servizio tecnico n. 56 del 26/05/2016 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui di competenza del responsabile dell'ufficio tecnico da iscrivere nel rendiconto";
- il quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso in data 3/02/2016 via mail dal Servizio di Tesoreria tenuto dalla Banca INTESA SANPAOLO SPA;
- 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 e la relazione dati SIOPE 2015 ai sensi dell'art.2, comma 4 dello stesso decreto;
- il conto giudiziale della gestione economale è stato reso dall'Economo in data 29/01/2016;

- il conto degli agenti contabili interni ed esterni dell'Ente;
- le delibere dell'organo consiliare n. 29 del 30/07/2015 e n. 38 del 29/10/2015 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 28 del Regolamento Regionale n. 1;
- l'inventario generale;
- l'ultimo bilancio di esercizio approvato da parte degli organismi partecipati;
- il prospetto dimostrativo della situazione debitoria per l'anno 2015 ai sensi della normativa del patto di stabilità interno;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2015 trasmesso alla Corte dei Conti il 21/03/2016;
- la tabella relativa al rispetto dei limiti di spesa previsti dal D.L.78/2010 e successive modificazioni ed integrazioni;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio oltre a quello approvato con delibera n. 14 del 28/07/2016 ;

VISTO

- ◆ il bilancio di previsione del triennio 2015 - 2017 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 24/03/2015;
- ◆ le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio predetto, che sono state adottate dal Consiglio Comunale nel corso dell'esercizio, che mi sono state tempestivamente comunicate nel momento della loro assunzione ed in merito alle quali ho espresso parere favorevole:
 - n. 29 del 30/07/2015;
 - n. 38 del 29/10/2015;
 - n. 43 del 23/12/2015;
- ◆ le seguenti deliberazioni adottate dalla Giunta Comunale di prelievo dal fondo di riserva:
 - n.82 del 22/10/2015;
 - n.99 del 26/11/2015;
 - n.114 del 15/12/2015;

- ◆ il rendiconto dell'esercizio 2013 approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 30/04/2015;
- ◆ la Legge Regionale n. 40 del 16 dicembre 1997;
- ◆ il Regolamento Regionale n. 1 del 3 febbraio 1999;
- ◆ 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;
- ◆ 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 stati depositati presso l'Ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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 economica;
- 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 ha riconosciuto un debito 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 2015 risultano emessi numero 1511 reversali e numero 1554 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 e non sono state utilizzate entrate a specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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. 253 del 20/02/2015, dall'art. 204, comma 1 del D.Lgs 18 agosto 2000 n.267 come modificato dall'art.1 della L. 23/12/2014 n.190;
- 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 3 febbraio 2016 e si compendiano nei riepiloghi che seguono.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.777.113,27
Riscossioni	1.492.169,21	4.287.793,87	5.779.963,08
Pagamenti	2.575.714,03	3.110.234,49	5.685.948,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.871.127,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.871.127,83

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, 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 €179.679,20, come risulta dai seguenti elementi:

		2013	2014	2015
Accertamenti	(+)	5.407.469,95	4.993.476,37	5.635.973,35
Impegni	(-)	5.610.701,07	5.377.218,13	5.456.294,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-203.231,12	-383.741,76	179.679,20

così dettagliati:

		2013	2014	2015
Riscossioni	(+)	4.523.112,76	3.690.809,99	4.287.793,87
Pagamenti	(-)	2.843.823,62	3.147.020,96	3.110.234,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.679.289,14	543.789,03	1.177.559,38
Residui attivi	(+)	884.357,19	1.302.666,38	1.348.179,48
Residui passivi	(-)	2.766.877,45	2.230.197,17	2.346.059,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.882.520,26	-927.530,79	-997.880,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>A] - [B]</i>	-203.231,12	-383.741,76	179.679,20

