



daniela  
novallet  
s t u d i o  
commercialista

# COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN

Regione Autonoma Valle d'Aosta

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

### SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

**Il Revisore dei Conti**

**DR.SSA DANIELA NOVALLET**



Daniela Novallet

*Dottore Commercialista • Revisore Contabile*

11027 Saint-Vincent (AO) • Dom. Fisc. e Uffici: via Guillet, 13 • Tel. +39 0166.512940 • Tel. +39 0166.511115

Mail: [info@studionovallet.it](mailto:info@studionovallet.it) - Pec: [daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it](mailto:daniela.novallet@dottori-commercialisti.legalmail.it)

P.Iva: 00547490078 - C.F.: NVL DNL 62D70 A326F

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	6
a) Fondo di cassa .....	6
b) Risultato della gestione di competenza.....	7
c) Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	14
Fondo Pluriennale vincolato.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANAZA PUBBLICA.....	16
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	23
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	23
CONTO DEL PATRIMONIO .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
CONCLUSIONI.....	25

## INTRODUZIONE

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

◆ ricevuti in data 6 giugno 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.42 .del 24 maggio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'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 conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 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 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto l'art.67 del Regolamento Regionale n.1/1999;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 28 gennaio 2013;
- ◆ visti gli artt.27-28 della L.R. 19/2015;
- ◆ vista la deliberazione della Giunta comunale n. 4 del 30 gennaio 2016 con la quale l'Ente ha deliberato di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico patrimoniale e il bilancio consolidato;

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.13 in data 28/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.40 del 17/05/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1885 reversali e n.2360 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e non sono state utilizzate entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non tutti gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA, reso il 19 febbraio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### **a) Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.491.898,09
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.491.898,09

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.491.898,09
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	3.617,32
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>3.617,32</b>

L'ente con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n.4 del 18/01/2018 ha provveduto ad accertare la consistenza della cassa vincolata all'01/01/2018, nell'importo di euro 368.772,38. Successivamente con determina n.36 dell'8/05/2018 è stata rideterminata la cassa vincolata nell'importo di €. 6.472,38. La differenza rispetto al Tesoriere è per l'importo di €. 2.855,06 relativo ad un trasferimento a destinazione vincolata del BIM che non è stato incassato come entrata vincolata.

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 717.440,17, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2017
Accertamenti di competenza	+	5.452.936,40
Impegni di competenza	-	4.811.940,00
<b>SALDO</b>		640.996,40
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	318.380,38
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	630.356,21
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		329.020,57

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	<b>329.020,57</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	388.419,60
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		717.440,17

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.398.786,17	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.112,33	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	4.279.517,53	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	3.603.931,80	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.930,56	0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	124.426,86	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>596.340,64</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	121.801,16	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>474.539,48</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	388.419,60	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	266.268,05	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	677.930,55	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	121.801,16	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale	(-)	588.093,02	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	623.425,65	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>242.900,69</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>717.440,17</b>	<b>0,00</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>474.539,48</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>474.539,48</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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

A seguito delle verifiche effettuate la composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	52.112,33	6.930,56
FPV di parte capitale	266.268,05	623.425,65
<b>TOTALE FPV</b>	<b>318.380,38</b>	<b>630.356,21</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	152.164,56
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada autovelox	
Altre: sanzione commerciale	3.078,34
Trasferimenti Regionali	507.071,22
Alienazioni	90.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>752.314,12</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
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
Rinnovi contrattuali	16.265,79
Altre Spese investimenti titolo II non finanziati da F.P.V.	1.211.518,67
<b>Totale spese</b>	<b>1.227.784,46</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-475.470,34</b>

c) Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 1.744.875,32 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.398.786,17
RISCOSSIONI	601.262,77	5.030.036,15	5.631.298,92
PAGAMENTI	1.601.456,20	3.936.730,80	5.538.187,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>2.491.898,09</b>
RESIDUI ATTIVI	586.219,51	422.900,25	1.009.119,76
RESIDUI PASSIVI	250.577,12	875.209,20	1.125.786,32
<i>Differenza</i>			-116.666,56
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			6.930,56
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			623.425,65
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.744.875,32</b>

- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.465.057,54	1.377.942,23	1.744.875,32
di cui:			
a) Parte accantonata	150.533,86	61.474,32	112.728,71
b) Parte vincolata	83.240,76	2.758,40	16.781,35
c) Parte destinata a investimenti	894.072,83	633.961,44	495.217,25
e) Parte disponibile (+/-) *	337.210,09	679.748,07	1.120.148,01

- il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>1.744.875,32</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 <sup>(4)</sup>		112.728,71
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>112.728,71</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		14.022,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.758,40
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>16.781,35</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>495.217,25</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>1.120.148,01</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

<sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 17/05/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.240.835,78	601.262,77	586.219,51	- 53.353,50
Residui passivi	1.865.978,27	1.601.456,20	250.577,12	- 13.944,95

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	5.452.936,40
Totale impegni di competenza	-	4.811.940,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>640.996,40</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	53.353,50
Maggior residui attivi riaccertati	+	
Minori residui passivi riaccertati	+	13.944,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-39.408,55</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		640.996,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		-39.408,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		388.490,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		989.451,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA		395.701,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA CORRENTE		6.930,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA CAPITALE		623.425,65
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>1.744.875,32</b>

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e risulta alla data del 31.12.2017 determinato nel modo seguente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
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)	16.596,53	-
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 (*)	20.666,20	2.474,16
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	18.491,26	4.456,40
F.P.V. da riaccertamento straordinario	1.176,70	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017</b>	<b>56.930,69</b>	<b>6.930,56</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	116.394,74	566.930,09
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	222.376,02	56.495,56
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>338.770,76</b>	<b>623.425,65</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta negli ultimi cinque esercizi rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 112.728,71.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato necessario stanziare un accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016 con equilibrio finale di €. 662.447,43.

*Analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione:*

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che:

- per ICI/IMU in termini di accertamento i risultati attesi sono superiori alle aspettative, ma le riscossioni sono state molto inferiori agli accertamenti;

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni (Competenza)</b>
Recupero evasione ICI/IMU	114.042,16	151.937,60	115.020,87
Recupero evasione TARSU/TARES	226,96	226,96	226,96
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>114.269,12</b>	<b>152.164,56</b>	<b>115.247,83</b>

### **Contributi per permessi di costruire**

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

	2015	2016	2017
ACCERTAMENTO	61.544,86	57.936,38	79.130,77
RISCOSSIONE (competenza)	59.961,19	54.329,11	79.130,77



**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2015	2016	2017
ACCERTAMENTO	2.762,36	2.603,45	1.832,43
RISCOSSIONE (competenza)	2.070,31	2.349,95	1.314,01

La somma accertata nel 2017 è pari ad €. 1.832,43 e con delibera di Giunta n.41 del 17/05/2018 il 50% è stato vincolato come segue:

- ex. co.4 lett.a) per segnaletica è vincolato l'importo di €.229,05;
- ex co 4 lett.b) per gli autoveicoli di servizio della polizia locale è vincolato l'importo di €.229,06;
- ex co.4 lett.c) per manutenzione strade è vincolato l'importo di €.458,11.

La quota vincolata è destinata interamente alla spesa corrente.

### Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	40.104,20	54.104,43	-14.000,23	74,12%
Scuolabus	3.012,00	17.519,50	-14.507,50	17,19%
Musei, spettacoli e mostre			0,00	
Servizi pre - dopo scuola			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi	26.544,01	149.483,06	-122.939,05	17,76%
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Servizi cimiteriali			0,00	
Gestione aree verdi			0,00	
Gestione centro polivalente			0,00	
Uso locali non istituzionali			0,00	
Disaccharica materiali inerti	3.704,43	4.038,21	-333,78	91,73%
Altri servizi			0,00	
<b>Totali</b>	<b>73.364,64</b>	<b>225.145,20</b>	<b>-151.780,56</b>	<b>32,59%</b>

### Servizi indispensabili

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
raccolta/smatimento rifiuti	272.201,74	283.078,25	-10.876,51	96,16%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	632.227,22	590.586,31	-41.640,91
102	imposte e tasse a carico ente		42.552,41	42.552,41
103	acquisto beni e servizi	1.551.206,02	1.410.498,92	-140.707,10
104	trasferimenti correnti	1.634.445,06	1.453.060,40	-181.384,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	36.623,38	30.187,77	-6.435,61
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		25.141,78	25.141,78
110	altre spese correnti	78.675,17	51.904,21	-26.770,96
<b>TOTALE</b>		<b>3.933.176,85</b>	<b>3.603.931,80</b>	<b>-329.245,05</b>

## Spese personale

Risulta rispettato l'art.6, co.4 della L.R. 24/2016 che dispone che gli Enti locali possono ricoprire a tempo indeterminato, nei limiti delle risorse finanziarie disponibili, non oltre il 50% dei posti della dotazione organica vacanti al 1° gennaio 2017 e di quelli che si renderanno vacanti nel medesimo anno. Per i Comuni la dotazione organica di riferimento è quella complessiva dell'ambito territoriale sovracomunale costituito, mediante convenzione, tra i Comuni interessati, ai sensi dell'art. 19 della predetta L.R. 6/2014.

Nel corso dell'esercizio 2017 non si registrano assunzioni di personale.

