

COMUNE DI CHAMOIS

Comune di CHAMOIS Valle d'Aosta		
28 MAG. 2013		
Prot. N.	1392	
Cat. <input checked="" type="checkbox"/>	Classe	Fasc.

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

DR. ODISIO GIANNI GIUSEPPE

Sommario

INTRODUZIONE	pag 3
CONTO DEL BILANCIO	pag 4
- <i>Verifiche preliminari</i>	pag 4
- <i>Gestione finanziaria</i>	pag 5
- <i>Risultati della gestione</i>	pag 6
a) quadro riassuntivo della gestione di competenza	
b) quadro riassuntivo della gestione finanziaria	
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	pag 9
a) confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2012 assestato	
b) confronto tra previsione definitiva e rendiconto	
c) trend storico gestione di competenza	
d) verifica del patto di stabilità interno	
- <i>Analisi delle singole poste</i>	pag 11
a) Titolo I - Entrate tributarie	
b) Titolo II - Entrate da trasferimenti	
c) Titolo III - Entrate extratributarie	
d) Titolo I - Spese correnti	
e) Titolo II - Spese in conto capitale	
f) Gestione dei residui	
CONTO DEL PATRIMONIO	pag 19
- <i>Situazione dei mutui</i>	pag 21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pag 22
VARIE	pag 23
CONCLUSIONI	pag 24

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Odisio Gianni Giuseppe *revisore ai sensi dell'art.64 e seguenti del Regolamento Regionale n.1/99*; ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 13/05/2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 42 del 25 settembre 2012 riguardante la verifica degli equilibri generali del bilancio di previsione 2012;
 - conto del tesoriere;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;
 - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il Regolamento Regionale n.1/99;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 28 del reg. Reg.1/99;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui e l'elenco è stato approvato con provvedimento del responsabile del servizio finanziario n. 50 del 12 marzo 2013;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 388 reversali e n. 746 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo Valdostano, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			272.089,12
Riscossioni	515.019,11	1.743.045,41	2.258.064,52
Pagamenti	547.035,82	1.802.212,82	2.349.248,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			180.905,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			180.905,00

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	1.743.045,41
Pagamenti	(-)	1.802.212,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-59.167,41
Residui attivi	(+)	509.416,11
Residui passivi	(-)	453.114,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	56.301,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.866,05

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	905.081,92
Spese correnti	-	744.221,04
Spese per rimborso prestiti	-	32.262,18
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>128.598,70</i>
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	160.860,88
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-32.262,18</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	762.081,34
Entrate correnti destinate al titolo II	+	160.860,88
Spese titolo II	-	893.546,09
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>29.396,13</i>

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-2.866,05</i>
--	-------------------	-------------------------

Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	109.388,20
<i>Saldo gestione di competenza + avanzo</i>	<i>+/-</i>	<i>106.522,15</i>

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			272.089,12
RISCOSSIONI	515.019,11	1.743.045,41	2.258.064,52
PAGAMENTI	547.035,82	1.802.212,82	2.349.248,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			180.905,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			180.905,00
RESIDUI ATTIVI	371.998,80	509.416,11	881.414,91
RESIDUI PASSIVI	429.140,53	453.114,75	882.255,28
<i>Differenza</i>			-840,37
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			180.064,63

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	41.892,64
Fondi non vincolati	138.171,99
Totale avanzo/disavanzo	180.064,63

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.252.461,52
Totale impegni di competenza	-	2.255.327,57
Differenza		-2.866,05
Avanzo applicato	+	109.388,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA		106.522,15

Gestione dei residui

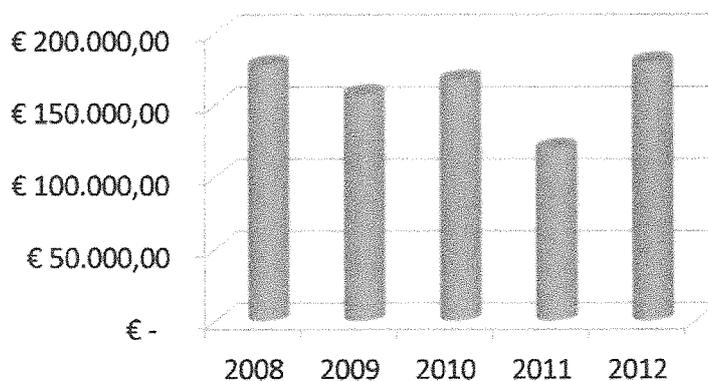
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	14.591,95
Minori residui passivi riaccertati	+	77.132,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		62.540,08