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Entrate titolo I	3.115.641,08	2.912.884,55	2.864.770,44
Entrate titolo II	1.146.338,43	939.214,53	895.795,97
Entrate titolo III	504.422,86	544.324,00	518.025,29
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.766.402,37	4.396.423,08	4.278.591,70
(B) Spese titolo I	3.753.862,65	3.909.125,86	3.704.214,74
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	111.408,06	117.107,83	123.110,47
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	901.131,66	370.189,39	451.266,49
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		56.000,00	17.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
	0,00	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	45.362,78		333.132,15
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)	45.362,78		333.132,15
RIS. 222206 TRASFERIMENTO REGIONALE	45.362,78	0,00	333.132,15
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	855.768,88	426.189,39	135.134,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Entrate titolo IV	433.237,71	382.388,19	943.709,71
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	433.237,71	382.388,19	943.709,71
(N) Spese titolo II	1.537.600,49	1.136.311,22	1.215.297,00
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-1.104.362,78	-753.923,03	-271.587,29
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	45.362,78	0,00	333.132,15
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	1.059.000,00	753.923,03	
Saldo di parte capitale (O+P+Q-F)	0,00	0,00	61.544,86

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 2015, presenta un avanzo di euro , come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.777.113,27
RISCOSSIONI	1.492.169,21	4.287.793,87	5.779.963,08
PAGAMENTI	2.575.714,03	3.110.234,49	5.685.948,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.871.127,83
RESIDUI ATTIVI	2.249.428,26	1.348.179,48	3.597.607,74
RESIDUI PASSIVI	3.092.452,27	2.346.059,66	5.438.511,93
<i>Differenza</i>			-1.840.904,19
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			1.030.223,64

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

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	2.758,40	95.333,15	167.327,61
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	385.984,76	230.038,64	433.908,81
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	635.203,91	453.931,26	428.987,22
TOTALE	1.023.947,07	779.303,05	1.030.223,64

L'avanzo di amministrazione risulta così composto:

- €. 2.758,40 avanzo vincolato per la discarica
- €. 45.350,41 per residui attivi di dubbia esigibilità ante anno 2011
- €. 19.601,10 per residui attivi di dubbia esigibilità anno 2011
- €. 19.135,34 per residui attivi di dubbia esigibilità anno 2012
- €. 61.544,86 per oneri di urbanizzazione anno 2015

- €. 18.937,50 ex L.R.19/2015 per trasferimento alla Regione dell'avanzo non vincolato esercizio 2014
- €. 433.908,81 per il finanziamento delle spese in conto capitale
- €. 428.987,22 fondi non vincolati.

L'avanzo di amministrazione risultante dall'anno 2014 è stato utilizzato nel corso del 2015 nel modo seguente:

	Avanzo vincolato (a)	Avanzo per spese in c/capitale (b)	Avanzo non vincolato (e)	TOTALE
Spesa corrente	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	10.000,00	0,00	7.000,00	17.000,00

d) Entrate e spese correnti eccezionali

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE		SPESE	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00	Consultazioni elettorali o referendarie	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	Ripiani disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	Spese per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Sanzione del codice della strada	0,00	Lavoro interinale	40.612,10
Plusvalenze da alienazione	0,00	Servizi legali	7.628,40
Altre (specificare)	0,00		0,00
TOTALE	0,00	TOTALE	48.240,50

e) **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	+	5.635.973,35
Totale impegni di competenza	-	5.456.294,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		179.679,20
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.952,77
Minori residui attivi riaccertati	-	14.681,57
Minori residui passivi riaccertati	+	77.970,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		71.241,39
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		179.679,20
SALDO GESTIONE RESIDUI		71.241,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		670.628,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		108.674,49
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.030.223,64

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

La Giunta Regionale ha approvato la disciplina del patto di stabilità per l'anno 2015 con delibera n. 253 del 20/02/2015 integrata dalla deliberazione n. 1943 del 23/12/2015.

La disciplina in vigore prevede i seguenti obiettivi:

- 1) **Il raggiungimento del saldo obiettivo** che deve essere verificato rispetto all'indicatore costituito dal "saldo finanziario di competenza mista" per i Comuni con popolazione superiore ai 1000 abitanti;
- 2) **La riduzione del debito per tutti i Comuni** che deve essere verificato mantenendo il rapporto tra il debito e le entrate proprie (titolo I e III) al 31 dicembre 2015 entro il limite di 2,5 volte il valore corrispondente alla percentuale media del rapporto tra debito e le entrate proprie dell'insieme dei Comuni nel quinquennio 2009/2013 (pari al 145,43%) ovvero entro il 363,58%.

