

COMUNE DI CHAMOIS

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

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

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 4
- <i>Risultati della gestione</i>	pag 5
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 2013 assestato	
b) confronto tra previsione definitiva e rendiconto 2013	
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 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 22.04.2014, 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. 24 del 23.10.2013 riguardante la verifica degli equilibri generali del bilancio di previsione 2013;
 - conto del tesoriere;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;
 - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il Reg. 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 2013.

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. 43 del 25.03.2014.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 454 reversali e n. 771 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 2013			180.905,00
Riscossioni	665.015,09	1.383.664,48	2.048.679,57
Pagamenti	596.559,09	1.238.321,91	1.834.881,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			394.703,57
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			394.703,57

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	2.048.679,57
Pagamenti	(-)	1.834.881,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	213.798,57
Residui attivi	(+)	762.090,14
Residui passivi	(-)	902.610,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-140.520,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	73.277,85

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	925.764,78
Spese correnti	-	721.133,98
Spese per rimborso prestiti	-	39.827,06
<i>Differenza</i>	+/-	164.803,74
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	1.154,00
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	164.803,74
Totale gestione corrente	+/-	1.154,00

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	246.809,83
Entrate correnti destinate al titolo II	+	164.803,74
Spese titolo II	-	349.615,15
Totale gestione c/capitale	+/-	61.998,42

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	63.152,42
---	------------	------------------

Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	142.000,00
Saldo gestione di competenza + avanzo	+/-	205.152,42

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			180905
RISCOSSIONI	665.015,09	1.383.664,48	2.048.679,57
PAGAMENTI	596.559,09	1.238.321,91	1.834.881,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			394.703,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			394.703,57
RESIDUI ATTIVI	119.566,00	642.524,14	762.090,14
RESIDUI PASSIVI	176.742,57	725.868,29	902.610,86
<i>Differenza</i>			-140.520,72
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			254.182,85

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	48.878,73
	Fondi non vincolati	205.304,12
	Totale avanzo/disavanzo	254.182,85

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	+	2.026.188,62
Totale impegni di competenza	-	1.964.190,20
<i>Differenza</i>		61.998,42
Avanzo applicato	+	143.154,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		205.152,42

Gestione dei residui

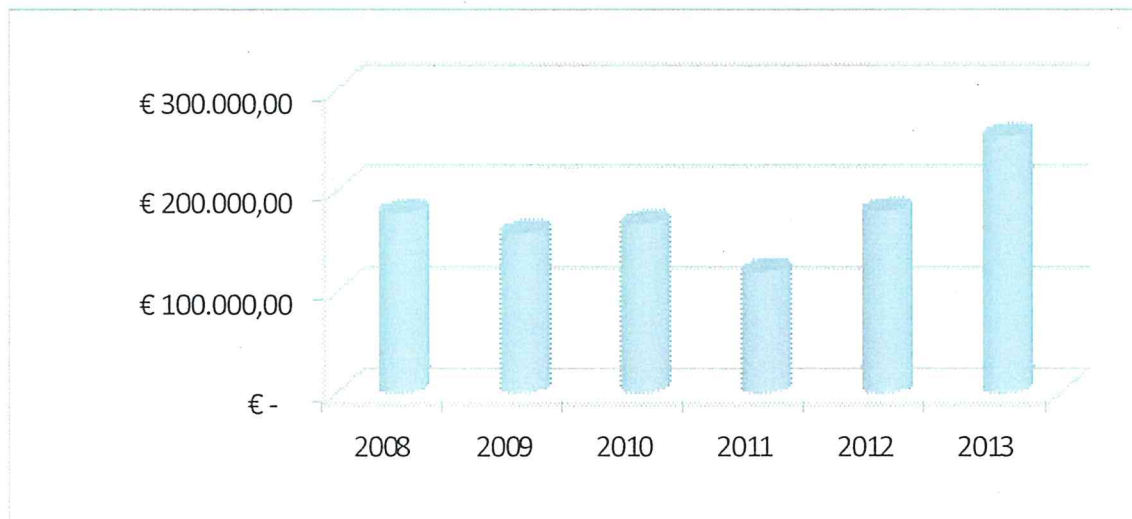
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	96.833,82
Minori residui passivi riaccertati	+	108.953,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.119,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		205.152,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.119,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		36.910,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		254.182,85

