UNITÉ DES COMMUNES VALDÔTAINES
GRAND COMBIN
Ric. 11 LUG 2016
Prot. 3625/III.06
Cat. ..... Cl. ..... Set.Cl. .....

UNITÉ DES COMMUNES VALDÔTAINES GRAND-COMBIN

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL RENDICONTO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Il Revisore dei Conti
Dr. Jean-Claude Mochet

Sommario

1. Premessa
2. Documentazione esaminata
3. Verifiche preliminari
4. La gestione dei residui
5. La gestione di cassa in competenza
6. Il conto del Tesoriere
7. Fondo di riserva
8. Risultati della gestione di competenza
9. Risultato della gestione finanziaria
10. Analisi del conto del bilancio
11. Analisi delle singole poste
12. Adempimenti fiscali
13. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
14. Conto del patrimonio
15. Inventario
16. Verifica del rispetto del DL 31/05/2010, n. 78
17. Osservazioni, Raccomandazioni, Rilievi e proposte
18. Conclusioni

1. PREMESSA

Il sottoscritto Jean-Claude Mochet dottore commercialista e revisore dei conti in Aosta, nominato revisore dei conti con deliberazione della Giunta dei Sindaci n. 5 del 3 luglio 2015, redige la propria relazione sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, ai sensi dell'art. 67 del Regolamento regionale n. 1 del 3.02.1999.

2. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

La presente relazione si basa sull'esame della seguente documentazione:

- conto consuntivo 2015, acquisito in data 06/07/2016;
- relazione del Presidente al Consiglio dei Sindaci, acquisita il 07/07/2016;
- proposta di delibera n. 34 del 24/06/2016 all'esame della Giunta dei Sindaci del 11/07/2016 e relativa alla bozza di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015;
- elenco dei residui attivi e passivi, acquisito il 06/07/2016;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati, acquisito il 06/07/2016;
- quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dal Servizio di Tesoreria tenuto dalla Banca CARIGE S.p.A. in data 25/02/2016 e successivamente ritrasmesso in data 21/03/2016;
- il conto della gestione economale;
- bilancio di previsione 2015-2017 e le relative variazioni;
- conto consuntivo e conto del patrimonio dell'esercizio precedente;
- le disposizioni di legge del R.R. n. 1/1999;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente.

3. VERIFICHE PRELIMINARI

Durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza a quanto previsto dagli articoli 58 e 67 del R.R. 1/1999, anche avvalendosi di tecniche di campionamento.

Per redigere la presente relazione, in particolare si sono effettuate, anche sulla base di motivate tecniche campionamento, le seguenti verifiche:

A) Per il conto del bilancio:

- il rispetto della struttura espositiva dettata dall'art. 6 del R.R. 1/1999;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la conformità delle procedure di emissione dei mandati di pagamento, delle reversali d'incasso, la loro contabilizzazione alle disposizioni di legge e ai regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto dei principi fondamentali del bilancio;

B) Per il conto del patrimonio:

- l'esposizione sulla base del modello approvato dalla Giunta Regionale n. 5033 del 24/12/2001;
- il rispetto dei criteri valutativi stabiliti dal R.R. 1/99 art. 38;
- la corrispondenza delle poste attive e passive con i saldi contabili del rendiconto;

C) Per la gestione di economato e gli adempimenti fiscali:

- la regolarità della gestione economale;
- gli adempiuti obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta.

4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Con determinazione n. 120 del 20 giugno 2016 il responsabile del servizio finanziario ha provveduto al riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi 2014 e precedenti.

4.1 I residui attivi

Nella tabella che segue viene presa in esame la gestione dei residui attivi derivanti dagli anni precedenti.

Entrata	*iniziali*	*riscossi*	*da riportare*	*maggiori residui*	*eliminati*	*% riscossi*	*% eliminati*	*% incidenze*
Titolo I - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti Regione	2.155.526,43	1.855.281,19	467.914,73	0,00	88.068,12	86,07%	29,33%	15,68%
Titolo II - Entrate Extratributarie	761.317,84	553.714,48	115.396,10	0,00	13.161,13	72,73%	6,34%	3,87%
Totale Gestione Corrente	*2.916.844,27*	*2.408.995,67*	*583.310,83*	*0,00*	*101.229,25*	*82,59%*	*19,93%*	*19,55%*
Titolo III - Entrate da trasferimenti di capitale	2.749.791,59	1.355.798,91	2.323.896,18	0,00	*340.948,00*	49,31%	24,46%	77,88%
Titolo IV - Entrate da prestiti	1.573.556,14	1.568.191,98	5.364,16	0,00	0,00	99,66%	0,00%	0,18%
Totale Gestione C/Capitale	*4.323.347,73*	*2.923.990,89*	*2.329.260,34*	*0,00*	*340.948,00*	*67,63%*	*24,36%*	*78,06%*
Titolo V Entrate da Servizi c/terzi	92.917,33	5.241,29	71.289,95	0,00	63.697,16	5,64%	72,65%	2,39%
TOTALE	*7.333.109,33*	*5.338.227,85*	*2.983.861,12*	*0,00*	*505.874,41*	*72,80%*	*25,36%*	*100,00%*

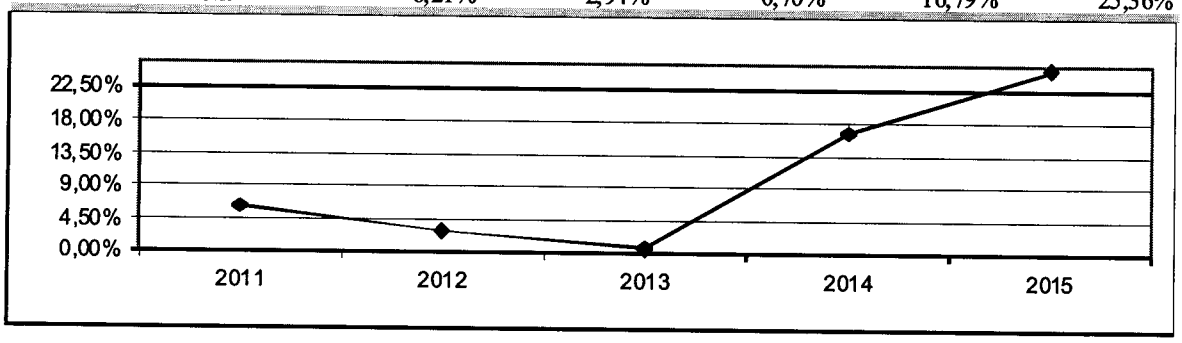
I residui attivi al 31/12/2014 risultano correttamente ripresi all'1/01/2015.