Poiché la popolazione del Comune di Gressoney Saint Jean è inferiore ai 1000 abitanti è stato rispettato il secondo obiettivo come segue:

Il debito al 31.12.2015 è stato ridotto a seguito della restituzione delle rate dei mutui e il rapporto tra debito residuo e entrate proprie risulta essere pari a 23,82% a fronte del limite consentito pari a 363,58%.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza rend - bil</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.917.731,04	2.864.770,44	-52.960,60	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	888.917,83	895.795,97	6.878,14	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	505.851,13	518.025,29	12.174,16	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.450.311,73	943.709,71	-506.602,02	-35%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	887.800,00	413.671,94	-474.128,06	-53%
Avanzo di amministrazione applicato		366.472,23	670.628,56	304.156,33	-----
Totale		7.017.083,96	6.306.601,91	-710.482,05	-10%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza rend - bil</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.189.359,53	3.704.214,74	-485.144,79	-12%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.816.783,96	1.215.297,00	-601.486,96	-33%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	123.110,47	123.110,47		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	887.800,00	413.671,94	-474.128,06	-53%
Totale		7.017.053,96	5.456.294,15	-1.560.759,81	-22%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si evidenzia che:

- per le entrate correnti (titoli I – II – III) le previsioni risultano attendibili;
- per i trasferimenti in c/capitale (titolo IV) gli accertamenti sono stati minori delle previsioni per la mancata alienazione beni dell'Ente, per il mancato accertamento del trasferimento regionale per la Golf House, per il minore trasferimento ex L.R. 18/2008 per la realizzazione della pista di fondo e per il minor trasferimento per lavori in località Ondre Possag ed infine il minor accertamento per oneri di urbanizzazione;
- le spese correnti registrano economie pari al 12%, mentre le spese in c/capitale sono inferiori alle previsioni del 33% anche a causa della riduzione delle risorse accertate.

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

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.115.641,08	2.912.884,55	2.864.770,44
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.146.338,43	939.214,53	895.795,97
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	504.422,86	544.324,00	518.025,29
	Totale	4.766.402,37	4.396.423,08	4.278.591,70
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	433.237,71	382.388,19	943.709,71
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	207.829,87	214.665,10	413.671,94
	Totale Entrate	5.407.469,95	4.993.476,37	5.635.973,35

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.753.862,65	3.909.125,86	3.704.214,74
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.537.600,49	1.136.311,22	1.215.297,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	111.408,06	117.107,83	123.110,47
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	207.829,87	214.673,22	413.671,94
	Totale Spese	5.610.701,07	5.377.218,13	5.456.294,15

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-203.231,12	-383.741,76	179.679,20
---	--------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.059.000,00	980.943,90	670.628,56
--	---------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	855.768,88	597.202,14	850.307,76
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza fra rendic.e prev.</i>
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	2.524.109,24	2.500.000,00	2.486.409,40	-13.590,60
I.C.I. anni precedenti	76.704,77	59.807,20	16.809,35	-42.997,85
Addizionale sul consumo di energia elettrica	240,38		927,38	927,38
Imposta sulla pubblicità	2.600,00	2.600,00	1.362,15	-1.237,85
Imposta di soggiorno	38.234,80	30.000,00	36.352,64	6.352,64
Totale categoria I	2.641.889,19	2.592.407,20	2.541.860,92	-50.546,28
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.687,76	9.323,84	14.677,98	5.354,14
TARES + TARI	268.307,60	316.000,00	308.231,54	-7.768,46
Altre tasse				
Totale categoria II	270.995,36	325.323,84	322.909,52	-2.414,32
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	2.912.884,55	2.917.731,04	2.864.770,44	-52.960,60

La pressione tributaria è rimasta sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente.

Il fondo stanziato per maggior gettito IMU 2015 da trasferire allo Stato è pari ad €.720.246,84.