Trend Avanzo di Amministrazione

2008	2009	2010	2011	2012	2013
€ 178.081,82	€ 157.944,55	€ 167.831,65	€ 120.390,60	€ 180.064,63	€ 254.182,85



Applicazione avanzo di amministrazione anno 2012 al bilancio 2013 per € 143.154,00:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	€ 41.892,64
Avanzo disponibile utilizzato per spesa corrente di cui:		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
a)avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	€ 100.107,36
b)avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese di funzionamento non ripetitive	€ 1.154,00		
c)avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti			
Totale utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	€ 1.154,00	Totale utilizzato per la spesa in conto capitale	€ 142.000,00

Il rapporto tra l'Avanzo di amministrazione al 31.12 e le entrate correnti al 31.12 riporta i seguenti risultati:

<u>2012</u>	<u>2013</u>
19,89%	27,46%

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2013 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	107.650,00	110.350,00	2.700,00	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	609.954,00	650.244,00	40.290,00	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	77.700,00	84.000,00	6.300,00	8%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	228.300,00	258.610,00	30.310,00	13%
<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	809.500,00	200.000,00	33%
	avanzo di amministrazione		143.154,00	143.154,00	
Totale		1.763.104,00	2.185.858,00	422.754,00	24%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	752.450,00	796.694,00	44.244,00	6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	231.154,00	409.664,00	178.510,00	77%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	170.000,00	170.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	609.500,00	809.500,00	200.000,00	33%
Totale		1.763.104,00	2.185.858,00	422.754,00	24%

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	110.350,00	184.491,23	74.141,23	67%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	650.244,00	655.082,21	4.838,21	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	84.000,00	86.191,34	2.191,34	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	258.610,00	246.809,83	-11.800,17	-5%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	130.000,00		-130.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	809.500,00	853.614,01	44.114,01	5%
	Avanzo di amministrazione applicato	143.154,00	143.154,00		
Totale		2.185.858,00	2.169.342,62	-16.515,38	-1%

Spese		<i>Previsione definitiva comp.</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	796.694,00	721.133,98	-75.560,02	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	409.664,00	349.615,15	-60.048,85	-15%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	170.000,00	39.827,06	-130.172,94	-77%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	809.500,00	853.614,01	44.114,01	5%
Totale		2.185.858,00	1.964.190,20	-221.667,80	-10%

c) Trend storico della gestione di competenza a rendiconto

Entrate		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	96.529,14	112.971,92	105.847,47	116.678,91	184.491,23
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	972.120,46	1.021.285,66	700.703,83	656.029,28	655.082,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	97.715,02	99.921,98	86.400,40	132.373,73	86.191,34
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	577.175,12	696.424,50	479.700,75	762.081,34	246.809,83
<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	853.614,01
Totale Entrate		2.329.484,90	2.009.389,00	2.051.972,58	2.252.461,52	2.026.188,62

Spese		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.027.097,34	1.073.941,38	773.458,47	744.221,04	721.133,98
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.191.525,77	833.268,39	727.334,37	893.546,09	349.615,15
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	51.194,90	29.421,84	30.809,28	32.262,18	39.827,06
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	85.945,16	78.784,94	576.320,13	585.298,26	853.614,01
Totale Spese		2.355.763,17	2.015.416,55	2.107.922,25	2.255.327,57	1.964.190,20