Residui attivi

Residui attivi iscritti inizio 2015	7.333.109,33
Residui attivi eliminati/minori accertamenti	505.874,41
Differenza	6.827.234,92
Residui attivi riscossi	5.338.227,85
Residui attivi anno prec. da riscuotere	1.489.007,07
Residui attivi di competenza 2015	2.859.759,61
Residui attivi accertati	4.348.766,68

Di seguito si evidenzia il trend di eliminazione dei residui attivi:

	2011	2012	2013	2014	2015
Eliminati	200.054,54	109.468,37	27.054,06	602.061,00	505.874,41
Residui iniziali - riscossi	3.221.341,02	3.726.108,39	3.864.831,65	3.585.922,12	1.994.881,48
% eliminazione	6,21%	2,94%	0,70%	16,79%	25,36%

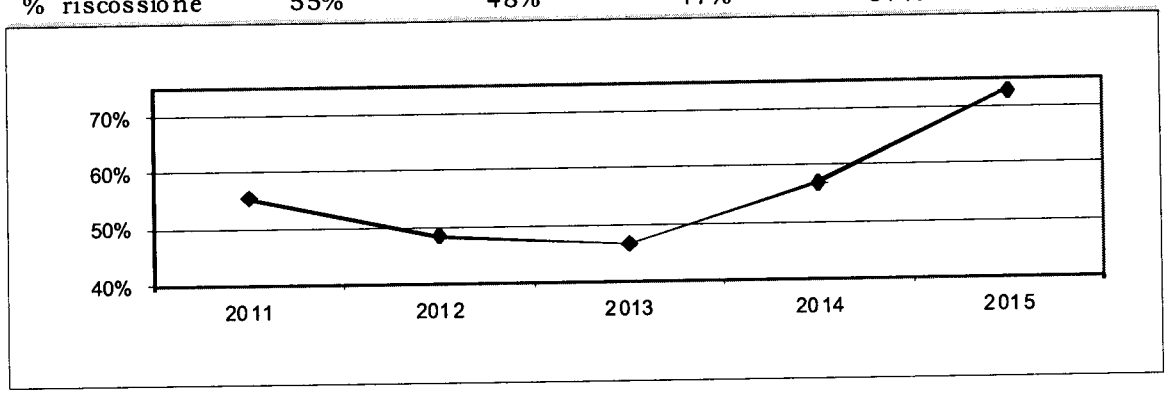


Per la gestione di parte corrente, l'indice di riscossione 2015 dei residui attivi pari a circa il 83% evidenzia un leggero miglioramento dei tempi di riscossione dei residui attivi rispetto al 2014 che era pari al 75%. In particolare, per le entrate del Tit. I. la riscossione passa dall'82% del 2014 all'86% del 2015.

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale la riscossione dei residui attivi del Titolo III riporta un indice del 49% per il 2015 (32% nel 2014), a confermare l'elevata dilatazione dei tempi intercorrenti tra le fasi di accertamento dei residui di anni precedenti e l'incasso degli stessi, risultando condizionati dall'iter temporale delle spese d'investimento.

Rispetto agli anni precedenti la riscossione dei residui attivi complessivamente considerati riporta il seguente trend:

	2011	2012	2013	2014	2015
% riscossione	55%	48%	47%	57%	73%



4.2 I residui passivi

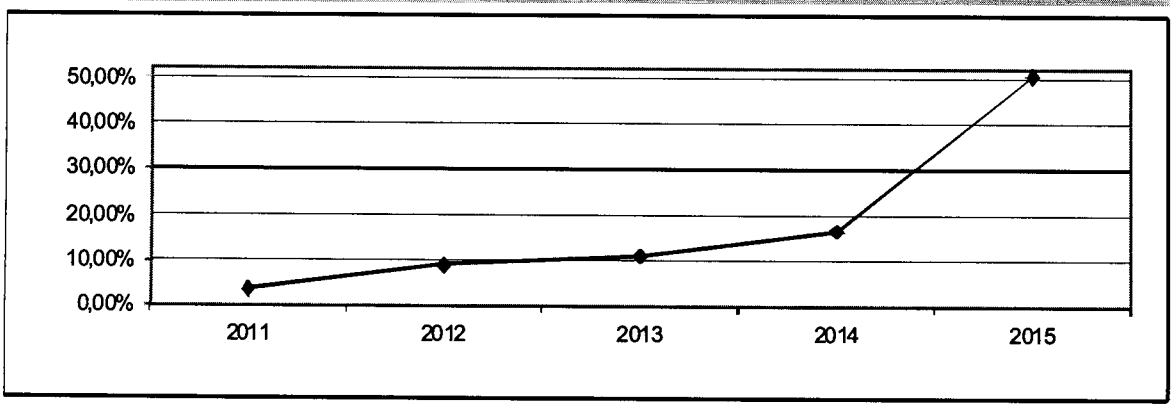
Spesa	*iniziali*	*pagati*	*da riportare*	*eliminati*	*%pagati*	*% eliminati*	*% incidenze*
Titolo I - Spese correnti	2.167.234,43	1.548.874,30	388.331,63	230.028,50	71,47%	37,20%	43,62%
Titolo II - Spese in conto capitale	2.192.742,20	1.112.260,03	459.828,75	620.653,42	50,72%	57,44%	51,66%
Titolo III - Spese rimborso prestiti	1.568.191,98	1.568.191,98	0,00	0,00	100,00%	#DIV/0!	0,00%
Titolo IV Spese per Servizi c/terzi	121.413,01	22.698,63	41.998,58	56.715,80	18,70%	57,45%	4,72%
TOTALE	*6.049.581,62*	*4.252.024,94*	*890.158,96*	*907.397,72*	*70,29%*	*50,48%*	*100,00%*

Residui passivi

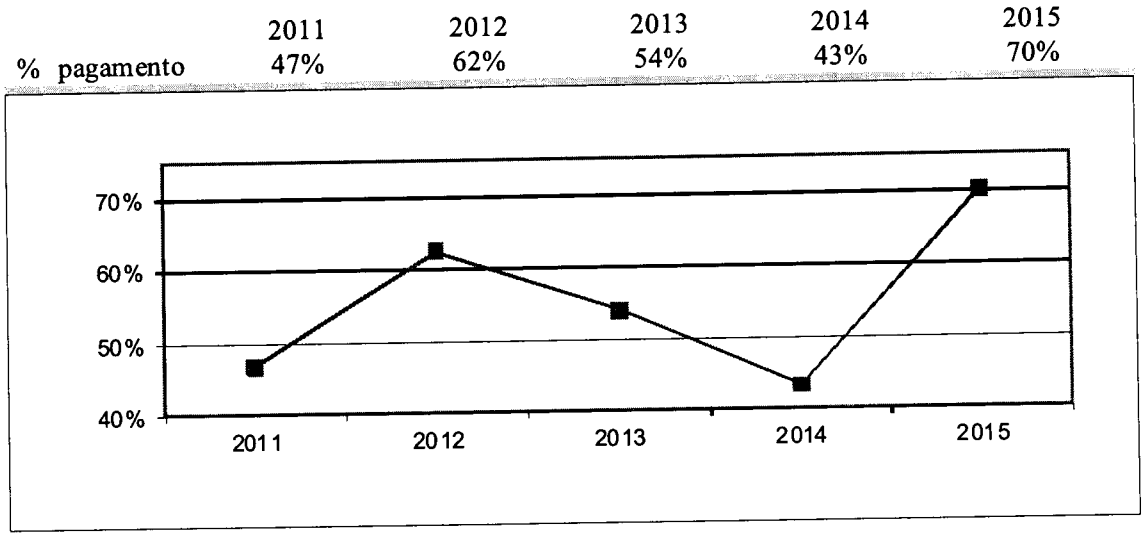
Residui passivi iscritti inizio 2015	6.049.581,62
Residui passivi pagati 2015	4.252.024,94
Differenza	1.797.556,68
Residui passivi insussistenti/minori impegni	907.397,72
Residui passivi anno prec. da pagare	890.158,96
Residui passivi competenza anno 2015	2.505.954,71
Residui passivi impegnati	3.396.113,67