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

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	13.257,71	38.398,34	12.333,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.056.937,65	819.003,54	793.731,47
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	17.577,32	17.060,14	9.579,23
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	58.565,75	64.752,51	80.151,88
Totale	1.146.338,43	939.214,53	895.795,97

Nel triennio si registra una riduzione del 21,86% dei trasferimenti correnti.

c) Titolo III - Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza rend - bil
Servizi pubblici	194.196,10	160.800,00	184.929,45	24.129,45
Proventi dei beni dell'ente	217.850,69	214.574,97	216.980,39	2.405,42
Interessi su anticip.ni e crediti	8.547,49	5.600,00	6.889,46	1.289,46
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	123.729,72	124.876,16	109.225,99	-15.650,17
Totale entrate extratributarie	544.324,00	505.851,13	518.025,29	12.174,16

d) Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio dei **proventi e dei costi diretti, non comprensivi degli ammortamenti e dei costi indiretti**, dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente:

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	35.568,17	207.140,70	-171.572,53	17,17
Impianti sportivi	47.365,67	325.190,91	-277.825,24	14,57
Trasporto scolastico	2.300,00	15.761,88	-13.461,88	14,59
Mensa scolastica	37.833,16	56.223,80	-18.390,64	67,29
Discarica di materiali inerti	1.107,65	2.574,04	-1.466,39	43,03

Per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti i costi sono determinati in base al piano finanziario predisposto dall'autorità di SUB – ATO:

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizio raccolta smalt. rifiuti	308.231,57	312.387,20	4.155,63	98,67

e) Contributi per permesso di costruire

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

	2013	2014	2015
ACCERTAMENTO	39.503,87	77.353,68	61.544,86
RISCOSSIONE (competenza)	39.503,87	77.037,54	59.961,19
RISCOSSIONI (residui)	Anno 2010: __0,00 Anno 2011: __0,00 Anno 2012: __0,00	Anno 2011: __0,00 Anno 2012: __0,00 Anno 2013: __0,00	Anno 2012: __0,00 Anno 2013: __0,00 Anno 2014: 316,14

I contributi per permessi da costruire non sono stati utilizzati e pertanto costituiscono avanzo vincolato.

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:

	2013	2014	2015
ACCERTAMENTO	1.987,55	3.365,86	2.762,36
RISCOSSIONE (competenza)	1.329,05	595,63	2.070,31
RISCOSSIONI (residui)	Anno 2010: _____ Anno 2011: _____ Anno 2012: 121,26	Anno 2011: _____ Anno 2012: _____ Anno 2013: 658,50	Anno 2012: _____ Anno 2013: _____ Anno 2014: 2.770,23

La somma accertata nel 2015 è pari ad €. 2.762,36 il cui 50%, a destinazione vincolata ex art. 208, co. 4 del D.Lgs. 285/92, è stato destinato come segue:

- ex. co.4 lett a) per segnaletica è vincolato l'importo di €. 0;
- ex co 4 lett. b) per attività di controllo circolazione stradale è vincolato l'importo di €. 381,18;
- ex co.4 lett.c) per manutenzione strade è vincolato l'importo di €. 1.000,00.

Poiché gli importi accertati sono di modico valore il Revisore suggerisce di rispettare il vincolo posto dall'art.208 destinando a rotazione nel triennio le risorse in base ai vincoli di legge.

g) Recupero evasione tributaria

Le risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2015 risultano essere:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (Competenza)
Recupero evasione ICI/IMU	59.807,20	16.809,35	16.606,06
Recupero evasione TARSU/TARES	9.323,84	14.677,98	11.045,54
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	69.131,04	31.487,33	27.651,60

	2013	2014	2015
ACCERTAMENTO	122.785,48	79.392,53	31.487,33
RISCOSSIONE (competenza)	105.435,48	76.334,61	27.651,60
RISCOSSIONI (residui)	Anno 2010: _____ Anno 2011: _____ Anno 2012: 11.950,00	Anno 2011: _____ Anno 2012: _____ Anno 2013: 17.350,00	Anno 2012: 15.587,69 Anno 2013: _____ Anno 2014: 2.890,94

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2013	2014	2015	differenza 2015-2014
1 Personale	582.273,76	570.907,97	563.514,38	-0,01
2 Acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi	1.565.087,20	1.991.104,70	1.746.898,85	-0,12
3 Trasferimenti	1.497.441,50	1.223.565,27	1.266.722,61	0,04
4 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	58.205,62	48.759,85	42.757,21	-0,12
5 altre spese correnti	50.854,57	74.788,07	84.321,69	0,13
Totale spese correnti	3.753.862,65	3.909.125,86	3.704.214,74	-0,05

Le spese correnti sono diminuite del 5% rispetto all'esercizio precedente, ma se si analizza la spesa per intervento emerge che rispetto all'esercizio precedente il costo del personale è ridotto del 1%, l'acquisto di beni e servizi è decrementato del 12% e i trasferimenti sono incrementati del 4%.