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		106.522,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		62.540,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.002,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		180.064,63

Trend Avanzo di Amministrazione

2008	2009	2010	2011	2012
€ 178.081,82	€ 157.944,55	€ 167.831,65	€ 120.390,60	€ 180.064,63



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2012 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto, tutte supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	192.650,00	109.330,00	-83.320,00	-43%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	637.654,00	654.484,00	16.830,00	3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	77.700,00	126.905,00	49.205,00	63%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	496.228,63	764.047,89	267.819,26	54%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	130.000,00	130.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	609.500,00	614.500,00	5.000,00	1%
	avanzo di amministrazione	1.638,20	109.388,20	107.750,00	6577%
Totale		2.145.370,83	2.508.655,09	363.284,26	17%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	862.241,00	804.650,00	-57.591,00	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	508.129,83	924.005,09	415.875,26	82%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	165.500,00	165.500,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	609.500,00	614.500,00	5.000,00	1%
Totale		2.145.370,83	2.508.655,09	363.284,26	17%

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	109.330,00	116.678,91	7.348,91	7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	654.484,00	656.029,28	1.545,28	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	126.905,00	132.373,73	5.468,73	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	764.047,89	762.081,34	-1.966,55	0%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	130.000,00		-130.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	614.500,00	585.298,26	-29.201,74	-5%
	Avanzo di amministrazione applicato	109.388,20	109.388,20		
Totale		2.508.655,09	2.361.849,72	-146.805,37	-6%

Spese		<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	804.650,00	744.221,04	-60.428,96	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	924.005,09	893.546,09	-30.459,00	-3%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	165.500,00	32.262,18	-133.237,82	-81%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	614.500,00	585.298,26	-29.201,74	-5%
Totale		2.508.655,09	2.255.327,57	-253.327,52	-10%

c) Trend storico della gestione di competenza a rendiconto

Entrate		2009	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	96.529,14	112.971,92	105.847,47	116.678,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	972.120,46	1.021.285,66	700.703,83	656.029,28
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	97.715,02	99.921,98	86.400,40	132.373,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	577.175,12	696.424,50	479.700,75	762.081,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00		103.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	85.945,16	78.784,94	576.320,13	585.298,26
Totale Entrate		2.329.484,90	2.009.389,00	2.051.972,58	2.252.461,52

Spese		2009	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.027.097,34	1.073.941,38	773.458,47	744.221,04
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.191.525,77	833.268,39	727.334,37	893.546,09
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	51.194,90	29.421,84	30.809,28	32.262,18
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	85.945,16	78.784,94	576.320,13	585.298,26
Totale Opere		2.005.700,17	2.015.410,00	2.107.922,20	2.255.027,07

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-26.278,27	-6.027,55	-55.949,67	-2.866,05
---	-------------------	------------------	-------------------	------------------

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012 (A)	Rendiconto 2012 (B)	Differenza (A-B)
Categoria I - Imposte				
I.C.I. / IMU	74.500,00	80.000,00	86.801,30	6.801,30
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.697,47	1.300,00	1.577,98	277,98
Imposta sulla pubblicità	150,00	150,00	150,00	
Imposta di soggiorno		1.380,00	1.732,00	352,00
Totale categoria I	80.347,47	82.830,00	90.261,28	7.431,28
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
TOSAP	500,00	1.500,00	1.417,63	-82,37
Altre tasse				
Toatale categoria II	25.500,00	26.500,00	26.417,63	-82,37
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	105.847,47	109.330,00	116.678,91	7.348,91

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2009	2010	2011	2012
Aliquota abitazione principale <i>escluse</i>				4 ‰
Aliquota altri fabbricati	5,5 ‰	5,5 ‰	5,5 ‰	7,6 ‰
Aliquota fabbricati rurali				1 ‰
Aliquota fabbricati D2, C1				7 ‰
valore ICI-IMU Euro/mq aree edificabili	64,56	64,56	64,56	64,56
Proventi I.C.I. / IMU	69.390	80.067	74.500	86.801
Numero abitanti	103	100	98	101
Gettito per abitante	674	801	760	859