Di seguito si evidenzia il trend di eliminazione dei residui passivi:

	2011	2012	2013	2014	2015
Eliminati	127.111,21	255.478,25	297.440,38	509.603,94	907.397,72
Residui iniziali - pagati	3.499.312,93	2.833.465,15	2.700.556,81	3.071.467,02	1.797.556,68
% eliminazione	3,63%	9,02%	11,01%	16,59%	50,48%



Il trend dei pagamenti dei residui passivi nel periodo 2011-2015, di seguito rappresentato, riporta un decremento tendenziale:



Nel 2015 si rileva un miglioramento della percentuale di pagamento dei residui passivi rispetto al 2014.

5. LA GESTIONE DI CASSA IN COMPETENZA

	Tit. I	Tit. II	Tit. III	Tit. IV	Tit. V	TOTALE
ENTRATA						
Accertato 2014	5.854.976,56	2.232.951,52	843.949,24	1.568.191,98	1.017.626,30	11.517.695,60
Riscosso 2014	4.167.364,86	1.587.029,78	418.053,83	0,00	995.998,92	7.168.447,39
Percentuale 2014	*71,18%*	*71,07%*	*49,54%*	*0,00%*	*97,87%*	*62,24%*
Accertato 2015	5.903.685,64	2.485.952,98	237.096,28	666.813,94	1.415.419,03	10.708.967,87
Riscosso 2015	4.624.528,80	1.711.825,68	102.872,99	0,00	1.409.980,79	7.849.208,26
Percentuale 2015	*78,33%*	*68,86%*	*43,39%*	*0,00%*	*99,62%*	*73,30%*
Var. % 15/14	*7,16%*	*-2,21%*	*-6,15%*	*0,00%*	*1,74%*	*11,06%*
SPESA						
Impegnato 2014	7.671.013,88	1.013.910,06	1.734.803,82	1.017.626,30		11.437.354,06
Pagato 2014	6.230.321,51	583.170,70	166.611,84	969.531,47		7.949.635,52
Percentuale 2014	*81,22%*	*57,52%*	*9,60%*	*95,27%*		*69,51%*
Impegnato 2015	7.468.649,70	256.003,67	841.313,93	1.415.419,03		9.981.386,33
Pagato 2015	5.909.077,24	14.616,36	174.499,99	1.376.838,03		7.475.031,62
Percentuale 2015	*79,12%*	*5,71%*	*20,74%*	*97,27%*		*74,89%*
Var. % 15/14	*-2,10%*	*-51,81%*	*11,14%*	*2,00%*		*5,38%*

Dalla tabella sopra esposta emerge lo sfasamento tra l'accertamento e la riscossione delle entrate. In particolare, si rileva un incremento importante nel 2015 di tale sfasamento sia per quanto riguarda il Tit. III delle entrate che per quanto riguarda il Tit. II della spesa.

6. IL CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di tesoreria comunale è gestito dalla Banca CARIGE, agenzia di Aosta.

Il Conto del Tesoriere, coincide nei pagamenti e nelle riscossioni con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Comune e il fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2015 coincide con il fondo di cassa finale al 31 dicembre 2014 e porta le seguenti risultanze:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			210.959,76
Riscossioni	5.338.227,85	7.849.208,26	13.187.436,11
Pagamenti	4.252.024,94	7.475.031,62	11.727.056,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			***1.671.339,31***
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.671.339,31

Le riscossioni delle entrate e i pagamenti delle spese sono stati effettuati sulla base, rispettivamente, dei ruoli, delle reversali d'incasso emesse e dei mandati di pagamento emessi.

7. FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva, stanziato in bilancio di previsione 2015 per € 40.000,00, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2015.

8. RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di amministrazione di € 727.981,54 e così si rappresenta:

Accertamenti	(+)	10.708.967,87
Impegni	(-)	9.980.986,33
Avanzo di competenza		**727.981,54**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.849.208,26
Pagamenti	(-)	7.475.031,62
Differenza	*A*	**374.176,64**
Residui Attivi	(+)	2.859.759,61
Residui passivi	(-)	2.505.954,71
Differenza	*B*	**353.804,90**
Disavanzo (A) + (B)		**727.981,54**

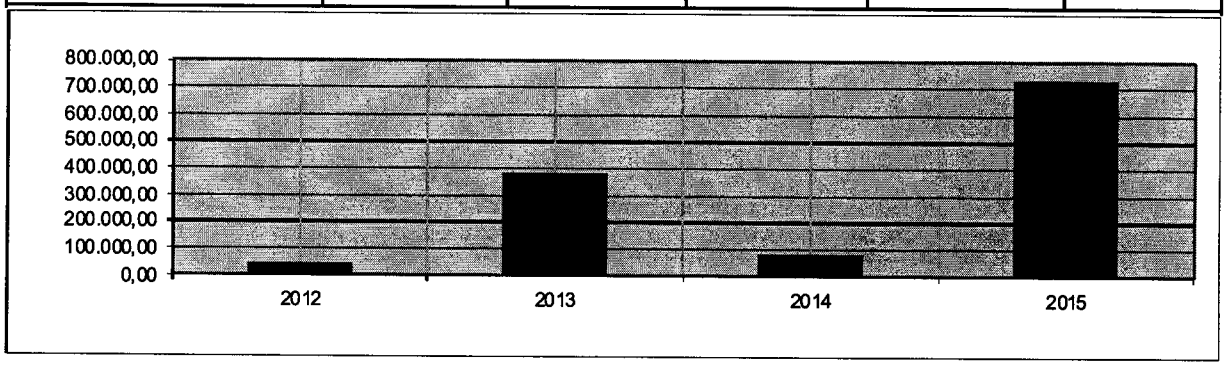
Di seguito si riporta il risultato della gestione di competenza 2015, distinto tra parte corrente e conto capitale, raffrontato con i tre anni precedenti:

GESTIONE DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE

Titoli	*2012*	*2013*	*2014*	*2015*	*Var.% 15/14*
Entrate correnti	8.469.045,27	8.336.812,82	8.087.928,08	8.389.638,62	3,73%
Spese correnti	8.211.509,23	7.706.858,90	7.671.013,88	7.468.649,70	-2,64%
Risultato di gestione	*257.536,04*	*629.953,92*	*416.914,20*	*920.988,92*	*120,91%*
Spese rimborso prestiti	608.330,94	567.679,99	1.734.803,82	841.313,93	-51,50%
Risultato economico	*-350.794,90*	*62.273,93*	*-1.317.889,62*	*79.674,99*	*-106,05%*

GESTIONE DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE

Titoli	*2012*	*2013*	*2014*	*2015*	*Var.% 15/14*
Entrate Titoli III e IV	1.453.995,50	1.392.194,92	2.412.141,22	903.910,22	-62,53%
Spese in conto capitale	1.060.897,35	1.076.924,42	1.013.910,06	256.003,67	-74,75%
Risultato di gestione	*393.098,15*	*315.270,50*	*1.398.231,16*	*647.906,55*	*-53,66%*
Saldo generale (gestione corrente e c/capitale)	*42.303,25*	*377.544,43*	*80.341,54*	*727.581,54*	*805,61%*



Come risulta dalla relazione del Presidente la gestione delle entrate nell'esercizio finanziario 2015 ha evidenziato i seguenti risultati:

TITOLO	Previsione definitiva entrata	2015	2014	Riscossioni competenza 2015	Riscossioni residui 2015
1 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	5.444.345,54	5.903.685,64	5.854.976,56	4.624.528,80	1.855.281,19
2 - Entrate extratributarie	2.551.483,04	2.485.952,98	2.232.951,52	1.711.825,68	553.714,48
3 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	270.567,73	237.096,28	843.949,24	102.872,99	1.355.798,91
4 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.050.000,00	666.813,94	1.568.191,98	0	1.568.191,98
5 - Entrate da servizi per conto di terzi	2.227.165,00	1.415.419,03	1.017.626,30	1.409.980,79	5.241,29
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	12.543.561,31	10.708.967,87	11.517.695,60	7.849.208,26	5.338.227,85

La gestione della competenza ha realizzato complessivamente accertamenti nella misura dell'85% della previsione definitiva di entrata.

Il totale degli accertamenti in competenza delle entrate correnti è stato seguito da riscossione per il 76% mentre per le entrate in conto capitale la percentuale di riscossione è dell'11%.

Le entrate in conto capitale, che dipendono in misura prevalente dall'erogazione da parte dell'amministrazione regionale di contributi relativi alle opere e progetti, hanno subito una diminuzione in percentuale rispetto all'anno precedente in quanto i finanziamenti relativi alla Legge 80 sono stati approvati con delibera di Giunta regionale n. 1540 del 30.10.2015 e quindi non ancora rendicontati nell'esercizio 2015 e tantomeno riscossi.

Le entrate correnti hanno rappresentato il 90% del totale, partite di giro escluse (77% nel 2014).

Le entrate in conto capitale hanno rappresentato il 10% del totale, partite di giro escluse (23% nel 2014).

La gestione della competenza ha realizzato complessivamente impegni nella misura del 76% della previsione definitiva della spesa.

Le spese correnti hanno costituito nel 2015 l'87% del totale delle spese, partite di giro escluse, mentre le spese in conto capitale hanno rappresentato nel 2015 il 3% del totale delle spese, partite di giro escluse.

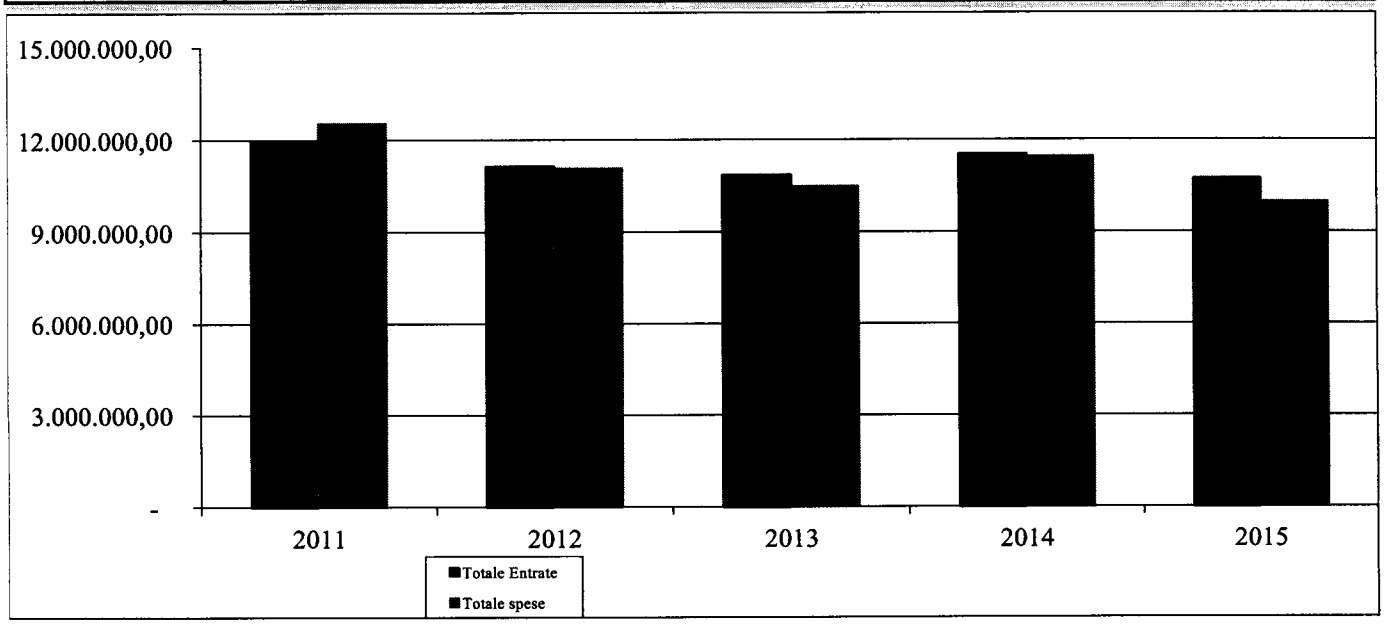
Le spese per rimborso di prestiti hanno rappresentato nel 2015 il 10% del totale delle spese impegnate, partite di giro escluse. Di questi il 2% è dovuto al rimborso di prestiti i restanti 8% sono anticipazioni di cassa.