I limiti di spesa disposti:

- dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010;
- dal D.L. 95/2012 convertito dalla L. 135/2012 relativo alla Spending Review;
- dalla Legge n.228 del 24.12.2012 – Legge di stabilità;
- dal D.L. 66/2014 convertito dalla L.89/2014,

nell'esercizio 2014 sono stati rispettati in parte in quanto **l'Ente non ha rispettato il seguente limite:**

- le spese per l'acquisti, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture sono state impegnate per €. 2.075,86 mentre ai sensi dell'art. 5, co 2 del DL.95/2012 modificato dal DL 66/2014 dovevano essere massimo pari ad €. 608,90.

Spesa per il personale

Nell'esercizio 2015 l'Ente ha rispettato le misure di contenimento della spesa del personale stabilite dall'art.10 della L.R. n.13 del 19 dicembre 2014 in quanto non sono state effettuate assunzioni a tempo indeterminato e gli impegni per spese di personale a tempo determinato sono inferiori agli impegni del 2010 per la stessa finalità.

L'incidenza del costo del personale sulle spese correnti, rispetto all'esercizio precedente, è passata dal 14,60% al 15,21% come si evince da:

	2013	2014	2015
Spese per il personale	582.273,76	570.907,97	563.514,38
Spese correnti	3.753.862,65	3.909.125,86	3.704.214,74
incidenza personale/sp.correnti	15,51	14,60	15,21

Il costo del personale considerato al netto dei rimborsi da altri Enti pari ad €. 31.857,69 (RIS. 2503) ammonta ad €.531.656,69 con una riduzione del rispetto all'esercizio precedente del 6,87%.

Contrattazione integrativa

L'importo del Fondo unico aziendale per l'anno 2015, come risulta dall'accordo siglato con le OO.SS. in data 18 novembre 2015, ammonta a complessivi €. 21.332,29 ripartito in salario di risultato per €. 12.682,29 e altri istituti del FUA per €. 8.650,00.

Il Revisione raccomanda 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;
- gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale.

i) Indebitamento, gestione del debito ed interessi passivi

L'indebitamento del Comune ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	1.157.250,08	1.045.842,02	928.734,19
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	-111.408,06	-117.107,83	-123.110,47
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.045.842,02	928.734,19	805.623,72

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	54.459,62	48.759,85	42.757,21
Quota capitale	111.408,06	117.107,83	123.110,47
Totale fine anno	165.867,68	165.867,68	165.867,68

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 42.757,21 e rispetto al residuo debito al 1/01/2015, determina un tasso medio del 4,6%.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 come modificato dall'art.1 della L. 23/12/2014 n.190 (legge di stabilità 2015), fissando il limite di indebitamento per gli enti locali al 10% per l'anno 2015, limite questo che risulta rispettato come segue:

RENDICONTO 2013		BILANCIO 2015	
totale titoli I-II-III delle entrate	€ 4.401.197,75	Oneri finanziari complessivi per indebitamento (B)	€ 42.757,21
Percentuale d'incidenza: (D/A)*100	0,81%	contributi regionali (C)	€ 6.941,51
		Oneri finanziari al netto dei contributi (D)= B-C	€ 35.815,70

D) Spese in conto capitale

In riferimento alle spese d'investimento, di seguito si evidenzia la capacità di impegno delle stesse nel periodo 2013 - 2015.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

<i>Anni di raffronto (importi in unità Euro)</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Previsioni iniziali	1.508.000	1.572.500	1.816.784
Previsioni definitive	2.051.880	1.391.000	2.456.484
Rendiconto	1.537.600	1.136.311	1.215.297

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%
Previsioni definitive	136%	88%	135%
Rendiconto/previsioni definitive	75%	82%	49%

Nella gestione in conto capitale si registrano impegni pari al 49 % delle risorse stanziare nel bilancio.

