



UNITÉ DES COMMUNES VALDÔTAINES GRAND-COMBIN

RELAZIONE

DEL

REVISORE DEI CONTI

AL RENDICONTO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Revisore dei Conti
Dr. Jean-Claude Mochet

E
UNITÉ DES COMMUNES VALDÔTAINES GRAND COMBIN
AOO Unione Dei Comuni Valdostani Grand Combin
Protocollo N.0003556/2019 del 27/05/2019

Sommario

1. Introduzione
2. La gestione dei residui
3. Il conto del Tesoriere
4. Servizi per conto terzi
5. Fondo di riserva
6. Risultati della gestione di competenza
7. Risultato della gestione finanziaria
8. Analisi del conto del bilancio
9. Analisi delle singole poste
10. Adempimenti fiscali
11. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
12. Verifica congruità fondi
13. Analisi indebitamento e gestione del debito
14. Conto Economico
15. Stato Patrimoniale
16. Inventario
17. Verifica obiettivi di finanza pubblica
18. Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi
19. Rapporti con organismi partecipati
20. Relazione della Giunta al rendiconto
21. Osservazioni, Raccomandazioni, Rilievi e proposte
22. Conclusioni

1. INTRODUZIONE

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,

- ricevuta in data 17 maggio 2019 la proposta di delibera n. 52 del 20 maggio 2018 avete ad oggetto ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE E DEI SUOI ALLEGATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 AI SENSI DELL'ARTICOLO 227 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000. (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo comprensivo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230, c. 7, TUEL);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- visto il conto consuntivo e conto del patrimonio dell'anno precedente;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 approvato con deliberazione della Giunta n. 5 in data 08.01.2018;
- viste le variazioni di bilancio;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera della Giunta n. 12 del 6 marzo 2017;
- vista la relazione sulla gestione al conto economico e allo stato patrimoniale al 31.12.2018;
- viste le disposizioni del R.R. n. 1/1999 ancora in vigore;

RILEVATO CHE

- l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale;
- l'Ente non è in dissesto;

- l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha rispettato il termine del 31 maggio 2019 per l'approvazione del rendiconto della gestione 2018, così come prorogato dall'art. 6, comma 6 della L.R. 24 aprile 2019, n. 4;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

2. LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, come previsto dall'art. 228 del TUEL, come da delibera della Giunta n. 19 del 6 maggio 2019, munita del parere dell'organo di revisione.

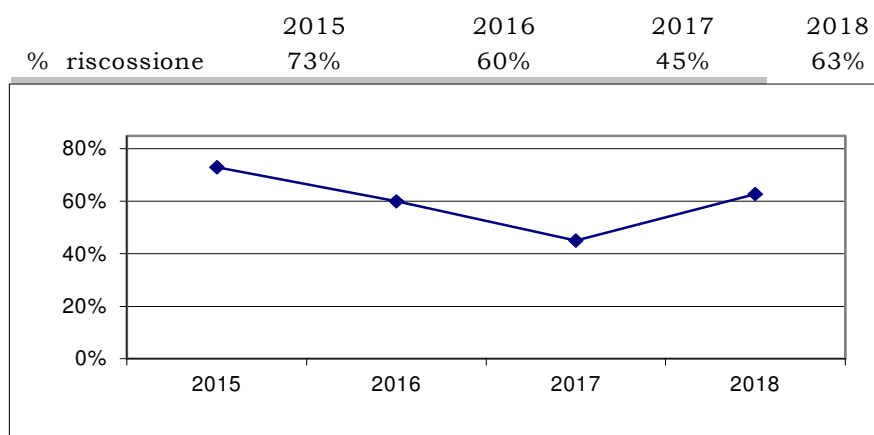
Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti e a conservare: residui attivi per Euro 4.439.820,27 e residui passivi per Euro 2.442.465,71.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Esercizio 2018 - definitivo							
RESIDUI ATTIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	476.529,42	0,00	26.735,34	472.474,47	286.731,99	1.783.198,59	3.045.669,81
Titolo III	66.107,83	22.150,93	75.972,97	51.098,42	108.155,71	864.635,65	1.188.121,51
Titolo IV	9.622,46	50.600,00	0,00	32.451,54	21.105,60	83.555,43	197.335,03
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	95,00	3.099,52	0,00	4.365,87	100,62	1.032,91	8.693,92
	552.354,71	75.850,45	102.708,31	560.390,30	416.093,92	2.732.422,58	4.439.820,27
RESIDUI PASSIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	25.665,59	46.068,07	45.194,98	105.737,50	378.577,10	1.356.852,25	1.958.095,49
Titolo II	37.260,82	0,00	4.320,45	31.700,10	16.656,42	116.635,29	206.573,08
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	7.084,66	8.594,08	10.558,48	17.846,77	14.624,93	219.088,22	277.797,14
	70.011,07	54.662,15	60.073,91	155.284,37	409.858,45	1.692.575,76	2.442.465,71

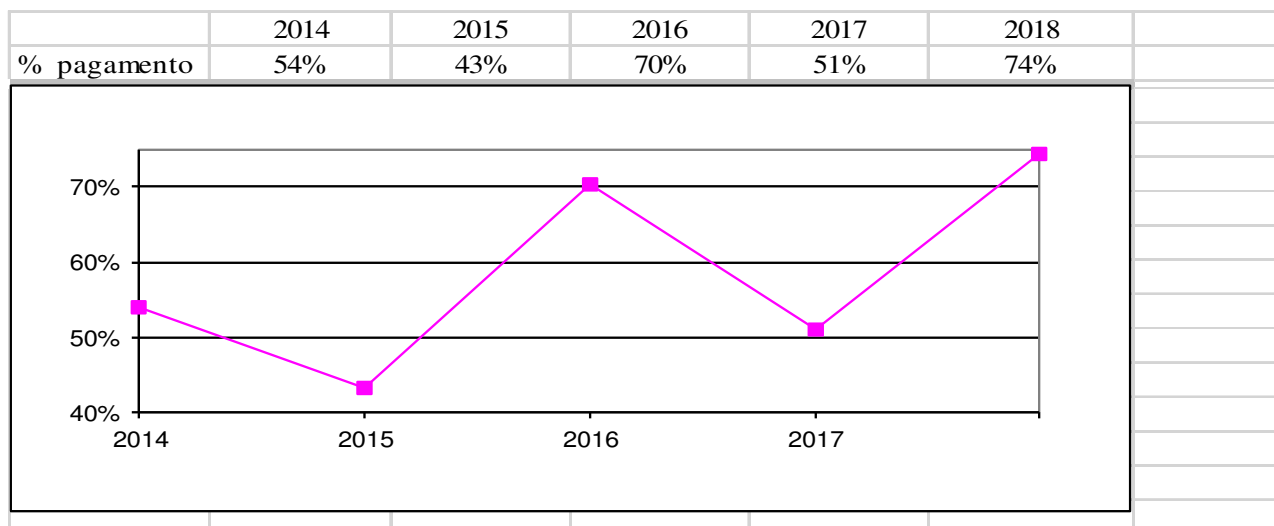
2.1 I residui attivi

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



2.2 I residui passivi

Il trend dei pagamenti dei residui passivi nel periodo 2014-2018, di seguito rappresentato:



Nel 2018 si rileva un miglioramento della percentuale di pagamento dei residui passivi rispetto al 2017.

3. IL CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di tesoreria comunale è gestito dalla Banca di Credito Cooperativo Valdostana, sede di Gressan.

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 2018 coincide con il fondo di cassa finale al 31 dicembre 2017 e porta le seguenti risultanze:

	<i>In conto</i>		<i>Totale</i>
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.000.751,55
Riscossioni	3.141.876,33	8.265.890,37	11.407.766,70
Pagamenti	2.451.669,29	8.664.829,73	11.116.499,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.292.019,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.292.019,23

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.

4. SERVIZIO PER CONTO TERZI

Gli accertamenti del Titolo IX "Entrate da servizi per conto terzi" e gli impegni del Titolo VII "Spese per servizi per conto terzi", nelle rispettive gestioni di competenza, pareggiano in € 1.521.706,86.

5. FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva, stanziato in bilancio di previsione 2018 per € 40.000,00 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2018 per € 13.150,00, con deliberazione della Giunta n. 21 del 22 maggio 2018.

6. RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di amministrazione di € 640.907,46 e così si rappresenta:

Accertamenti	(+)	10.998.312,95
Impegni	(-)	10.357.405,49
Disavanzo di competenza		640.907,46

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.265.890,37
Pagamenti	(-)	8.664.829,73
Differenza	A	-398.939,36
Residui Attivi	(+)	2.732.422,58
Residui passivi	(-)	1.692.575,76
Differenza	B	1.039.846,82
Disavanzo (A) + (B)		640.907,46

Di seguito si riporta il risultato della gestione di competenza 2018, distinto tra parte corrente e conto capitale, raffrontato con i tre anni precedenti:

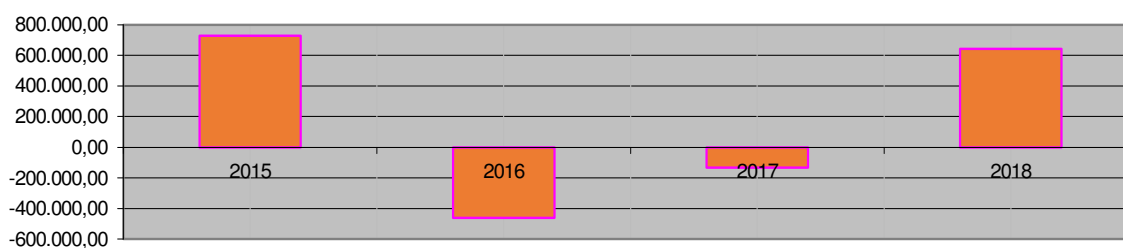
GESTIONE DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE

Titoli	2015	2016	2017	2018	Var.% 18/17
Entrate correnti	8.389.638,62	7.453.472,27	8.580.580,88	9.246.542,83	7,76%
Spese correnti	7.468.649,70	7.587.565,87	8.728.409,59	8.304.440,64	-4,86%
Risultato di gestione	920.988,92	-134.093,60	-147.828,71	942.102,19	-737,29%
Spese rimborso prestiti	841.313,93	182.772,96	191.452,96	200.567,25	4,76%
Risultato economico	79.674,99	-316.866,56	-339.281,67	741.534,94	-318,56%

GESTIONE DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE

Titoli	2015	2016	2017	2018	Var.% 18/17
Entrate Titoli III e VI	903.910,22	0,00	324.149,43	125.794,03	-61,19%
Spese in conto capitale	256.003,67	143.796,96	118.134,00	226.421,51	91,66%
Risultato di gestione	647.906,55	-143.796,96	206.015,43	-100.627,48	-148,84%

Saldo generale (gestione corrente e c/ capitale)	727.581,54	-460.663,52	-133.266,24	640.907,46	-580,92%
--	------------	-------------	-------------	------------	----------

**Trend storico della gestione di competenza**

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

Entrate	2014	2015	2016	2017	2018
Tit. II Trasferimenti correnti	5.854.976,56	5.903.685,64	5.244.202,36	6.557.235,95	7.065.421,88
Tit. III Entrate Extratributarie	2.232.951,52	2.485.952,98	2.209.269,91	2.023.344,93	2.181.120,95
Tit. IV Entrate in conto capitale	843.949,24	237.096,28	165.886,59	422.714,97	125.794,03
Tit. VI Accensione di prestiti e VII Anticipazioni da Istituto Tesoriere	1.568.191,98	666.813,94	-	324.149,43	104.269,23
Tit. IX Entrate da Servizi per conto di terzi	1.017.626,30	1.415.419,03	1.316.553,98	1.406.505,99	1.521.706,86
Totale Entrate	11.517.695,60	10.708.967,87	8.935.912,84	10.733.951,27	10.998.312,95
Spese	2014	2015	2016	2017	2018
Tit. I Spese correnti	7.671.013,88	7.468.649,70	7.587.565,87	8.728.409,59	8.304.440,64
Tit. II Spese in c/capitale	1.013.910,06	256.003,67	143.796,96	118.134,00	226.421,51
Tit. III Spese per Rimborso prestiti	1.734.803,82	841.313,93	182.772,96	191.452,96	200.567,25
Tit. V Chiusura Anticipazioni	-	-	-	324.149,43	104.269,23
Tit. IV Spese per servizi per conto di terzi	1.017.626,30	1.415.019,03	1.316.553,98	1.406.505,99	1.521.706,86
Totale spese	11.437.354,06	9.980.986,33	9.230.689,77	10.768.651,97	10.357.405,49