<b><i>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</i></b>
--

### Contenimento e riduzione delle spese

In relazione alle previsioni delle norme vigenti, si prende atto che dal rendiconto per l'anno 2017 risultano rispettati i vincoli di spesa stabiliti:

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

con unica eccezione per le spese di gestione delle autovetture per cui risultano impegni pari ad €. 924,50 a fronte di un limite di legge pari ad €. 608,90.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 come modificato dall'art.1 della L. 23/12/2014 n.190 (legge di stabilità 2015), fissando il limite di indebitamento per gli enti locali al 10% per l'anno 2017, limite questo che risulta rispettato come segue:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,81%	0,72%	0,63%

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

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito	928.734,19	805.623,72	744.338,46
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	123.110,47	61.285,26	181.623,56
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>805.623,72</b>	<b>744.338,46</b>	<b>562.714,90</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	42.757,21	36.623,38	30.187,77
Quota capitale	123.110,47	118.481,96	124.426,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>165.867,68</b>	<b>155.105,34</b>	<b>154.614,63</b>

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.40 del 17/05/2018.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 53.353,50
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 13.944,95

Analisi dei residui per anno di provenienza :

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	precedent i	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	16.563,30	2.279,94	21.246,53	37.030,85	0,00	54.232,07	157.215,84	288.568,53
di cui Tarsu/tari	16.563,30	2.279,94	21.246,53	37.030,85	0,00	53.591,84	66.852,37	197.564,83
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.433,04	66.116,08	89.549,12
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	3.511,54	6.423,77	8.322,57	7.733,37	7.774,09	996,92	53.129,37	87.891,63
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	1.401,66	0,00	0,00	2.750,00	3.250,00	0,00	10.614,23	18.015,89
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253,50	518,42	771,92
Tot. Parte corrente	20.074,84	8.703,71	29.569,10	44.764,22	7.774,09	78.662,03	276.461,29	466.009,28
Titolo IV	194.613,79	0,00	10.714,69	16.216,04	9.199,48	165.927,52	143.077,15	539.748,67
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	194.613,79	0,00	0,00	16.216,04	9.199,48	165.927,52	30,00	385.986,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	194.613,79	0,00	10.714,69	16.216,04	9.199,48	165.927,52	143.077,15	539.748,67
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.361,81	3.361,81
<b>Totale Attivi</b>	<b>214.688,63</b>	<b>8.703,71</b>	<b>40.283,79</b>	<b>60.980,26</b>	<b>16.973,57</b>	<b>244.589,55</b>	<b>422.900,25</b>	<b>1.009.119,76</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	701,00	2.277,00	11.996,71	720.316,06	735.290,77
Titolo II	0,00	15.622,74	64.388,22	108.263,55	45.135,90	732,00	135.016,92	369.159,33
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	1.440,00	20,00	0,00	0,00	0,00	19.876,22	21.336,22
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>17.062,74</b>	<b>64.408,22</b>	<b>108.964,55</b>	<b>47.412,90</b>	<b>12.728,71</b>	<b>875.209,20</b>	<b>1.125.786,32</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 14/11/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 31/10/2017.

Le partecipazioni dell'Ente al 31 dicembre 2017 risultano essere le seguenti:

- Celva s.c.r.l.
- Inva spa
- GRESSONEY SPORT HAUS SRL
- MONTEROSA SPA

La spesa dell'Ente nel corso dell'anno 2017 a favore degli organismi partecipati relativa ai servizi resi a favore del Comune risulta essere la seguente:

	CONSORZIO CELVA s.c.r.l.	IN.VA. SPA	Gressoney- Sport-Haus s.r.l.	Monterosa spa
Per contratti di servizio	936,00	9.750,35	91.500,00	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00	0,00	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro (specificare rimborso diritti di segreteria SCIA fibra ottica)	0,00	100,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>936,00</b>	<b>9.850,35</b>	<b>91.500,00</b>	<b>3.000,00</b>

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

Il Revisore ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, pari a -7,98 è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

I seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ma non tutti hanno rispettato il termine del 30 gennaio previsto dagli artt. 226 e 233 del TUEL :

-Tesoriere in data 19 febbraio 2018

-Economo in data 23 gennaio 2018

-Altri agenti contabili interni entro il 29 gennaio 2018

-Agenti contabili esterni entro il 30 gennaio 2018 con sola eccezione per il Concessionario della riscossione Agenzia Entrate Riscossione in data 21 febbraio 2018.

## ***CONTO DEL PATRIMONIO***

Si prende atto che la Giunta comunale, con Deliberazione n.4 in data 30/01/2016, ha stabilito di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato.

Viene infatti applicato quanto previsto dall'articolo 227 (Rendiconto della gestione) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che al comma 3 dispone che "nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato".

## ***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 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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



## CONCLUSIONI

Ritengo che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirmi di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli amministratori nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2017, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione

### ATTESTO

che il rendiconto al 31/12/2017 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2017 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Saint Vincent, lì 6 giugno 2018

Il Revisore dei Conti

Dr. ssa Daniela Novallet