In valore assoluto gli impegni in conto capitale sono passati da €. 1.136.311 ad €. 1.215.297 con un incremento del 6,95 %.

m) 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)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	51.684,40	50.282,25	51.684,40	50.282,25
Ritenute erariali	138.916,87	335.543,59	138.916,87	335.543,59
Altre ritenute al personale per c/terzi	5.912,49	6.850,34	5.912,49	6.850,34
Depositi cauzionali	2.550,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipaz. servizio economato	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	2.064,80	0,00	5.064,80
Servizi conto terzi	3.592,97	15.568,46	2.633,09	15.195,96
TOTALI	202.656,73	410.309,44	202.146,85	412.936,94

I pagamenti nella voce “Altre per servizi conto terzi” hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

ALTRE SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	2014	2015
1.Indagini ISTAT		
2.Spese referendum elezioni		
3.Compensazioni entrate	636,99	12.940,76
4.Censimento popolazione		
5. Registrazione contratti	1.225,00	1.615,20
6.Riversamento somme spettanti ad altro ent	542,00	640,00
7.Trasferimento regionale ai vigili del fuoco	220,98	
8.Anticipazione spese di spedizione	8,12	
Totali	2.633,09	15.195,96

n) Fondo di riserva

Il fondo di riserva, stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2015 per euro 33.210,55, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio nel modo seguente:

n°	Organo	Data	Utilizzo/reintegro	Stanziamiento
82	GIUNTA	22/10/2015	VARIE SPESE CORRENTI	€28.184,90
99	GIUNTA	26/11/2015	TRASFERIMENTO ISTITUZIONE SCOLASTICA	€ 734,00
114	GIUNTA	15/12/2015	SERVIZIO TRASPORTO	€1.500,00

o) Organismi partecipati

Nel sito internet istituzionale dell'Ente ai sensi del DL 98/2011 è stato pubblicato il seguente elenco della partecipazioni al 31 dicembre 2015:

- Celva s.c.r.l.
- GOLF GRESSONEY SRL
- GRESSONEY SPORT HAUS SRL a s.u.
- IN.VA.SPA
- MONTEROSA SPA

La spesa dell'Ente nel corso dell'anno 2015 a favore degli organismi partecipati relativa ai servizi resi a favore del Comune risulta essere la seguente:

TRASFERIMENTO	CONSORZIO CELVA	GOLF GRESSONEY SRL	GRESSONEY SPORT HAUS SRL a SU	IN.VA. SPA	MONTEROSA SPA
Per contratti di servizio	1.560,00	0,00	85.073,65	0,00	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro specificare rimborso sp gare appalto	0,00	0,00	0,00	465,79	0,00
TOTALE	1.560,00	0,00	85.073,65	465,79	0,00

Le partecipate nell'ultimo bilancio approvato presentano la seguente situazione:

CONSORZIO DEGLI ENTI LOCALI DELLAVALLE D'AOSTA SOC.COOP: ha chiuso il bilancio al 31.12.2015 in utile che l'assemblea del 26/04/2016 ha deliberato di accantonare a riserva.

IN.VA. SPA: ha chiuso il bilancio al 31.12.2015 in utile che l'assemblea del 17/05/2016 ha deliberato di accantonare a riserva.

MONTE ROSA SPA: ha chiuso il bilancio al 30/06/2015 in perdita che l'assemblea straordinaria del 28/10/2015 ha deliberato di coprire con la riduzione del capitale sociale.

GOLF GRESSONEY SPA: ha chiuso il bilancio al 31/12/2015 con un utile che l'assemblea del 27.05.2016 ha deliberato di accantonare a riserva.

GRESSONEY SPORT HAUS SRL: ha chiuso il bilancio al 30/06/2015 con un utile che l'assemblea del 29/10/2015 ha deliberato di destinare il 50% dell'utile al socio Comune e la restante parte a copertura delle perdite pregresse.

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 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 con determina del Responsabile del Servizio finanziario n. 34 del 26/05/2016 e determina del Responsabile dell'Ufficio tecnico n. 56 del 26/05/2016.

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

- riapprovazione lista di carico relativa alla tassa rifiuti solidi urbani;
- errato accertamento contributo regionale;
- minore accertamento su riparto spese con enti convenzionati;
- minore entrata per locazione ex L.135/2012
- doppio accertamento
- abbuono.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene che per i residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2011 pari ad Euro 84.086,85 sia corretto vincolare l'avanzo di amministrazione come già predisposto dal responsabile finanziario.