Trend storico della gestione di competenza

Vengono di seguito esposti in dati consuntivi della gestione di competenza degli ultimi cinque anni:

Entrate	*2011*	*2012*	*2013*	*2014*	*2015*
Tit. I Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	6.420.588,70	6.071.245,92	6.086.426,93	5.854.976,56	5.903.685,64
Tit. II Entrate Extratributarie	2.302.954,54	2.397.799,35	2.250.385,89	2.232.951,52	2.485.952,98
Tit. III Entrate derivante da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.731.257,73	997.587,49	983.607,01	843.949,24	237.096,28
Tit. IV Entrate da Prestiti	400.454,63	456.408,01	408.587,91	1.568.191,98	666.813,94
Tit. V Entrate da Servizi per conto di terzi	1.100.290,58	1.195.126,17	1.106.776,32	1.017.626,30	1.415.419,03
Totale Entrate	***11.955.546,18***	***11.118.166,94***	***10.835.784,06***	***11.517.695,60***	***10.708.967,87***

Spese	*2011*	*2012*	*2013*	*2014*	*2015*
Tit. I Spese correnti	8.441.090,50	8.211.509,23	7.706.858,90	7.671.013,88	7.468.649,70
Tit. II Spese in c/capitale	2.735.547,59	1.060.897,35	1.076.924,42	1.013.910,06	256.003,67
Tit. III Spese per Rimborso prestiti	252.386,07	608.330,94	567.679,99	1.734.803,82	841.313,93
Tit. IV Spese per servizi per conto di terzi	1.100.290,58	1.195.126,17	1.106.776,32	1.017.626,30	1.415.019,03
Totale spese	***12.529.314,74***	***11.075.863,69***	***10.458.239,63***	***11.437.354,06***	***9.980.986,33***



	2010	2011	2013	2014	2015
Totale Entrate C/Capitale	1.731.257,73	997.587,49	983.607,01	843.949,24	237.096,28
Totale Spese C/Capitale	2.735.547,59	1.060.897,35	1.076.924,42	1.013.910,06	256.003,67
Rapporto tra Entrate e Spese	**63,29%**	**94,03%**	**91,33%**	**83,24%**	**92,61%**

9. RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

9.1. L'avanzo di Amministrazione

L'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2014 pari ad € 1.494.487,47 è stato applicato per complessivi € 600.000,00 in sede di bilancio di previsione 2015-2017.

L'avanzo di amministrazione 2014 vincolato ammontava ad € 612.813,94 di cui:

- € 539.604,69 relativamente all'acquedotto comunitario per mutui,
- € 73.209,25 per quote utenti servizio anziani di dubbia esigibilità.

L'avanzo di amministrazione 2014 non vincolato ammontava ad € 281.673,53.

Le risultanze del Conto Consuntivo 2015 portano un Avanzo di Amministrazione di € 2.623.992,32, come evidenziato dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria di seguito riportato e allegato allo stesso conto consuntivo:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1/01/2015			210.959,76
Riscossioni	5.338.227,85	7.849.208,26	13.187.436,11
Pagamenti	4.252.024,94	7.475.031,62	11.727.056,56
Fondo di cassa al 31/12/2015			***1.671.339,31***
Residui attivi	1.489.007,07	2.859.759,61	4.348.766,68
Residui passivi	890.158,96	2.505.954,71	3.396.113,67
Avanzo (+) o Disavanzo (-) al 31/12/2015			***2.623.992,32***

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	10.708.967,87
Totale impegni di competenza	-	9.980.986,33
Saldo gestione di competenza		***727.981,54***

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	505.874,41
Minori residui passivi riaccertati	+	907.397,72
Saldo gestione residui		***401.523,31***

Riepilogo

Saldo gestione di competenza	727.981,54
Saldo gestione residui	401.523,31
Avanzo esercizi precedenti applicato	664.463,57
Avanzo esercizi precedenti non applicato	830.023,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015	***2.623.992,32***

Nel bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 è stato applicato per l'anno 2016 una parte di avanzo di amministrazione 2015 pari ad Euro 819.660,92.

Dalla Relazione del Presidente emerge che l'avanzo di € 2.623.992,32 è suddiviso come segue:

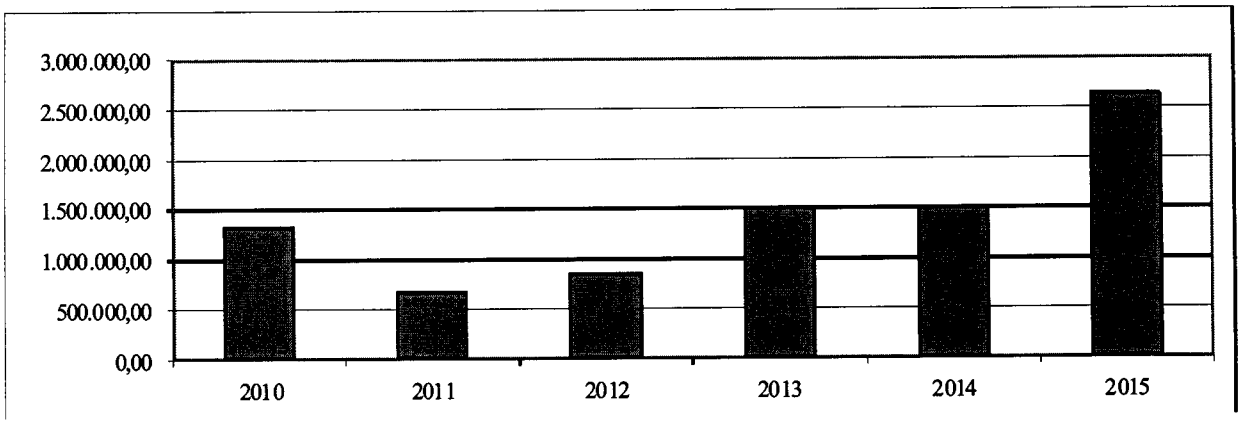
- € 63.584,42 quota accantonata per il fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- € 217.209,96 quale parte vincolata per avanzo esercizio 2014 da trasferire alla RAVA;
- € 93.000,00 quale parte vincolata per quota edilizia scolastica;

- € 445.866,54 quale parte vincolata per avanzo destinato ai servizi socio-assistenziali;
- € 609.780,66 quale parte vincolata per mutuo acquedotto comunitario;
- € 219.147,48 quale parte vincolata per rimborso somme non dovute da trasferire alla RAVA;
- € 975.403,26 quota di avanzo non vincolato.

L'avanzo di amministrazione 2015 sarà oggetto di rideterminazione a seguito delle risultante del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, commi 7, 8 e 9 del Dlgs 118/2011, corretto ed integrato dal Dlgs 126/2014, in coerenza con quanto previsto dalla legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19.