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente nel 2012 non ha applicato l'addizionale IRPEF.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

	2009	2010	2011	2012
Proventi T.A.R.S.U.	25.000,00	25.481,50	25.000,00	25.000,00
Numero abitanti	103	100	98	101
Gettito per abitante	242,72	254,82	255,10	247,52

Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2009	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.164,48	4.954,86	4.868,08	4.868,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	930.291,06	942.626,67	637.596,26	597.900,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	1.154,00	1.154,00	1.154,00	1.154,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	35.510,92	72.550,13	57.085,49	52.106,70
Totale	972.120,46	1.021.285,66	700.703,83	656.029,28

Titolo III – Entrate Extratributarie

	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012 (A)	Rendiconto 2012 (B)	Differenza (B-A)
Servizi pubblici	25.206,88	24.600,00	26.783,47	2.183,47
Proventi dei beni dell'ente	33.817,67	36.200,00	37.243,69	1.043,69
Interessi su anticip.ni e crediti	8.113,91	1.000,00	2.763,71	1.763,71
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	19.261,94	65.105,00	65.582,86	477,86
Totale entrate extratributarie	86.400,40	126.905,00	132.373,73	5.468,73

Si evidenzia un incremento delle entrate extratributarie rispetto al rendiconto 2011, in particolare grazie alla consistenza della risorsa 3510 "rimborso IVA una tantum".

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2011 il 10.10.2012, entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuali e servizi indispensabili.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Trasporto scolastico *	847,00	5.109,27	-4.262,27	17%	
Mensa Scolastica *	620,46	6.574,40	-5.953,94	9%	
Asilo nido *		6.976,09	-6.976,09		
Scuole elementari/materne *		1.247,60	-1.247,60		

*i costi rappresentano trasferimenti per servizio gestito con Antey Saint André.

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto *	38.917,06	38.917,06		100%	
Fognatura e depurazione *					
Nettezza urbana	47.000,00	47.000,00		100%	
Altri servizi					

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2009	2010	2011	2012
01 - Personale *	212.370,83	182.185,35	195.347,82	196.311,76
02 - Acquisto di beni di consumo e/o prestazioni di servizi	240.028,27	209.528,93	237.998,04	347.131,18
03 - Trasferimenti	541.476,88	630.552,05	286.323,07	149.191,41
04 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.722,15	33.836,64	32.449,20	31.994,19
05 - Altre spese correnti	20.499,21	17.838,41	21.340,34	19.592,50
Totale spese correnti	982.750,17	1.073.941,38	773.458,47	744.221,04

* I costi per il personale non sono comprensivi delle quote dei trasferimenti per le convenzioni.

Sono attive le seguenti convenzioni per il personale:

- Segretario Comunale (Comune di Torgnon capofila), presente a Chamois 2 giorni la settimana. Costo per il comune € 38.521,95, impegnato su U.E.B. 10203 cdc 1201;
- Ufficio Tecnico dal 16.10.2012 (Comune di La Magdeleine convenzionato), manca da Chamois 8 ore alla settimana. Provento per il comune € 2.189,64, entrata in risorsa 2511.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	<u>Spese pers. + interessi passivi</u>				
	Totale entrate Tit. I + II + III	19,30%	17,50%	25,51%	25,22%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	<u>Pagamenti Tit. I competenza</u>				
	Impegni Tit. I competenza	80,50%	79,93%	79,15%	73,57%

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 prestiti, ovvero quale sia la percentuale di spesa destinata a finalità non modificabili. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse, in quanto molte di esse sono da destinare a finalità obbligatorie. L'indice per l'anno 2012 evidenzia una situazione stabile.