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-26.278,27	-6.027,55	-55.949,67	-2.866,05	61.998,42
---	-------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013 (A)	Rendiconto 2013 (B)	Differenza (A-B)
Categoria I - Imposte				
I.C.I. / IMU	86.801,30	80.000,00	144.314,04	64.314,04
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.577,98			
Imposta sulla pubblicità	150,00	150,00	150,00	
Imposta di soggiorno	1.732,00	1.500,00	2.265,20	765,20
Totale categoria I	90.261,28	81.650,00	146.729,24	65.079,24
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	25.000,00	25.000,00	34.000,00	9.000,00
TOSAP	1.417,63	3.700,00	3.761,99	61,99
Altre tasse				
Toatale categoria II	26.417,63	28.700,00	37.761,99	9.061,99
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	116.678,91	110.350,00	184.491,23	74.141,23

Imposta comunale sugli immobili

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale				4 ‰	4 ‰
Aliquota altri fabbricati	5,5 ‰	5,5 ‰	5,5 ‰	7,6 ‰	7,6 ‰
Aliquota fabbricati rurali				1 ‰	1 ‰
Aliquota fabbricati D2, C1				7 ‰	7 ‰
valore ICI-IMU Euro/mq aree edificabili	64,56	64,56	64,56	64,56	64,56
Proventi I.C.I. / IMU	69.390	80.067	74.500	86.801	144.314
Numero abitanti	103	100	98	101	103
Gettito per abitante	674	801	760	859	1.401

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

L'ente nel 2013 non ha applicato l'addizionale IRPEF.

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Proventi T.A.R.S.U.	25.000,00	25.481,50	25.000,00	25.000,00	34.000,00
Numero abitanti	103	100	98	101	103
Gettito per abitante	242,72	254,82	255,10	247,52	330,10

Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.164,48	4.954,86	4.868,08	4.868,08	4.868,08
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	930.291,06	942.626,67	637.596,26	597.900,50	591.352,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	1.154,00	1.154,00	1.154,00	1.154,00	692,00
Contr. e transf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e transf. correnti da altri enti del settore pubblico	35.510,92	72.550,13	57.085,49	52.106,70	58.169,63
Totale	972.120,46	1.021.285,66	700.703,83	656.029,28	655.082,21

Titolo III – Entrate Extratributarie

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013 (A)	Rendiconto 2013 (B)	Differenza (B-A)
Servizi pubblici	25.206,88	26.783,47	22.600,00	24.727,06	2.127,06
Proventi dei beni dell'ente	33.817,67	37.243,69	36.600,00	38.582,26	1.982,26
Interessi su anticip.ni e crediti	8.113,91	2.763,71	1.000,00	574,97	-425,03
Utili netti delle aziende					
Proventi diversi	19.261,94	65.582,86	23.800,00	22.307,05	-1.492,95
Totale entrate extratributarie	86.400,40	132.373,73	84.000,00	86.191,34	2.191,34

Si evidenzia un decremento delle entrate extratributarie rispetto al rendiconto 2012, che torna al livello del 2011 in quanto lo squilibrio era dovuto a "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 2012 il 11.10.2013, 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					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Trasporto scolastico *	565,00	5.461,99	-4.896,99	10%	
Mensa Scolastica *	642,10	4.200,00	-3.557,90	15%	
Asilo nido *		1.531,01	-1.531,01	0	
Scuole elementari/materne *		2.000,00	-2.000,00	0	

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

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	41.052,35	41.052,35		100%	100%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	56.000,00	56.000,00		100%	100%
Altri servizi					

ENTRATE CORRENTI AVENTI CARATTERE NON RIPETITIVO

Intese come entrate che potrebbero non ripetersi, ma che vengono regolarmente iscritte in ogni bilancio.

Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	20.916,56
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni al codice della strada	448,20
Plusvalenze da alienazione	
Altre	
Totale	21.364,76

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011	2012	2013
01 - Personale *	212.370,83	182.185,35	195.347,82	196.311,76	197.462,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o prestazioni di servizi	240.028,27	209.528,93	237.998,04	347.131,18	333.895,49
03 - Trasferimenti	541.476,88	630.552,05	286.323,07	149.191,41	138.714,06
04 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.722,15	33.836,64	32.449,20	31.994,19	31.256,66
05 - Altre spese correnti	20.499,21	17.838,41	21.340,34	19.592,50	19.805,06
Totale spese correnti	982.750,17	1.073.941,38	773.458,47	744.221,04	721.133,98

* 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;
- Servizi demografici: convenzione attivata nel corso del 2013, con il comune di Chamois capofila, che introiterà sul bilancio 2014 il corrispettivo;
- Ufficio Tecnico dal 16.10.2012 (Comune di La Magdeleine convenzionato), manca da Chamois 8 ore alla settimana. Provento per il comune € 7.144,38, entrata in risorsa 2511.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + interessi passivi	19,30%	17,50%	25,51%	25,22%	24,71%
	Totale entrate Tit. I + II + III					
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza	80,50%	79,93%	79,15%	73,57%	77,69%
	Impegni Tit. I competenza					

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 predeterminate. L'indice per l'anno 2013 evidenzia un lieve miglioramento.

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 crescita rispetto al 2012.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

Nel corso del 2013 il personale di ruolo non ha subito variazioni:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale
Dipendenti all'01.01.2013	5		5
assunzioni			
dimissioni			
Dipendenti al 31.12.2013	5		5

Dati e indicatori relativi al personale

	2010	2011	2012	2013
Abitanti	100	98	101	103
Dipendenti	5	5	5	5
Costo del personale	182.185,35	195.347,82	196.311,76	197.462,71
N° abitanti per ogni dipendente	20	20	20	21
Costo medio per dipendente	36.437,07	39.069,56	39.262,35	39.492,54

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 09.05.2014, alla Ragioneria provinciale dello Stato, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

INTERVENTO 04 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 31.256,66, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2013, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

Verifica della capacità di indebitamento		2013
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	Euro	892.951,70
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%) del (Titolo I 20% Titolo II e Titolo III)	Euro	19.943,32
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	31.256,66
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,50%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	-11.313,34

Il Comune di Chamois non può quindi assumere nuovi mutui.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

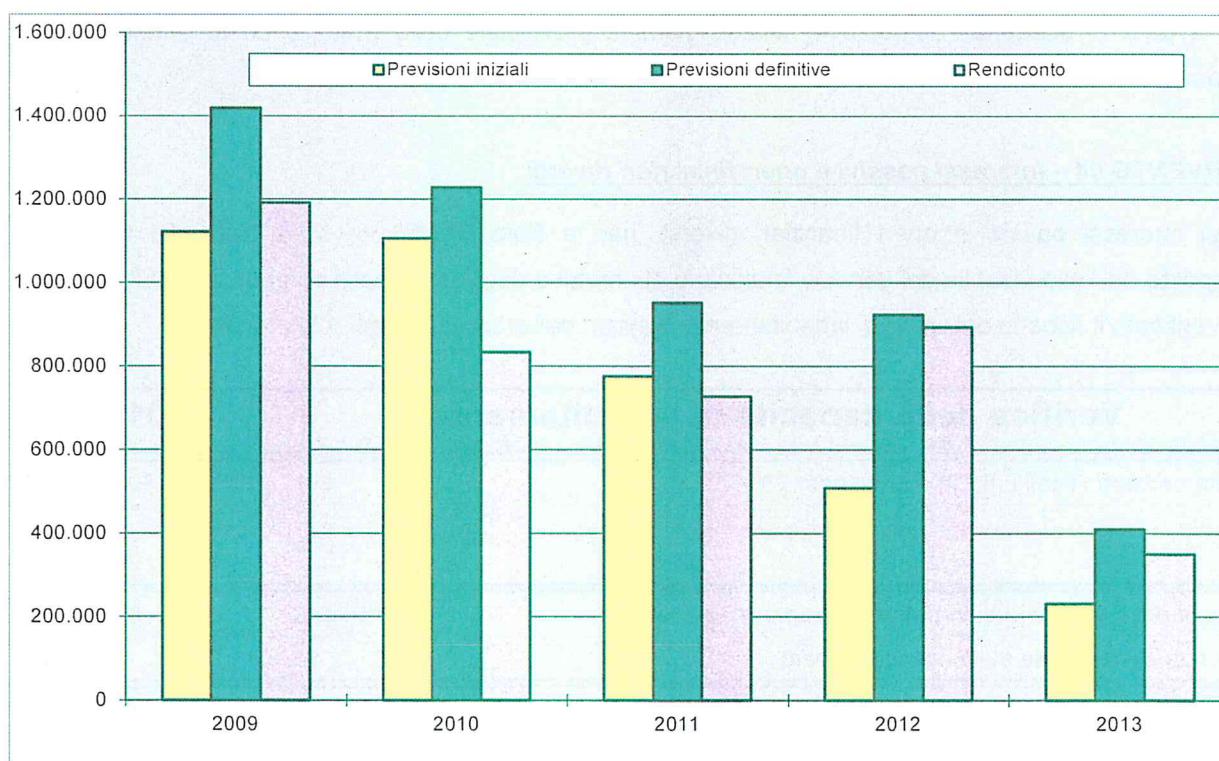
Spese in conto capitale	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				in cifre	in %
	231.154,00	409.664,00	349.615,15	60.048,85	14,66%

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Previsioni iniziali	1.122.042	1.106.183	775.725	508.130	231.154
Previsioni definitive	1.418.520	1.228.422	951.541	924.005	409.664
Rendiconto	1.191.526	833.268	727.334	893.546	349.615

Indice della capacità di impegno rispetto alle previsioni iniziali

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	126%	111%	123%	182%	177%
Rendiconto	106%	75%	94%	176%	151%



In merito si osserva una drastica diminuzione rispetto all'anno precedente poiché sono terminati i lavori di rifacimento viabilità e reti tecnologiche. Inoltre incide l'effetto della diminuzione dei contributi regionali e il mancato finanziamento di un FOSPI per rifacimento di un alpeggio.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi al 31.12.2012 risultano regolarmente e correttamente ripresi al 01.01.2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 con determina del Responsabile del servizio Finanziario n. 43 del 25.03.2014, come previsto dall'art. 61 del regolamento regionale 1/99 dando adeguata motivazione.

RESIDUI ATTIVI

Entrata	iniziali	riscossi	da riportare	maggiori residui	eliminati	% riscossi	% eliminati	% incidenza
Titolo I	30.296,97	31.449,97	0,00	1.153,00		103,81%	0,00%	0,00%
Titolo II	47.119,05	46.657,05	462,00	0,00		99,02%	0,00%	0,39%
Titolo III	61.212,64	64.937,26	685,42	4.410,04		106,08%	0,00%	0,57%
Gestione Corrente	138.628,66	143.044,28	1.147,42	5.563,04	0,00	103,19%	0,00%	0,96%
Titolo IV	671.830,67	451.015,23	118.418,58		102.396,86	67,13%	46,37%	99,04%
Titolo V -					0,00			0,00%
Gestione Capitale	671.830,67	451.015,23	118.418,58	0,00	102.396,86	67,13%	46,37%	99,04%
Titolo VI	70.955,58	70.955,58	0,00	0,00	0,00	100,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	881.414,91	665.015,09	119.566,00	5.563,04	102.396,86	75,45%	47,32%	100,00%