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	449.569,81	318.041,67	125.764,11	443.805,78	-5.764,03
Titolo II	633.901,10	626.780,70	11.943,64	638.724,34	4.823,24
Titolo III	201.447,24	130.392,65	65.266,58	195.659,23	-5.788,01
	1.284.918,15	1.075.215,02	202.974,33	1.278.189,35	-6.728,80
C/capitale:					
Titolo IV	2.451.399,75	404.945,82	2.046.453,93	2.451.399,75	
Titolo V	2.451.399,75	404.945,82	2.046.453,93	2.451.399,75	
Servizi c/terzi Tit. VI	12.008,37	12.008,37		12.008,37	
Totale	3.748.326,27	1.492.169,21	2.249.428,26	3.741.597,47	-6.728,80

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.852.399,39	1.666.503,54	159.793,20	1.826.296,74	26.102,65
C/capitale Tit. II	3.873.810,73	894.634,12	2.927.309,07	3.821.943,19	51.867,54
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	19.926,37	14.576,37	5.350,00	19.926,37	
Totale	5.746.136,49	2.575.714,03	3.092.452,27	5.668.166,30	77.970,19

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	7.952,77
Minori residui attivi	-14.681,57
Minori residui passivi	77.970,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	71.241,39

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	19.373,85
Gestione in conto capitale	51.867,54
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	71.241,39

Analisi anzianità dei residui:

A)

Residui	Esercizi Preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Titolo I	42.646,23	6.366,80	8.999,14	25.548,46	42.203,48	352.092,77	477.856,88
Attivi Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	11.943,64	218.103,54	0,00
Attivi Titolo III	2.704,18	13.234,30	10.136,20	9.752,26	29.439,64	109.065,99	174.332,57
Totale residui attivi di parte corrente	45.350,41	19.601,10	19.135,34	35.300,72	83.586,76	679.262,30	652.189,45
Attivi Titolo IV	1.783.747,72	0,00	213.229,30	33.260,87	16.216,04	665.554,68	2.712.008,61
Attivi Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.362,50	3.362,50
Totale residui attivi di parte capitale	1.783.747,72	0,00	213.229,30	33.260,87	16.216,04	668.917,18	2.715.371,11
Attivi Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Res.Attiv	1.829.098,13	19.601,10	232.364,64	68.561,59	99.802,80	1.348.179,48	3.597.607,74
Passivi Titolo I	5.815,20	0,00	8.853,48	85.861,79	59.262,73	1.180.785,02	0,00
Passivi Titolo II	1.711.479,48	8.908,62	291.817,09	242.601,89	672.501,99	1.164.539,64	4.091.848,71
Passivi Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo IV	0,00	0,00	1.580,00	1.220,00	2.550,00	735,00	6.085,00
Tot.Res.Pass	1.717.294,68	8.908,62	302.250,57	329.683,68	734.314,72	2.346.059,66	5.438.511,93

B)

Residui attivi	Esercizi Preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
TARSU	42.646,23	6.366,80	8.999,14	0,00	0,00	3.632,44	61.644,61
TARES	0,00	0,00	0,00	25.548,46	0,00	0,00	25.548,46
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	42.203,48	307.439,98	349.643,46
Proventi acquedotto	1.002,52	13.234,30	7.463,48	0,00	0,00	0,00	21.700,30
Canoni di depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi	1.401,66	0,00	0,00	0,00	2.970,00	41.310,64	45.682,30
Sanzioni violazioni codice strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.871,47	1.871,47
	45.050,41	19.601,10	16.462,62	25.548,46	45.173,48	354.254,53	506.090,60

C)

Residui attivi titolo II	Esercizi Preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Contributi e trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.372,43	128.372,43

D)

Residui attivi titolo IV	Esercizi Preced.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Trasferime nti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferime nti di capitale	1.783.747,72	0,00	213.229,30	0,00	16.216,04	632.988,20	2.646.181,26

Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, in parallelo al riaccertamento ordinario ai fini del rendiconto 2015.