L'indice di "velocità gestione della spesa corrente" evidenzia la capacità dell'ente di trasformare gli impegni in pagamenti durante lo stesso esercizio. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto più l'ente realizza i suoi impegni. L'indice è in lieve calo rispetto al 2011.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

Nel corso del 2012 il personale di ruolo non ha subito variazioni:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale
Dipendenti all'01.01.2012	5		5
assunzioni			
dimissioni			
Dipendenti al 31.12.2012	5		5

Dati e indicatori relativi al personale

	2010	2011	2012
Abitanti	100	98	101
Dipendenti	5	5	5
Costo del personale	182.185,35	195.347,82	196.311,76
N° abitanti per ogni dipendente	20	20	20
Costo medio per dipendente	36.437,07	39.069,56	39.262,35

E' stato accertato che l'ente, in attuazione dell'articolo 65 del d.lgs. n. 29/93, si impegna a trasmettere, entro la data di scadenza 31.05.2013, alla Ragioneria provinciale dello Stato, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

INTERVENTO 04 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi pari a Euro 31.994.19, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2012, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

Verifica della capacità di indebitamento		2012
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	Euro	1.234.179,56
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) del (Titolo I, 20% Titolo II e Titolo III)	Euro	33.372,08
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	31.994,19
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,59%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.377,89

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

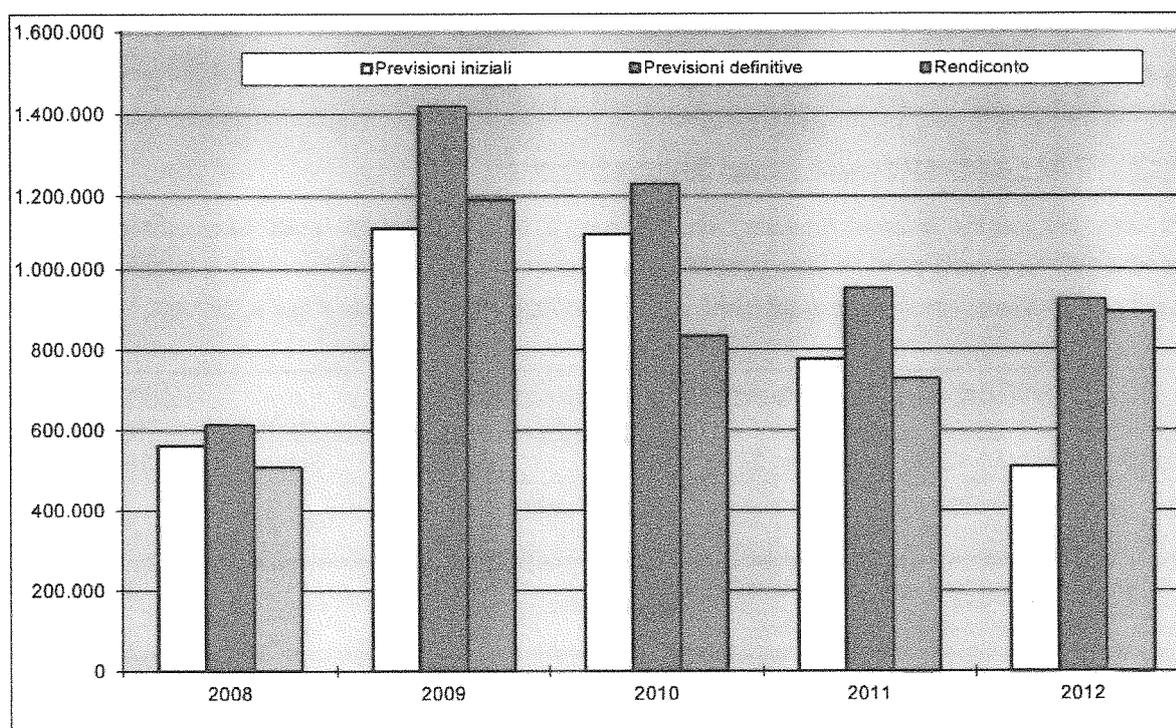
Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
508.129,83	924.005,09	893.546,09	30.459,00	3,30%

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Previsioni iniziali	561.760	1.122.042	1.106.183	775.725	508.130
Previsioni definitive	612.253	1.418.520	1.228.422	951.541	924.005
Rendiconto	507.895	1.191.526	833.268	727.334	893.546

Indice della capacità di impegno rispetto alle previsioni iniziali

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	109%	126%	111%	123%	182%
Rendiconto	90%	106%	75%	94%	176%