Di seguito si raffronta l'avanzo di amministrazione del 2015 con gli anni precendenti:

Anni	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Euro	1.317.071,00	670.359,11	858.672,94	1.506.602,99	1.494.487,47	2.623.992,32



Il rapporto tra l'Avanzo di amministrazione e le entrate correnti nel triennio 2012-2013-2014 riporta i seguenti risultati:

2013	2014	2015
18%	**18%**	**31%**

10. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

10.1 Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto dell'anno 2015

Lo scostamento tra le previsioni definitive e gli accertamenti consente di esprimere un giudizio positivo sulla gestione della programmazione.

ENTRATA	***Previsioni iniziali***	***Previsioni definitive***	***Accertato***	***Var. accert./ prev. iniz.***	***Var. accert./ prev. def.***
Trasferimenti correnti	*5.491.509,36*	5.444.345,54	5.903.685,64	7,51%	8,44%
Extratributarie	*2.393.025,68*	2.551.483,04	2.485.952,98	3,88%	-2,57%
Totale entrate correnti	*7.884.535,04*	*7.995.828,58*	*8.389.638,62*	*6,41%*	*4,93%*
Trasferimenti di capitale	152.394,98	270.567,73	237.096,28	55,58%	-12,37%
Accensione prestiti	2.050.000,00	2.050.000,00	666.813,94	-67,47%	-67,47%
Servizi c/terzi	2.227.165,00	2.227.165,00	1.415.019,03	-36,47%	-36,47%
Avanzo Amministrazione	600.000,00				
Totale entrate	*12.914.095,02*	*12.543.561,31*	*10.708.567,87*	*-17,08%*	*-14,63%*

SPESA	***Previsioni iniziali***	***Previsioni definitive***	***Impegni***	***Var. impegno/ prev. iniz.***	***Var. impegno/ prev. def.***
Correnti	8.277.532,04	8.400.489,04	7.468.649,70	-9,77%	-11,09%
Conto capitale	184.894,98	355.867,84	256.003,67	38,46%	-28,06%
Rimborso di prestiti	2.224.503,00	2.224.503,00	841.313,93	-62,18%	-62,18%
Servizi c/terzi	2.227.165,00	2.227.165,00	1.415.019,03	-36,47%	-36,47%
Totale spesa	*12.914.095,02*	*13.208.024,88*	*9.980.986,33*	*-22,71%*	*-24,43%*

10.2 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti regionali.

Indice di autonomia finanziaria	***Rendiconto 2012***	***Rendiconto 2013***	***Rendiconto 2014***	***Rendiconto 2015***
entrate extratributarie/ entrate correnti	**28%**	**27%**	**37%**	**30%**

10.3 Verifica delle variazioni di bilancio

Il bilancio annuale di previsione è stato approvato dal Consiglio dei Sindaci in data 20 febbraio 2015 con delibera n. 10 per un valore complessivo di bilancio di Euro 12.914.095,02.
Dall'analisi sia formale che sostanziale delle variazioni intervenute sul bilancio di previsione si rileva che le stesse sono state apportate a seguito di deliberazioni da parte dell'organo competente ai sensi dell'art. 12 del Reg. 1/1999 e più precisamente:

- Delibera del Consiglio dei Sindaci n. 14 del 2 marzo 2015, con parere favorevole del revisore.
- Delibera della Giunta dei Sindaci n. 9 del 20 agosto 2015, con parere favorevole del revisore.
- Delibera della Giunta dei Sindaci n. 20 del 2 novembre 2015, con parere favorevole del revisore.
- Delibera del Giunta dei Sindaci n. 25 del 28 dicembre 2015, con parere favorevole del revisore;

A seguito di tali variazioni il totale di bilancio si è assestato sull'importo di euro 13.208.024,88.

11. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

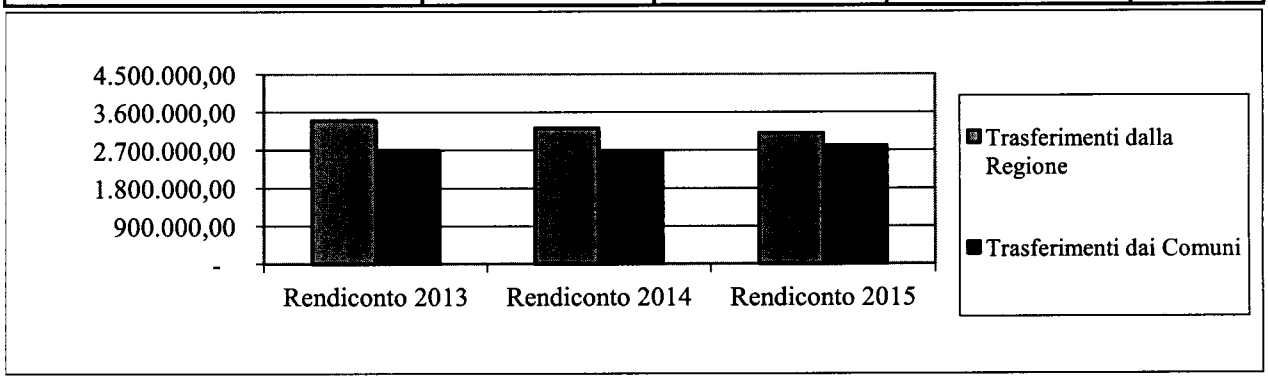
Di seguito si prendono in esame le principali voci del bilancio nel triennio 2013 – 2014 – 2015.

11.1. ENTRATA

11.1.1. Titolo I - Trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e altri Enti Pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate

Il totale delle entrate correnti ammonta ad € 5.903.685,64, così suddiviso:

Proventi	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*	*Var. % 15/14*
Trasferimenti dalla Regione	3.403.488,31	3.219.359,74	3.099.430,20	-3,73%
Trasferimenti dai Comuni	2.682.978,62	2.635.616,82	2.804.255,44	6,40%



1

1.1.2. Titolo II - Entrate Extratributarie

Le Entrate Extratributarie ammontano complessivamente ad € 2.485.952,98 (€ 2.232.951,52 nel 2014).

11.1.3. Titolo III - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Le entrate del Titolo III ammontano complessivamente ad € 237.096,28 (€843.949.24 nel 2014).