Al fine di consentire il riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, l'ente ha effettuato una ricognizione di tutti i residui, attivi e passivi, al 31 dicembre 2015, funzionale:

- al riaccertamento ordinario effettuato sulla base dell'ordinamento contabile vigente nel 2015 le cui risultanze sono state evidenziate nelle tabelle precedenti;
- ai fini del riaccertamento straordinario effettuato sulla base di quanto previsto dalla riforma, i cui risultati determineranno il fondo pluriennale vincolato ed il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2016, oggetto di apposita approvazione da parte della Giunta comunale per quanto riguarda il riaccertamento straordinario e da parte del consiglio comunale per l'approvazione della consistenza del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2016.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 28/07/2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di €. 1.170,07 e i responsabili di servizio in sede di redazione del rendiconto hanno attestato che non vi sono altri debiti fuori bilancio o passività potenziali in attesa di riconoscimento.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 59 e 63 comma 5° del R.R. 1/99, il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari dei beni hanno reso, entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio, il conto della loro gestione con i relativi allegati come segue:

Tesoriere in data 3 febbraio 2016

Economista in data 29 gennaio 2016

Agenti contabili:

INTERNI:

- In data 22.01.2016 al protocollo n. 559 l'Arch. Maida Germana, per l'area ufficio tecnico, ha presentato il conto dei diritti del servizio tecnico e il conto dei proventi dei cartelli da cantiere;
- In data 27.01.2016 al protocollo n. 672 la Sig.ra Siragna Sara per l'area dei servizi demografici;
- In data 28.01.2016 al protocollo n. 702 il Sig. Lavoyer Gilbert per l'area vigilanza, presenta i seguenti conti annuali:
 - Incassi dei parcometri per parcheggi a pagamento
 - Incassi per abbonamenti parcheggi a pagamento
 - Incassi sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada
 - Incassi conferimenti materiale inerte nella discarica
 - Incassi rimborso spese caseine "Toma di Gressoney"

ESTERNI

- In data 22.09.2015 al protocollo n. 7599 dalla Cooperativa Sociale Indaco;
- In data 21.01.2016 al protocollo n. 489 dalla Scuola sci fondo di Gressoney;
- In data 01.02.2016 al protocollo n. 748 dalla Maggioli Tributi s.p.a.;
- In data 04.02.2016 al protocollo n. 867 da Areariscossioni s.r.l.
- In data 29.02.2016 al protocollo n. 1589 da Equitalia s.p.a.

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.

L'inventario dei beni mobili e dei beni immobili del Comune è aggiornato contabilmente mentre non è stata fatta la conta fisica dei beni mobili e non sono stati nominati i consegnatari dei beni.

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.

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 sono stati conciliati con i conti d'ordine per opere da realizzare;
- i debiti per mutui e prestiti corrispondono al relativo piano di ammortamento.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	331.083,00	17.186,56	-42.738,32	305.531,24
Immobilizzazioni materiali	23.159.216,32	534.395,14	-535.654,98	23.157.956,48
Immobilizzazioni finanziarie	147.198,02		-24.497,28	122.700,74
Totale immobilizzazioni	23.637.497,34	551.581,70	-602.890,58	23.586.188,46
Rimanenze				
Crediti	4.000.830,27	-171.186,67	-6.728,80	3.822.914,80
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.777.113,27	94.014,56		2.871.127,83
Totale attivo circolante	6.777.943,54	-77.172,11	-6.728,80	6.694.042,63
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	30.415.440,88	474.409,59	-609.619,38	30.280.231,09
Conti d'ordine	7.801.947,69	126.904,03	-260.113,60	7.668.738,12
Passivo				
Patrimonio netto	23.740.570,20	1.074.672,51	-779.147,27	24.036.095,44
Debiti di finanziamento	928.734,19	-123.110,47		805.623,72
Debiti di funzionamento	5.746.136,49	-229.654,37	-77.970,19	5.438.511,93
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	6.674.870,68	-352.764,84	-77.970,19	6.244.135,65
Ratei e risconti				
Totale del passivo	30.415.440,88	721.907,67	-857.117,46	30.280.231,09
Conti d'ordine	7.801.947,69	126.904,03	-260.113,60	7.668.738,12

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 e che la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 31/12/2015, 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 31/12/2015 del Comune di Gressoney Saint Jean corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2015 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Saint Vincent, il 4 agosto 2016

Il Revisore dei Conti

Dr.ssa Daniela Novallet