In merito si osserva uno scostamento fra previsionale e rendiconto dovuto agli investimenti per conferimenti di capitale e per lavori su acquedotto intercomunale.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi al 31.12.2011 risultano regolarmente e correttamente ripresi al 01.01.2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 con determina del Responsabile del servizio Finanziario n. 64 del 08.05.2012, come previsto dall'art. 61 del regolamento regionale 1/99 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	186.040,71	146.567,73	28.825,22	175.392,95	10.647,76
C/capitale Tit. IV, V	650.794,54	303.676,77	343.173,58	646.850,35	3.944,19
Servizi c/terzi Tit. VI	64.774,61	64.774,61		64.774,61	
Totale	901.609,86	515.019,11	371.998,80	887.017,91	14.591,95

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagamenti	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	216.042,09	66.243,84	86.772,78	153.016,62	63.025,47
C/capitale Tit. II	756.123,57	420.107,32	321.909,69	742.017,01	14.106,56
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	81.142,72	60.684,66	20.458,06	81.142,72	
Totale	1.053.308,38	547.035,82	429.140,53	976.176,35	77.132,03

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	14.591,95
Minori residui passivi	77.132,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	62.540,08

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	52.377,71
Gestione in conto capitale	10.162,37
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	62.540,08

I residui attivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

434301	2011	Trasferimento da RAVDA per progetto bike sharing	€	73.523,00
434327	2012	Trasferimento contrib. ristrutturazione az. agricola	€	142.196,21
434319	2010	Trasferimento riordino acquedotto intercomunale	€	49.627,14
434327	2009	Trasferimento interrimento cavi RAVA	€	136.523,26
600005	2012	Gestione teleferica	€	50.861,23

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

I residui passivi ⁽¹⁾ più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

<i>Codice Intervento</i>	<i>Anno di provenienza</i>	<i>Descrizione Intervento</i>		<i>Importo</i>
20401	2012	censimento reti acquedottistiche e fognarie	€	44.169,84
20401	2010	Manutenzione straordinaria acquedotto intercomunale	€	70.901,07
20401	2009	Progetto ottimizzazione paesaggistica (DEVAL)	€	133.653,07
40005	2012	Gestione teleferica	€	50.860,23

¹ Si consiglia di evidenziare in particolare i residui appartenenti al Titolo II della spesa.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2011	Variazioni	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	108.635,76	-19.512,63	89.123,13
Immobilizzazioni materiali	7.708.880,63	550.838,88	8.259.719,51
Immobilizzazioni finanziarie	1.025.852,00	269.776,00	1.295.628,00
Totale immobilizzazioni	8.843.368,39	801.102,25	9.644.470,64
Rimanenze			
Crediti	966.249,86	-57.411,95	908.837,91
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	272.089,12	-91.184,12	180.905,00
Totale attivo circolante	1.238.338,98	-148.596,07	1.089.742,91
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	10.081.707,37	652.506,18	10.734.213,55
Conti d'ordine	836.835,25	-26.375,92	810.459,33

Passivo	31/12/2011	Variazioni	31/12/2012
Capitale proprio netto	9.004.969,99	729.241,99	9.734.211,98
Conferimenti			
Debiti di finanziamento	725.873,56	23.637,84	749.511,40
Debiti in conto capitale	756.123,57	-249.297,89	506.825,68
Debiti di parte corrente	216.042,09	67.457,87	283.499,96
Altri debiti	81.142,72	10.786,92	91.929,64
Totale debiti	1.779.181,94	-147.415,26	1.631.766,68
Ratei e risconti			
Totale del passivo	10.081.707,37	652.506,18	10.734.213,55
Conti d'ordine	1.020.165,66	-181.840,02	838.325,64

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio nel corso del 2012 sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

B. I. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in conto capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

D. VI Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Situazione dei mutui al 31/12/2012

L'indebitamento residuo in c/capitale del Comune di Chamois al 31/12/2012 per mutui ottenuti dalla Cassa Depositi e Prestiti e da Finaosta spa risulta di complessivi € 749.511,40.

Il dettaglio risulta essere il seguente:

Finalità	Anno inizio amm.to	Anno fine amm.to	Capitale iniziale al 01/01/2012	Quota capitale rimborsata	Debito residui 31/12/2012
Prestito sistemazione strade e riqualificazione	01/01/2008	31/12/2022	€ 211.393,29	€ 14.982,78	€ 196.410,51
Prestito sistemazione strade e riqualificazione (2)	01/01/2010	31/12/2029	€ 467.680,29	€ 17.279,40	€ 450.400,89
Mutuo per adeguamento igienico sanitario Alpeggio Glavin	01/01/2013	31/12/2027	€ 103.000,00	300 *	€ 102.700,00
		Totali	€ 782.073,58	€ 32.262,18	€ 749.511,40

Partecipazioni Societarie

Il Comune di Chamois detiene le seguenti partecipazioni in società non quotate:

Chamois Impianti S.p.A. ** →	46,64 %
Chamois Servizi S.r.l. (società in House) →	100,00 %
Celva soc. coop. →	1,19 %
Idroelettrica Valle d'Aosta S.c.r.l. →	0,10 %

** a seguito della delibera di Giunta regionale n. 1572 del 27.07.2012, è in atto una ristrutturazione e ottimizzazione del settore funiviario valdostano che porterà alla fusione tra diverse società di impianti di risalita. La società "Chamois Impianti S.p.A." verrà incorporata dalla società "Cervino S.p.A."

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 6 comma 4 della legge regionale n. 40/97 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La Giunta comunale ha provveduto inoltre, con delibera n. 19 del 13.05.2013, ad approvare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e della relativa relazione illustrativa.

◆ **Verifica degli adempimenti relativi al patto di stabilità**

A seguito dell'introduzione del patto di stabilità per gli enti locali valdostani prevista dall'Art. 11 della L.R. 14/2002 e dall'Art. 8 della L.R. 25/2002, la Giunta Regionale, con successivi provvedimenti, ha previsto alcuni specifici adempimenti regolarmente eseguiti dal Comune.

In particolare, in continuità con le previsioni normative dell'anno 2011, anche per l'anno 2012 é previsto l'obiettivo di mantenere il saldo finanziario pari alla media dei saldi degli anni precedenti (periodo 2005/2006/2007/2008/2009/2010), depurati dalle poste straordinarie e rettificati da specifici coefficienti.

Il comune di Chamois è riuscito a rispettare il patto di stabilità per quanto riguarda l'obiettivo del miglioramento del saldo finanziario, ottenendo un risultato di € -390.209, con un saldo massimo consentito di € -493.822, rimanendo quindi nel vincolo per un importo di € 103.613.

Per quanto riguarda la riduzione del debito, vi è da segnalare la contrazione di un nuovo mutuo nell'anno 2011, stipulato per l'effettuazione di lavori di ristrutturazione ed adeguamento igienico sanitario dell'alpeggio Glavin. Tuttavia per quanto riguarda l'obiettivo di riduzione del debito il comune di Chamois ha rispettato il vincolo di mantenere il rapporto fra debito ed entrate proprie inferiore al 425,92% (ottenendo un risultato del 300,95%), conformemente all'obbligo del Patto di Stabilità.

◆ **Prospetti dei dati Siope e delle disponibilità liquide**

Il prospetto dei dati SIOPE degli incassi quadra con le risultanze del tesoriere Banca di Credito Cooperativo Valdostano per quanto riguarda le riscossioni effettuate dall'Ente alla cifra di € 2.258.064,52. Anche nella parte relativa ai pagamenti la risultanza dei dati SIOPE quadra con le risultanze del tesoriere Banca di Credito Cooperativo Valdostano per quanto riguarda i pagamenti effettuati dall'Ente alla cifra di € 2.349.248,64.

Per quanto attiene al prospetto delle disponibilità liquide esso quadra con le risultanze del tesoriere Banca di Credito Cooperativo Valdostano per € 272.089,12.

◆ **Conto degli agenti Contabili**

Per l'anno 2012 con determina n. 141 del 31.12.2011 del Segretario Comunale, è stato approvato il rimborso delle spese di Economato.

Per l'anno 2012 è stato già trasmesso alla Corte dei Conti, sezione giurisdizionale per la Valle d'Aosta, il Conto Giudiziale della gestione economale in data 07.02.2013.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Saint Christophe, 27 maggio 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Odisio Gianni Giuseppe