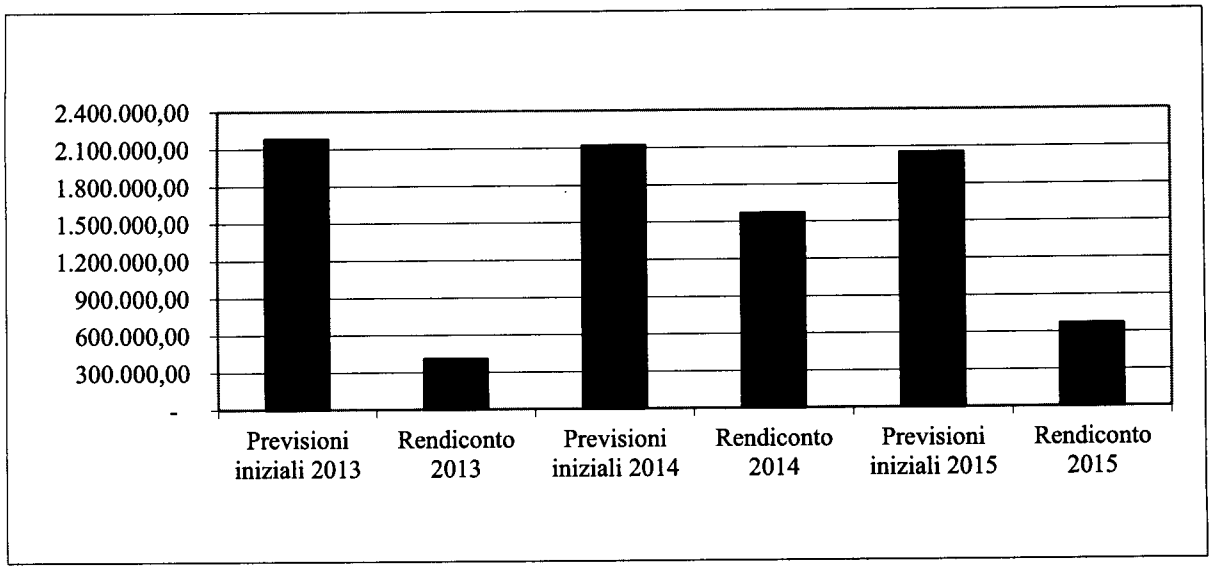
11.1.4. Titolo IV - Entrate da accensione di prestiti

Le entrate del Titolo IV si riferiscono esclusivamente ad entrate per anticipazioni di cassa il cui importo di € 666.813,94 e corrisponde al picco massimo di anticipazione dell'anno. Tale importo corrisponde con il fondo cassa inserito nel conto del patrimonio 2015.

Nel 2015 non sono stati acceso nessun nuovo mutuo.

Di seguito si confrontano le risultanze, consuntive e previsionali iniziali, a partire dall'anno 2013:

Titolo IV	*Previsioni iniziali 2013*	*Rendiconto 2013*	*Previsioni iniziali 2014*	*Rendiconto 2014*	*Previsioni iniziali 2015*	*Rendiconto 2015*
	2.180.885,81	408.587,91	2.117.261,32	1.568.191,98	2.050.000,00	666.813,94



Indebitamento

Dal tabulato tenuto dall'Ufficio ragioneria dell'Ente, risulta complessivamente un residuo debito di quota capitale dei mutui in essere al 31 dicembre 2015, pari ad € 3.599.817,49.

Di seguito si raffronta il debito di capitale dei mutui in essere al 31 dicembre di ogni anno, da cui si desume un leggero incremento:

	2013	2014	2015
Debito al 31/12 quota capitale mutui	**3.941.029,32**	**3.774.417,48**	**3.599.817,49**

Verifica dell'inesistenza di morosità nel rimborso dei mutui

L'indebitamento residuo in conto capitale al 31 dicembre 2015 ammonta ad € 3.599.817,49 ed è composto:

Opera	Valore iniziale	Valore finale	Differenza
Campo sportivo	**459.589,23**	**436.149,22**	**23.440,01**
Scuola media	**219.611,99**	**207.915,58**	**11.696,41**
Strutture seminterrate	**1.530.350,52**	**1.450.754,60**	**79.595,92**
Acquedotto Montagnayes	**1.119.603,94**	**1.078.338,77**	**41.265,17**
Acquedotto III lotto	**194.917,39**	**187.222,14**	**7.695,25**
Strutture seminterrate integrazione Gignod e Roisan	**250.344,41**	**239.437,18**	**10.907,23**
Totale	**3.774.417,48**	**3.599.817,49**	**174.599,99**

11.2 SPESE

11.2.1 Titolo I - Spese Correnti

Di seguito viene rappresentata la spesa corrente riclassificata per intervento, per il periodo 2012-2015.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Var. % 15/14
Personale	4.344.389,45	4.181.123,87	3.998.378,83	3.900.993,13	-2,44%
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.965.780,13	2.731.348,80	2.894.477,50	2.765.774,65	-4,45%
Trasferimenti correnti	482.882,88	365.749,97	337.305,71	374.975,29	11,17%
Interessi passivi e oneri finanziari	201.456,04	194.881,73	187.723,17	182.369,79	-2,85%
Altre spese correnti	217.000,73	233.754,53	253.128,67	244.536,84	-3,39%
Fondo di riserva	-	-	-	-	0,00%
Totale spese correnti	8.211.509,23	7.706.858,90	7.671.013,88	7.468.649,70	-3,09%

Di seguito viene evidenziato l'indice di rigidità della spesa corrente nel periodo 2012-2015:

Indice di rigidità della spesa corrente	***Rendiconto 2012***	***Rendiconto 2013***	***Rendiconto 2014***	***Rendiconto 2015***
spesa personale + quota amm.to mutui / entrate correnti	**53%**	**52%**	**53%**	**57%**

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 fisse.

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

L'indice di rigidità della spesa corrente per il 2015 si attesta ancora su valori particolarmente elevati.

Personale

Dati e indicatori relativi al personale	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Costo del personale dipendente e interinale	4.428.470,42	4.321.746,96	4.153.463,31	3.978.870,70
Personale impiegato (rapportato al tempo pieno)	120	119	114	106
Costo medio per dipendente	36.903,92	36.317,20	36.296,98	37.536,52

	Rendiconto 2012	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*	*Var. % 15/14*
Personale Interinale	84.080,97	140.623,09	155.084,48	77.877,57	- 50%

L'incidenza del totale della spesa del personale sul totale delle spese correnti riporta i seguenti risultati:

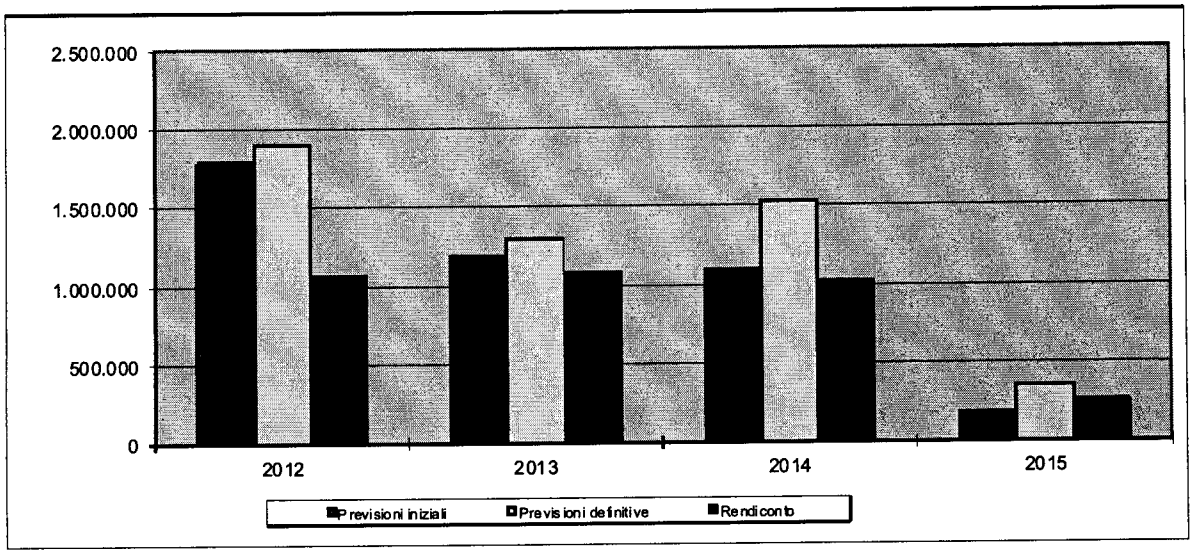
2012	*2013*	*2014*	*2015*
53%	***56%***	***54%***	***53%***