I residui attivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

Codice Risorsa	Anno di provenienza	Descrizione Risorsa	Importo
4301	2011	Trasferimento da RAVDA per progetto bike sharing	€ 73.523,00
600005	2013	Trasferimento da BIM per lavori acquedotto intercomu	€ 179.178,58
600005	2013	Lavori acquedotto intercomunale per vasca	€ 136.521,87
4335	2013	Trasferim,ento da RAVDA per Ru de Novalles	€ 65.027,88

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

RESIDUI PASSIVI

Spesa	iniziali	pagati	da riportare	eliminati	% pagati	% eliminati	% incidenza
Titolo I - Spese correnti	283.499,96	238,00	33.962,57	11.399,65	0,08%	4,02%	19,22%
Titolo II - Spese in conto capitale	506.825,68	290.706,77	118.581,08	97.537,93	57,36%	45,13%	67,09%
Titolo III - Spese rimborso prestiti							
Titolo IV Spese per Servizi c/terzi	91.929,64	67.714,58	24.198,92	16,14	73,66%	0,07%	13,69%
TOTALE	882.255,28	358.659,35	176.742,57	108.953,72	40,65%	20,81%	100,00%

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

Codice Intervento	Anno di provenienza	Descrizione Intervento	Importo
40005	2013	Acquedotto intercomunale per vasca	€ 202.388,75
40005	2013	Acquedotto intercomunale/ linea Suis Buisson	€ 190.293,58

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	138.628,66	143.044,28	1.147,42	144.191,70	-5.563,04
C/capitale Tit. IV, V	671.830,67	451.015,23	118.418,58	569.433,81	102.396,86
Servizi c/terzi Tit. VI	70.955,58	70.955,58		70.955,58	
Totale	881.414,91	665.015,09	119.566,00	784.581,09	96.833,82

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagamenti	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	283.499,96	238.137,74	33.962,57	272.100,31	11.399,65
C/capitale Tit. II	506.825,68	290.706,77	118.581,08	409.287,85	97.537,83
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	91.929,64	67.714,58	24.198,92	91.913,50	16,14
Totale	882.255,28	596.559,09	176.742,57	773.301,66	108.953,62

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	96.833,82
Minori residui passivi	108.953,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.119,80

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	16.962,69
Gestione in conto capitale	-4.859,03
Gestione servizi c/terzi	16,14
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	12.119,80

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	31/12/2012	Variazioni	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	89.123,13	-16.658,52	72.464,61
Immobilizzazioni materiali	8.259.719,51	56.273,27	8.315.992,78
Immobilizzazioni finanziarie	1.295.628,00	-752.997,54	542.630,46
Totale immobilizzazioni	9.644.470,64	-713.382,79	8.931.087,85
Rimanenze			
Crediti	908.837,91	-108.729,77	800.108,14
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	180.905,00	213.798,57	394.703,57
Totale attivo circolante	1.089.742,91	105.068,80	1.194.811,71
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	10.734.213,55	-608.313,99	10.125.899,56
Conti d'ordine	810.459,33	-337.510,84	472.948,49

Passivo	31/12/2012	Variazioni	31/12/2013
Patrimonio netto	9.102.446,87	-588.843,23	8.513.603,64
Conferimenti			
Debiti di finanziamento	749.511,40	-36.792,19	712.719,21
Debiti in conto capitale	506.825,68	-266.308,90	240.516,78
Debiti di parte corrente	283.499,96	-88.632,19	194.867,77
Altri debiti	91.929,64	372.262,52	464.192,16
Totale debiti	1.631.766,68	-19.470,76	1.612.295,92
Ratei e risconti			
Totale del passivo	10.734.213,55	-608.313,99	10.125.899,56
Conti d'ordine	838.325,64	-365.377,15	472.948,49

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 2013 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 31.12.2013 al netto del credito per Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Alla voce "Crediti per IVA" il saldo iscritto corrisponde a quello scaturente dalla contabilità IVA al 31/12/2013 e dalla dichiarazione IVA 2014.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 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.

B.VI Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Situazione dei mutui al 31/12/2013

L'indebitamento residuo in c/capitale del Comune di Chamois al 31/12/2013 per mutui ottenuti dalla Cassa Depositi e Prestiti e da Finaosta spa risulta di complessivi € 712.719,21.

Il dettaglio risulta essere il seguente:

Finalità	Anno inizio amm.to	Anno fine amm.to	Debito residui 31/12/2012	Quota capitale rimborsata	Debito residui 31/12/2013
Prestito sistemazione strade e riqualificazione	01/01/2008	31/12/2022	€ 196.410,51	€ 15.712,12	€ 180.698,39
Prestito sistemazione strade e riqualificazione (2)	01/01/2010	31/12/2029	€ 450.400,89	€ 18.071,54	€ 432.329,35
Mutuo per adeguamento igienico sanitario Alpeggio Glavin	01/07/2013	01/01/2028	€ 102.700,00	€ 3.008,53	€ 99.691,47
		Totali	€ 749.511,40	€ 33.783,66	€ 712.719,21

Sul comune di Chamois gravano oggi 2 mutui con Cassa Depositi e Prestiti per sistemazione strade e 1 con Finaosta SpA per adeguamento igienico sanitario Alpe Glavin

Partecipazioni Societarie

Il Comune di Chamois al 31.12.2013 detiene le seguenti partecipazioni in società non quotate:

Cervino S.p.A.** →	0,05 %
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 ha portato alla fusione tra diverse società di impianti di risalita. La società "Chamois Impianti S.p.A." è stata 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. 53 del 22.04.2014, ad approvare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 e della relativa relazione illustrativa.

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

Il Revisore rileva come la norma, contenuta nel protocollo d'intesa approvato in data 21 dicembre 2012 tra Regione e Consiglio permanente degli enti locali a partire dall'anno 2013, nonché nella deliberazione n. 2483 della Giunta Regionale, faccia ricadere soltanto sui comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti l'onere di monitorare il patto di stabilità con "saldo finanziario di competenza mista".

Ciò esonera il Comune di Chamois dai nuovi obblighi di "saldo obiettivo".

Viene invece monitorato il mantenimento del rapporto tra il debito e le entrate proprie entro la percentuale del 423,97%, obiettivo il cui mancato raggiungimento preclude tra l'altro la partecipazione al programma Fo.S.P.I.

Da una prima elaborazione dei dati di consuntivo risulta che il rapporto tra debito e entrate proprie sia pari al 263,30%, risultando pertanto inferiore alla media dei Comuni valdostani con la conseguenza del rispetto dell'obiettivo.

Si ricorda che entro il 30 luglio 2014 il Comune dovrà provvedere alla verifica del saldo finanziario definitivo per l'anno 2013 sulla base del rendiconto approvato dello stesso anno ed alla sua trasmissione al competente Ufficio Regionale, utilizzando l'apposita modulistica prevista.

◆ **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 € 2.048.679,57. 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 € 1.834.881,00.

Per quanto attiene al prospetto delle disponibilità liquide esso quadra con le risultanze del tesoriere Banca di Credito Cooperativo Valdostano con un fondo cassa finale di € 394.703,57.

◆ **Conto degli agenti Contabili**

Per l'anno 2013 con determina n. 151 del 31.12.2013 del Segretario Comunale, è stato approvato il rimborso delle spese di Economato.

Per l'anno 2013 è stato già trasmesso alla Corte dei Conti, sezione giurisdizionale per la Valle d'Aosta, il Conto Giudiziale della gestione economale in data 03.02.2014.

◆ **Fondo di riserva**

Il fondo di riserva, stanziato in bilancio di previsione 2013 per € 7.000,00 e integrato per € 7.000,00 con la variazione di bilancio è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2013 per € 12.500,00.

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 2013.

Saint Christophe, 02 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Odisio Gianni Giuseppe