	2014	2015	2016	2017	2018
Totale Entrate C/Capitale	843.949,24	237.096,28	165.886,59	70.939,89	125.794,03
Totale Spese C/Capitale	1.013.910,06	256.003,67	143.796,96	118.134,00	226.421,51

Rapporto tra Entrate e Spese

83,24%

92,61%

115,36%

60,05%

55,56%

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

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	64.620,43	226.358,58
FPV di parte capitale	74.858,25	55.379,40

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2018 è la seguente:

Intervento	Importo	Fondi di finanziamento
Pratiche espropriative acquedotto	17.534,87	Derivante da FPV anni precedenti
Incarichi professionali esterni pratiche espropriative	5.971,60	Derivante da FPV anni precedenti

acquedotto		
VOIP	8.686,78	Avanzo di amministrazione
Manutenzione straordinaria centro sportivo Roisan	1.846,79	Contributi agli investimenti dei Comuni
Pratiche espropriative acquedotto	15.734,90	Derivante da FPV anni precedenti
Manutenzione straordinaria microcomunità di Chez Roncoz	5.604,46	Contributi agli investimenti dei Comuni
TOTALE	55.379,40	

7. RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

7.1. L'avanzo di Amministrazione

Le risultanze del Conto Consuntivo 2018 portano un Avanzo di Amministrazione di € 3.007.635,81, 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 1/01/2018			1.000.751,55
Riscossioni	3.141.876,33	8.265.890,37	11.407.766,70
Pagamenti	2.451.669,29	8.664.829,73	11.116.499,02
Fondo di cassa al 31/12/2018			1.292.019,23
Residui attivi	1.707.397,69	2.732.422,58	4.439.820,27
Residui passivi	749.889,95	1.692.575,76	2.442.465,71
Differenza			3.289.373,79
Meno FPV PER SPESE CORRENTI			-226.358,58
Meno FPV PER SPESE CAPITALE			-55.379,40
Avanzo (+) o Disavanzo (-) al 31/12/2017			3.007.635,81

Concorre al risultato finale anche il dato del Fondo pluriennale vincolato sia di parte corrente (€ 226.358,58) che in conto capitale (€ 55.379,40). Tale voce ha il compito di garantire la copertura finanziaria alle spese sorte negli esercizi precedenti ed imputate per esigibilità agli esercizi futuri. Nella relazione sulla gestione sono indicate in dettaglio tutte le spese di parte corrente e di parte capitale finanziate con il FPV al 31/12/2018.

Dalla Relazione al Rendiconto di gestione emerge che l'avanzo di € 3.007.635,81 è suddiviso tra come segue:

quota accantonata Euro 1.256.198,15:

- € 216.754,45 quota accantonata per il fondo crediti di dubbia e difficile esazione;

- **€ 1.039.443,70** quota accantonata per il fondo rischi vertenza progetti europei (Suddiviso tra la quota Unité Grand Combin pari ad € 687.668,62 e la quota versata dai Comuni € 351.775,08).

quota vincolata Euro 968.380,67:

- **€ 367.239,07** relativi al rimborso a favore della Regione Autonoma Valle d'Aosta delle quote relative al servizio anziani versate in più rispetto a quanto effettivamente dovuto all'Unité Grand-Combin.
- **€ 45.629,61** relativi ai versamenti specifici a finanziamento dello Sportello Unico Enti locali richiesti ai Comuni del comprensorio per il quale, a rendiconto, la somma spesa è risultata inferiore al preventivato.
- **€ 5.606,80** relativi ai versamenti specifici effettuati dai Comuni per devoluzione mutuo.
- **€ 271.092,53** relativi a quota parte del trasferimento straordinario erogato dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta a favore delle strutture residenziali per anziani durante il mese di novembre 2018.
- **€ 42.498,27** relativi a maggiori trasferimenti in acconto erogati per il servizio di Sportello Unico Enti locali dalle seguenti Unité Monte Emilius, Valdigne e Grand Paradis.
- **€ 94.270,83** relativi al maggior trasferimento erogato dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta per il servizio di Sportello Unico Enti locali che, dovrà essere trasferito all'Unité Mont Rose insieme alla quota di € 123.986,13 impegnata per coprire le spese di coordinamento per un totale complessivo pari ad € 218.256,96.
- **€ 2.240,00** relativi ad economie sul Progetto Europeo 4 "*Parcours – Un patrimoine, une identité, des parcours partagés*".

- **€ 3.812,09** relativi all'economia di spesa o meglio indicato come esubero fondo progressione orizzontale dell'esercizio 2018 da riapplicare, ai sensi dell'art. 142, comma 2, T.U. 13.12.2010, all'esercizio successivo 2019 come stabilito dalla determinazione dirigenziale n. 7 del 28.02.2019 avente ad oggetto "Personale dipendente" Determinazione del Fondo Unico aziendale per l'anno 2019".
- **€ 12.000,00** relativi alla retribuzione di risultato dei dirigenti Catozzo e Bovet dovuta per l'esercizio 2018 che non ha ancora completato l'iter delle valutazioni per effettuare la liquidazione.
- **€ 57.536,03** relativi alle economie di spesa sugli stanziamenti dell'esercizio 2018 derivanti da quote finanziate nel Piano Economico Finanziario dei rifiuti (PEF). Il PEF viene predisposto dal nuovo Servizio Associato Rifiuti (SAR) in base alle *"linee guida prime indicazione per la redazione del Piano Finanziario e per l'elaborazione delle tariffe del servizio rifiuti nella Regione Valle d'Aosta"* redatto dall'assessorato Territorio e Ambiente della Regione Valle d'Aosta. Questo documento prevede che la Tari applicata ai contribuenti deve garantire la copertura integrale del servizio rifiuti. Il PEF a previsione ha una stesura di stima sia dal punto di vista del numero di utenti, sia dei kg di rifiuti raccolti, dei costi sostenuti. La garanzia dell'equilibrio tra costi ed entrate quindi si raggiunge effettivamente vincolando le somme in eccesso ed effettuando il conguaglio nel PEF dell'esercizio 2020, in quanto il PEF e tariffe TARI 2019 sono già state approvate in sede di bilancio preventivo.
- **€ 18.600,00** relativi al Welfare integrativo stabilito dall'art 7 dell'Accordo per il rinnovo contrattuale del triennio 2016-2018 approvato il 07.11.2018. che determinano un importo pari ad € 10,00 per ogni dipendente in forza assunto a tempo indeterminato per 12 mensilità. Con contrattazione di comparto resta da definire l'aspetto della riparametrizzazione dei part-time a seconda dell'orario di lavoro e le modalità di versamento.

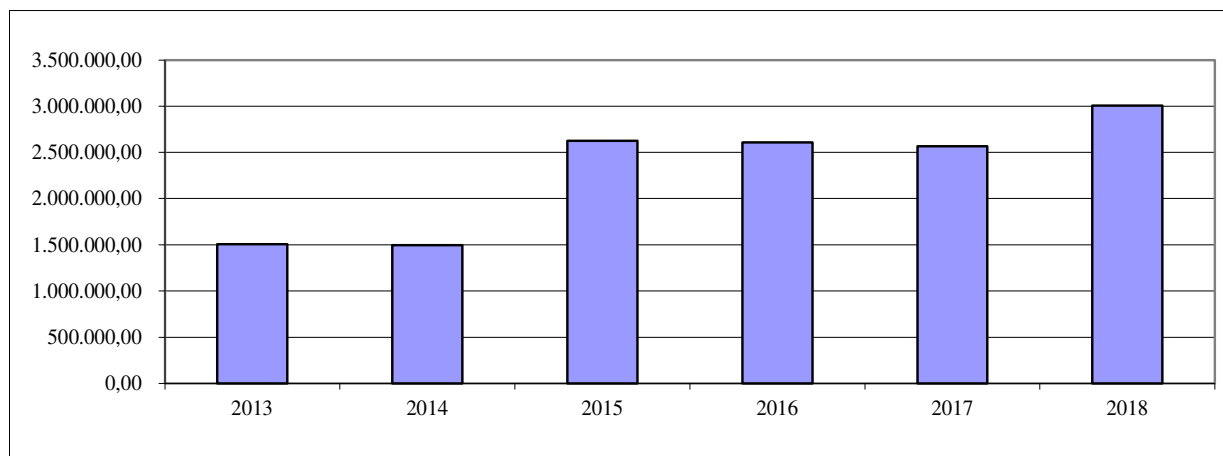
- **€ 47.855,44** da vincolare per spese di investimento, come segue:

Descrizione	Assestato (B)	Impegn.Co mp. (D)	Disp.Bilancio (E) = (B)-(D)
Intervento di collegamento fognatura comunale all'Immobile Les Portes du GSB	20.000,00	0	20.000,00
Manutenzione straordinaria acquedotto (ronc)	12.000,00	11.248,40	751,60
Manutenzione straordinaria depuratori	10.000,00	0	10.000,00
Contributo agli investimenti al Comune di Valpelline	16.500,00	0	16.500,00
Software - investimenti	4.150,00	3.598,80	551,20
Hardware - investimenti	2.000,00	1.947,36	52,64
		TOTALE	47.855,44

quota di avanzo disponibile: € 783.056,99

Di seguito si raffronta l'avanzo di amministrazione del 2018 con gli anni precedenti:

Anni	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Euro	1.506.602,99	1.494.487,47	2.623.992,32	2.608.565,47	2.567.839,46	3.007.635,81



Il rapporto tra l'Avanzo di amministrazione e le entrate correnti nel triennio 2016-2017-2018 riporta i seguenti risultati:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
35%	29%	33%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

QUADRO 8 – VERIFICA EQUILIBRI

CODICE	EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
8010	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.000.751,55	€ 0,00
8020	A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 64.620,43
8030	AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8040	B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 0,00	€ 9.246.542,83
8041	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8050	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8060	D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 0,00	€ 8.304.440,64
8070	DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 226.358,58
8080	E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8090	F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 0,00	€ 200.567,25
8091	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8092	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00
8100	G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€ 0,00	€ 579.796,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX				
8110	H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 416.505,59
8111	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8120	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8121	di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00
8130	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 676,29
8140	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8150	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
	O=G+H+I-L+M		€ 0,00	€ 995.626,09
8160	P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 128.035,91
8170	Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 74.858,25
8180	R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 0,00	€ 125.794,03
8190	C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8200	I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8211	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8215	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8220	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8230	L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 676,29
8235	M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8240	U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 226.421,51
8250	UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 55.379,40
8260	V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8270	E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8280	EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€ 0,00	€ 47.563,57
8291	S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8295	S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8300	T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00	€ 0,00
8311	X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8315	X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8320	Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8330	EQUILIBRIO FINALE			
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ 0,00	€ 1.043.189,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
8340	Equilibrio di parte corrente (O)		€ 0,00	€ 995.626,09
8350	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	€ 0,00	€ 416.505,59
8360	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00	€ 0,00
8370	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€ 0,00	€ 579.120,50

Entrate e spese non ricorrenti

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre: Entrate FESR e Ministero per progetto europeo 4 - "Parcours"	28.165,51
Totale entrate	28.165,51
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre: Spese progetto europeo 4 - "Parcours"	248,00
Totale spese	248,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	27.917,51

8. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

8.1 Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto dell'anno 2018

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	7.657.769,88	7.396.554,30	7.065.421,88	-7,74%	-4,48%
Extratributarie	1.080.402,92	2.096.103,81	2.181.120,95	101,88%	4,06%
Totale entrate correnti	8.738.172,80	9.492.658,11	9.246.542,83	5,82%	-2,59%
Entrate in conto capitale	433.567,85	449.739,90	125.794,03	-70,99%	-72,03%
Accensione prestiti/Anticipa	2.097.409,66	2.980.553,07	104.269,23	-95,03%	-96,50%
Servizi c/terzi	2.363.165,00	2.473.165,00	1.521.706,86	-35,61%	-38,47%
Avanzo Amministrazione	1.513.134,46	544.541,50	376.361,59	-75,13%	-30,88%
Totale entrate	15.145.449,77	15.940.657,58	10.998.312,95	-27,38%	-31,00%

SPESA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Var. impegno/ prev. iniz.	Var. impegno/ prev. def.
Correnti	9.388.028,47	9.716.065,13	8.304.440,64	-11,54%	-14,53%
Conto capitale	1.267.486,42	1.770.969,06	226.421,51	-82,14%	-87,21%
Rimborso di prestiti/chiusure anti	256.569,00	2.119.937,07	304.836,48	18,81%	-85,62%
Servizi c/terzi	2.363.165,00	2.473.165,00	86,00	-100,00%	-100,00%
Totale spesa	13.275.248,89	16.080.136,26	8.835.784,63	-33,44%	-45,05%

8.2 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.

<i>Indice di autonomia finanziaria</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
<i>entrate extratributarie/entrate correnti</i>	30%	30%	24%	24%

8.3 Verifica delle variazioni di bilancio

Il bilancio annuale di previsione è stato approvato dal Giunta dei Sindaci con delibera n. 5 del 08.01.2018 per un valore complessivo di bilancio di Euro 15.138.616,96.

Le variazioni di bilancio intervenute sul bilancio di previsione sono state le seguenti:

Deliberazione di Giunta n. 8 del 29.01.2018	PROGRAMME DE COOPERATION TRANSFRONTALIERE FRANCE/ITALIE «ALCOTRA» 2014/20(FEDER) PITER «PARCOURS - UN PATRIMOINE, UNE IDENTITE, DES PARCOURS PARTAGES». APPROBATION DE DOCUMENTS ET ENGAGEMENTS ADMINISTRATIFS – VARIATIONS AUX BUDGET PREVISIONNEL POUR LES EXERCICES FINANCIERS 2018-2020.
Deliberazione di Giunta n. 13 del 26.02.2018	SETTORE FINANZIARIO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2018-2020 - ESERCIZIO 2018 - D.U.P (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
Deliberazione di Giunta n. 20 del 16.04.2018	SETTORE FINANZIARIO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2018-2020 - ESERCIZIO 2018 - D.U.P (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE.
Deliberazione di Giunta n. 21 del 22.05.2018	PRIMO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2018
Deliberazione di Giunta n.22 del 22.05.2018	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2017
Deliberazione di Giunta n. 25 del 30.05.2018	ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE E DEI SUOI ALLEGATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 AI SENSI DELL'ARTICOLO 227 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000.

Deliberazione di Giunta n. 28 del 25.06.2018	SETTORE FINANZIARIO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2018 - 2020 D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE CON APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO
Deliberazione di Giunta n. 33 del 01.08.2018	FINANZIARIO. SETTORE FINANZIARIO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 CON APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO - D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE - ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (ART. 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N.267)
Deliberazione di Giunta n. 38 del 24.09.2018	BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELL'UNITE' GRAND-COMBIN" PER L'ANNO 2017. DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.
Deliberazione di Giunta n. 39 del 24.09.2018	BILANCIO CONSOLIDATO ED ALLEGATI DI CUI ALL'ART. 233 BIS, DEL D.LGS.VO. N.267 DEL 18.8.2000 - PRESA D'ATTO NON SUSSISTENZA DELL'ADEMPIMENTO
Deliberazione di Giunta n. 41 del 8.10.2018	SETTORE FINANZIARIO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2018 - 2020 D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE CON APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO
Deliberazione di Giunta n. 53 del 30.11.2018	SETTORE FINANZIARIO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2018 - 2020 D.U.P. (DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE) E PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE CON UTILIZZO FONDO RISCHI

9. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

Di seguito si prendono in esame le principali voci del bilancio nel triennio 2016 – 2017 – 2018.

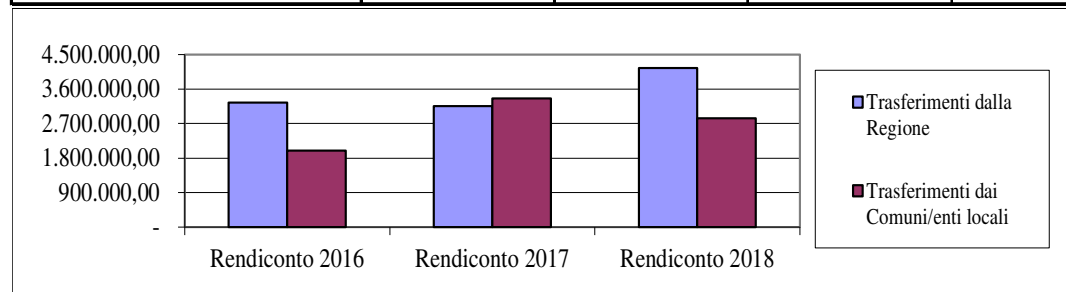
9.1. ENTRATA

Titolo	Stanz. Definitivi 2018	Accertamenti 2018	% Accertato 2018	% Accertato 2017	differenza 2018-2017 %
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0,00%	0,00	
2 - Trasferimenti correnti	7.396.554,30	7.065.421,88	95,52%	85,63	9,89
3 - Entrate extratributarie	2.096.103,81	2.181.120,95	104,06%	187,28	-83,22
4 - Entrate in conto capitale	449.739,90	125.794,03	27,97%	97,50	-69,53
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0,00%	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	1.117.185,00	0	0,00%	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.863.368,07	104.269,23	5,60%	15,45	-9,85
Totali	12.922.951,08	9.476.606,09	73,33%	82,77	

9.1.1. Titolo II - Trasferimenti correnti

Il totale delle entrate correnti ammonta ad € 7.065.421,88, così suddiviso:

<i>Proventi</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Var. % 18/17</i>
Trasferimenti dalla Regione	3.245.206,32	3.153.356,19	4.145.310,17	31,46%
Trasferimenti dai Comuni/enti locali	1.998.996,04	3.349.394,94	2.833.106,27	-15,41%



9.1.2. Titolo III - Entrate Extratributarie

Le Entrate Extratributarie ammontano complessivamente ad € 2.181.120,95 (€ 2.023.344,93 nel 2017).

9.1.3. Titolo IV - Entrate in conto capitale

Le entrate del Titolo III ammontano complessivamente ad € 125.794,03 (€ 422.714,97 nel 2017).

9.1.4. Titolo VI - Entrate da accensione di prestiti

Nel 2018 non sono stati accesi nuovi mutui.

Di seguito si confrontano le risultanze, consuntive e previsionali iniziali, a partire dall'anno 2016:

<i>Titolo IV</i>	<i>Previsioni iniziali 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Previsioni iniziali 2017</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni iniziali 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
	2.864.482,02	-		-		-

Indebitamento

Dal tabulato tenuto dall'Ufficio ragioneria dell'Ente, risulta complessivamente un residuo debito di quota capitale dei mutui in essere al 31 dicembre 2018, pari ad € 3.025.117,52.

Di seguito si raffronta il debito di capitale dei mutui in essere al 31 dicembre di ogni anno:

	2016	2017	2018
Debito al 31/12 quota capitale mutui	3.417.144,53	3.225.684,78	3.025.117,52

Verifica dell'inesistenza di morosità nel rimborso dei mutui

L'indebitamento residuo in conto capitale al 31 dicembre 2018 ammonta ad € 3.025.117,52 è composto:

	Valore iniziale	Valore finale	Differenza
Campo sportivo	386.180,40	359.561,79	26.618,61
Scuola media	182.963,42	169.661,82	13.301,60
Strutture seminterrate	1.281.745,80	1.192.065,68	89.680,12
Acquedotto Montagnayes	988.116,25	938.843,48	49.272,77
Acquedotto III lotto	170.593,35	161.391,34	9.202,01
Strutture seminterrate integrazione Gignod e Roisan	216.085,56	203.593,41	12.492,15
Totale	3.225.684,78	3.025.117,52	200.567,26

9.1.5. Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2018 è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria per € 104.269.23.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	1	1.863.368,07	104.269,23	5,60%	104.269,23	100,00%
	Totali 2	1.863.368,07	104.269,23	5,60%	104.269,23	100,00%

9.2 SPESE

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	9.716.065,13	8.304.440,64	-85,47%
2 - Spese in conto capitale	1.770.969,06	226.421,51	-12,79%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	256.569,00	200.567,25	-78,17%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.863.368,07	104.269,23	-5,60%
Totali	13.606.971,26	8.835.698,63	-64,94%

9.2.1 Titolo I - Spese Correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	4.200.420,25	4.656.825,64	456.405,39
102 imposte e tasse a carico ente	110.562,84	107.858,24	-2.704,60
103 acquisto beni e servizi	3.019.114,10	2.978.671,34	-40.442,76
104 trasferimenti correnti	211.197,36	202.161,52	-9.035,84
105 trasferimenti di tributi	138.195,09		-138.195,09
106 fondi perequativi	0,00		0,00
107 interessi passivi	161.695,00	152.684,88	-9.010,12
108 altre spese per redditi di capitale	1.160,00	1.500,00	340,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	43.848,29	54.000,00	10.151,71
110 altre spese correnti	842.216,66	150.729,02	-691.487,64
TOTALE	8.728.409,59	8.304.430,64	-423.978,95

La spesa corrente presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	4.656.825,64
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	107.858,24
3 - Acquisto di beni e servizi	2.978.671,34
4 - Trasferimenti correnti	202.161,52
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	152.694,88
8 - Altre spese per redditi da capitale	1.500,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.000,00
10 - Altre spese correnti	150.729,02
Totali	8.304.440,64

Di seguito viene evidenziato l'indice di rigidità della spesa corrente nel periodo 2015-2018:

Indice di rigidità della spesa corrente	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
spesa personale + quota amm.to mutui / entrate correnti	57%	56%	51%	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 2018 si attesta ancora su valori particolarmente elevati.

Personale

Dati e indicatori relativi al personale	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Costo del personale dipendente e interinale	3.978.870,70	3.956.771,96	4.400.470,91	4.656.825,64
Personale impiegato (rapportato al tempo pieno)	110	112	119	129
Costo medio per dipendente	36.171,55	35.328,32	36.978,75	36.099,42

Le risorse di personale nel 2018 sono state: 123 tempo indeterminato e 6 a tempo determinato.

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Var. % 18/17
Personale Interinale	77.877,57	56.201,00	107.969,78	52.859,45	- 51%

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
53%	52%	49%	56%

9.2.2. Titolo II - Spese in conto capitale

In riferimento alle spese d'investimento, di seguito si evidenzia la capacità di impegno delle stesse nel periodo 2015-2018.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in unità Euro)	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Previsioni iniziali	184.895	1.057.500	1.135.340	1.267.486
Previsioni definitive	355.868	1.305.259	607.050	1.770.969
Rendiconto	256.004	143.797	118.134	226.422
Indice della capacità di impegno				
Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	192%	123%	53%	140%
Rendiconto	138%	14%	10%	18%

In valore assoluto gli impegni in conto capitale sono passati da Euro 118.134 nel 2017 ad Euro 226.422 nel 2018 con un incremento del 92%.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione alle disposizioni relative al concorso dei comuni alla riduzione della spesa pubblica si riscontra quanto segue.

Le somme impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	Economia
Studi e consulenze	1.250,00	84,00%	200,00	0,00	200,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.090,81	80,00%	1.018,16	0,00	1.018,16
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.710,00	50,00%	855,00	32,99	822,01
Formazione	29.642,00	50,00%	14.821,00	610,00	14.211,00
Totale			16.894,16	642,99	16.251,17

La Corte costituzionale con sentenza n. 139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

Dalla relazione sulla gestione al rendiconto 2018, redatta dalla Giunta dei Sindaci, emerge che l'Unité ha rispettato complessivamente i limiti di spesa

introdotti dal DL 78/2010, in merito alle spese di rappresentanza, per sponsorizzazioni, per incarichi di consulenza, per missioni e per formazione.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo in corso alcun contratto di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2018.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

In relazione alle disposizioni dell'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non appare, invece, rispettato il limite complessivo previsto per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture. Le motivazioni sono espressamente indicate nella relazione sulla gestione.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n. 228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non vi sono incarichi in materia informatica.

10. ADEMPIMENTI FISCALI

Per quanto riguarda gli adempimenti fiscali connessi allo svolgimento da parte dell'Unité di attività assoggettabili al campo di applicazione dell'IVA si rileva nel 2018 sono state presentate le dichiarazioni IVA e IRAP per l'anno 2017 e la dichiarazione dei sostituti d'imposta relativamente ai compensi erogati nel corso del 2017 (Modello 770).

11. ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il revisore da atto di aver ricevuto l'attestazione circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2018 firmata digitalmente dal responsabile del Segretario e dal Responsabile del servizio finanziario.

12. VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al DLgs.118/2011 e s.m.i. in cui le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La nuova impostazione contabile prevede quale strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), finalizzato ad evidenziare con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dell'Ente che richiedono un tempo differito negli anni per il loro effettivo utilizzo per le finalità programmate.

Il Fondo pluriennale vincolato evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, è alimentato dall'accertamento di entrate di competenza finanziaria di un esercizio destinate a dare la copertura a spese impegnate nel medesimo esercizio in cui è stato effettuato l'accertamento, ma imputate negli esercizi successivi.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	12.992,10	50.285,43	172.734,50
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	-	14.335,00	28.342,78
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	26.008,21	-	25.281,50
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	39.000,31	64.620,43	226.358,78

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	9.525,17	16.138,03
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	97.075,70	65.333,08	39.241,37
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	97.075,70	74.858,25	55.379,40

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota di Euro 216.754,45 del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente ha analizzato tutti gli accertamenti costituenti residui attivi delle entrate correnti e delle spese in conto capitale, da questi, ha estrapolato quelli la cui esazione nel corso del 2019 potrebbe essere dubbia.

Nella relazione sulla gestione sono illustrate le motivazioni che hanno portato ad accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità determinato con il metodo analitico l'importo di Euro 216.754,45. così determinato:

- € 113,496,22 pari all'importo dei residui attivi relativi agli introiti degli utenti dei servizi residenziali e Sad. Tale importo è stato determinato sulla base di una precisa analisi effettuata dall'ufficio sociale per la gestione dei servizi agli anziani.
- € 99.818,48 pari all'importo dei residui attivi relativa alla piscina comunitaria;
- € 3.439,75 pari all'importo dei residui attivi relativi a rette da utenti per asilo nido, trasporto, soggiorno marino anziani.

A parere dell'organo di revisione, l'importo accantonato dall'Ente è congruo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi vertenza progetti europei

L'organo di revisione prende atto dell'avvenuta ricognizione del contenzioso in merito alla vertenza riguardante i progetti europei e alle relative somme decertificate (Interreg € 797.588,53; FEASR € 446.133,20). L'importo accantonato dall'Ente per tale contenzioso ammonta ad € 687.668,62, a cui occorre aggiungere quanto già versato a titolo di acconto, per la vertenza in oggetto, da n. 5 Comuni (€ 351.775,08). Rispetto al 2017 il fondo ha subito un decremento di € 22.000,00, svincolati con delibera n. 53 del 30.11.2018 per far fronte alle spese legali sostenute nel corso del 2018.

TRASFERIMENTO PER SOMME OGGETTO DI CONTENZIOSO PROGETTI EUROPEI	
COMUNE	IMPORTO
ETROUBLES	€ 100.000,00
SRB	€ 100.000,00
SAINT OYEN	€ 58.000,00
ALLEIN	€ 68.668,87
GIGNOD	€ 25.106,21
ACC. 238/2017	€ 351.775,08
FONDO RISCHI UNITE'	€ 687.668,82
	€ 1.039.443,90

Inoltre l'Unité Mont-Emilius con lettera prot. n. 9993 del 19/07/2018 ha comunicato di aver accantonato la somma di Euro 248.592,04 con apposito fondo rischi per il contenzioso in favore dell'Unité Grand Combin.

Tenuto conto che il rischio massimo prevedibile stimato dal Segretario di concerto con il Responsabile finanziario è pari ad Euro 1.421.001,97, comprensivo di Euro 177.780,24 per spese legali, l'organo di revisione, anche alla luce di quanto comunicato dai legali incaricati, ritiene corretto ed indispensabile provvedere alla copertura integrare del rischio potenziale, tenuto conto che la vertenza del FEASR

è ancora in corso e verrà discussa il 10 dicembre 2019 mentre per il FESR l'Ente è in attesa di conoscere la decisione del Giudice.

A parere dell'organo di revisione, l'importo accantonato dall'Ente è congruo esclusivamente per il fatto che i Comuni si sono impegnati ad accantonare a fondo rischi per tale vertenza una quota dei loro avanzi di amministrazione, consentendo quindi l'integrale copertura del rischio. Dalla documentazione pervenuta dal Responsabile finanziario (prot. 3486/2018 del 22/05/2018 gli accantonamenti comunicati dai Comuni al 9 aprile 2018 ammontano complessivamente ad Euro 637.343,81, come segue:

	num.	data	importo
Allein	pec	16/05/2018	€ 3.171,00
Bionaz	pec	12/04/2018	€ 166.833,35
Doues	pec	13/04/2018	€ 66.206,24
Etroubles	pec	16/05/2018	€ 35.000,00
Gignod	mail		
Ollomont	pec	13/04/2018	€ 126.117,28
Oyace	pec	12/04/2018	€ 94.115,81
Roisan	mail	16/05/2018	€ 5.428,31
Saint-Oyen	mail	16/05/2018	€ 47.000,00
Saint-Rhémy-En-Bosses	mail-pec	22/05/2018	€ 25.000,00
Valpelline	pec	03/05/2018	€ 68.471,82
TOTALE			€ 637.343,81

A tal proposito, l'organo di revisione invita l'Ente ad acquisire da parte dei Comuni e dell'Unité Monte Emilius l'ammontare di quanto effettivamente accantonato a fondo rischi per la vertenza in oggetto, in occasione dell'approvazione del rendiconto 2018, richiedendo ai Comuni di comunicare con sollecitudine eventuali variazioni del fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è proceduto ad alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Fondo rischi spese legali

Non ricorre la fattispecie.

13. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.305.548	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.147.925	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	7.453.472	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	745.347	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	143.023	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	602.324	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	143.023	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,92%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.599.910,70	3.417.137,74	3.225.684,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	182.772,96	191.452,96	200.567,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.417.137,74	3.225.684,78	3.025.117,52
Nr. Abitanti al 31/12	5.827	5.715	5.710
Debito medio per abitante	586,43	564,42	529,79

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	170.372,90	161.695,00	152.580,71
Quota capitale	182.772,96	191.452,96	200.567,25
Totale fine anno	353.145,86	353.147,96	353.147,96

L'Ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Oneri ed impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Non sussiste il caso.

Elenco garanzie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia e/o fideiussione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

14. CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile di Euro 584.646,12.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

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

Le quote di ammortamento sono state pari ad Euro 284.588,21. L'importo degli ammortamenti è stato sterilizzato da una quota relativa ai beni demaniali e indisponibili (utilizzando apposita riserva) per Euro 502.368,57

15. STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Non è stato possibile verificare se i valori iscritti nello Stato Patrimoniale trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	213.704,96	216.305,36	- 2.600,40
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	127.230,50	127.230,50	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	101.888,63	126.918,40	- 25.029,77
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.644.235,15	1.625.059,68	19.175,47
Altre	20.009,53	20.009,53	-
Totale immobilizzazioni immateriali	2.107.068,77	2.115.523,47	- 8.454,70

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	6.109.241,06	6.394.241,14	- 285.000,08
Terreni	11.263,27	11.263,27	-
Fabbricati	-	-	-
Infrastrutture	5.821.914,75	6.093.957,69	- 272.042,94
Altri beni demaniali	276.063,04	289.020,18	- 12.957,14
Altre immobilizzazioni materiali	12.000.006,17	12.348.016,68	- 348.010,51
Terreni	3.010.009,94	3.010.009,94	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	7.291.118,33	7.508.486,82	- 217.368,49
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.452.892,22	1.560.331,91	- 107.439,69
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
Mezzi di trasporto	35.707,38	47.031,30	- 11.323,92
Macchine per ufficio e hardware	17.775,13	15.255,64	2.519,49
Mobili e arredi	183.537,05	203.094,81	- 19.557,76
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	8.966,12	3.806,26	5.159,86
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.109.186,43	4.134.614,72	- 25.428,29
Totale immobilizzazioni materiali	22.218.433,66	22.876.872,54	- 658.438,88

I beni immateriali e materiali sono stati ammortati come riportato nella tabella che segue.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	40.196,17	46.176,14	- 5.979,97
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	244.392,04	747.217,73	- 502.825,69
TOTALE AMMORTAMENTI	284.588,21	793.393,87	- 508.805,66

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “partecipazioni in imprese partecipate”:

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	valori bilancio 2017	patrimonio netto 2017 partecipata	frazione di patrimonio netto
IN.VA SPA	0,0098%		9.066.110,00	888,48
C.E.L.V.A.	1,19%		469.025,00	5.581,40
totale		-		6.469,88

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	6.469,88	6.579,08	- 109,20
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	6.469,88	-	6.469,88
<i>altri soggetti</i>	-	6.579,08	- 6.579,08
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.469,88	6.579,08	- 109,20

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	-	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	4.046.018,06	4.696.386,25	- 650.368,19
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	436.235,44	1.164.712,31	- 728.476,87
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	3.609.782,62	3.531.673,94	78.108,68
Verso clienti ed utenti	80.460,49	47.557,30	32.903,19
Altri Crediti	93.813,67	57.466,97	36.346,70
<i>verso l'erario</i>	12.071,00	29.865,80	- 17.794,80
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12.724,96	27.601,17	- 14.876,21
<i>altri</i>	69.017,71	-	69.017,71
Totale crediti	4.220.292,22	4.801.410,52	- 581.118,30

I Crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2018, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 216.754,45 è portato quindi in detrazioni delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	4.220.292,22
FCDE economica	(+)	216.754,45
Depositi postali	(+)	14.844,60
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	12.071,00
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		4.439.820,27
quadratura		

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato economico dell'esercizio	+	584.646,12
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	0
contributo permesso di costruire restituito	-	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0
Variazione per adeguamento riserva beni dem/indisponib	-	€ 502.368,57
variazione al patrimonio netto		€ 82.277,55

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo		
I	Fondo di dotazione	7.247.489,56		
II	Riserve			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.218.726,67		
b	da capitale			
c	da permessi di costruire			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.537.599,83		
e	altre riserve indisponibili	0,00		
III	risultato economico dell'esercizio	584.646,12		

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	1.039.443,70
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	1.039.443,70

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	5.467.583,23	
Debiti da finanziamento	(-)	3.025.117,52	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)	-	
RESIDUI PASSIVI =		2.442.465,71	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Sono stati valorizzati ratei passivi per Euro 201.092,59.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri.

16. INVENTARIO

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 ma resta intenzione dell'Ente dare un incarico per l'attività di inventariazione beni mobili e revisione valori dei beni immobili per

poter avere un aggiornamento in tempo reale dello stato della consistenza del patrimonio dell'Ente. Il revisore, tenuto conto dell'importanza del documento, richiede un costante aggiornamento del documento.

17. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Le Unitè des Communes valdôtaines, equiparate alle Unioni di Comuni, sono escluse dal rispetto del vincolo del pareggio di bilancio, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 1, commi da 707 a 729, della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016).

18. TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'Unité des Communes valdôtaines Grand-Combin dell'anno 2018, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2016, quale differenza tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento, è di: - 9,5485

Comunicazione dei dati riferiti a fatture

Art. 27, Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

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

sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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

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

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha attivato le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 con alcune problematiche operative relative al caricamento di alcune fatture nel 2018, prontamente risolte nel 2019 con il passaggio alle procedure di Siope Plus.

19. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Ente non ha posizioni debitorie e creditorie aperte.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, con delibera della Giunta n. 46 del 2/10/2017.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, in data 13 ottobre 2017 (prot. 5335) e inviato alla struttura competente per indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del DLgs 175/2016 attraverso l'inserimento nel portale del MEF, in data 12 ottobre 2017.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Entro il 31 dicembre 2018, l'Ente ha provveduto con delibera della Giunta n. 59 del 17 dicembre 2018, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

20. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed, in particolare, risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente;

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

21. OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

L'esercizio 2018 è stato caratterizzato da un aumento rilevante delle entrate correnti rispetto all'esercizio precedente (+7,8%) e dall'aumento del costo del personale +6%.

L'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti continua ad essere molto elevata (56%) ed aumenta rispetto al 2017 (49%) influenzato anche dal fatto che la spesa corrente subisce una riduzione di poco meno del 5% rispetto all'esercizio precedente. Peggiora rispetto al 2017 l'indice di rigidità della spesa corrente che si attesta al 57%.

In linea con gli esercizi precedenti, si raccomanda, quindi, un costante monitoraggio delle voci di spesa più rilevanti al fine rispettare l'equilibrio finanziario dell'Ente caratterizzato da un miglioramento dei tempi di riscossione dei residui attivi e da un peggioramento dei tempi di pagamento dei residui passivi.

Per quanto riguarda, invece, la gestione in conto capitale occorre rilevare un incremento delle entrate in conto capitale rispetto al 2017 (+ 77%) che finanziano unicamente il 56% delle spese in conto capitale impegnate.

22. CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, l'organo di revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto al 31 dicembre 2018 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Gignod, 25 maggio 2019

Il Revisore dei conti
Dr. Jean-Claude Mochet