11.2.2. Titolo II - Spese in conto capitale

In riferimento alle spese d'investimento, di seguito si evidenzia la capacità di impegno delle stesse nel periodo 2012-2015.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in unità Euro)	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Previsioni iniziali	1.784.716	1.189.825	1.093.043	184.895
Previsioni definitive	1.906.170	1.292.083	1.526.032	355.868
Rendiconto	1.060.897	1.076.924	1.013.910	256.004
Indice della capacità di impegno				
Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	107%	109%	140%	192%
Rendiconto	59%	91%	93%	138%



In valore assoluto gli impegni in conto capitale sono passati da Euro 1.013.910 nel 2014 ad Euro 256.004 nel 2015 con un riduzione del 75%.

12. ADEMPIMENTI FISCALI

Per quanto riguarda gli adempimenti fiscali connessi allo svolgimento da parte dell'Ente di attività assoggettabili al campo di applicazione dell'IVA si rileva nel 2015 sono state presentate le dichiarazioni IVA e IRAP per l'anno 2014 e la dichiarazione dei sostituti d'imposta relativamente ai compensi erogati nel corso del 2014 sono state presentate.

13. ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il revisore da atto di aver ricevuto l'attestazione circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2015 firmata dal responsabile finanziario.

14. CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio risulta redatto nel rispetto del modello approvato dalla Giunta Regionale n. 5033 del 24/12/2001 e la valutazione dei beni è stata effettuata nel rispetto dei criteri stabiliti dal R.R. 1/99 art. 38.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno riportato nel corso della gestione.

I saldi finali dell'anno 2014 risultano correttamente ripresi nel 2015, quali saldi iniziali.

Le disponibilità liquide corrispondono al saldo di cassa finale.

Alle poste "crediti" e "debiti" trovano imputazione i valori dei residui attivi e passivi del rendiconto, le cui voci vengono allocate opportunamente riclassificate.

Alla voce "Crediti per IVA" il saldo iscritto corrisponde a quello scaturente dalla contabilità IVA al 31/12/2015.

Alla voce "mutui e prestiti" viene imputata la quota capitale residua al 31/12/2015, desunti dai tabulati tenuti dall'Ufficio ragioneria dell'Ente.

I debiti in c/capitale vengono iscritti per la quota di debito maturata relativa ad opere in corso di realizzazione, la restante parte impegnata, per la quale non risulta ancora maturato il debito trova allocazione nei conti d'ordine alla voce "impegni per opere da realizzare".

I conti d'ordine pareggiano nell'ammontare di € 6.329.217,22.

Il conto del patrimonio al 31/12/2015 pareggia per l'ammontare di € 42.796.748,30. Il valore del patrimonio netto risulta pari a € 36.467.531,09.

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2015 presenta le seguenti risultanze riassuntive finali:

ATTIVO

		anno 2015	anno 2014
A) Immobilizzazioni			
	I) Immateriali	332.160,26	365.416,47
	II) Materiali	36.442.727,27	35.356.021,73
	III) Finanziarie	1.754,78	1.754,78
		36.776.642,31	35.723.192,98
B) Attivo circolante			
	I) Rimanenze	0,00	0,00
	II) Crediti	4.348.766,68	7.387.496,55
	III) Disponibilità liquide	1.671.339,31	210.959,76
		6.020.105,99	7.598.456,31
C) Ratei e Risconti		0,00	0,00
	Totale attivo	**42.796.748,30**	**43.321,649,29**
CONTI D'ORDINE		6.329.217,22	8.727.380,44

PASSIVO

A) Patrimonio netto	36.467.531,08	35.065.842,17
B) Debiti	6.329.217,22	8.255.807,12
C) Ratei e Risconti	0,00	0,00
Totale passivo	**42.796.748,30**	**43.321,649,29**
CONTI D'ORDINE	6.329.217,22	8.727.380,44

Risultato della gestione del Patrimonio

	anno 2015
Patrimonio netto iniziale	35.065.842,17
Patrimonio netto finale	36.467.531,08

15. INVENTARIO

L'inventario dell'ente è stato aggiornato alla data del 31.12.2015, con la contabilizzazione degli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio.

16. VERIFICA DEL RISPETTO DEL DL 31/05/2010, N. 78

Dalla documentazione trasmessa dall'ufficio ragioneria in merito al rispetto dei limiti di spesa relativi ad alcune voci di spesa emerge che l'Ente ha rispettato i limiti di spesa introdotti dal DL 78/2010, in merito alle spese di rappresentanza, per sponsorizzazioni, per incarichi di consulenza, per missioni, per formazione, per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, per l'acquisto di mobili e arredi.

La Corte costituzionale, con la sentenza n. 139/2012 del 23 maggio 2012 ha precisato che le disposizioni specifiche contenute nell'articolo 6 del d.l. 78/2010 non operano in via diretta, ma come disposizioni di principio avendo riguardo alle riduzioni complessive richieste, che sono state rispettate per l'esercizio 2015.

Inoltre, appare rispettato il dettato dell'art. 9, comma 1, della L.R 40/2010 relativamente alla razionalizzazione ed il contenimento della spesa relativa al personale degli enti locali, nei limiti della D.G.R. n. 3737/2010.

17. OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Pur avendo ridotto il costo del personale nel suo complesso in misura apprezzabile (-4%) occorre rilevare che l'incidenza di tale voce sul totale delle spese correnti continua ed essere molto elevata (53%). In linea con gli esercizi precedenti, si raccomanda, quindi, un costante monitoraggio delle altre voci di spesa al fine rispettare l'equilibrio finanziario dell'Ente caratterizzato da un peggioramento dell'indice di rigidità della spesa corrente e dal ricorso all'anticipazione di cassa nonostante un miglioramento complessivo dei tempi di riscossione dei residui attivi.

18. CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, l'organo di revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto al 31 dicembre 2015 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

Gignod, 11 luglio 2016

Il Revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet