

COMUNE DI TORGNON

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

REGION AUTONOME DE LA VALLEE D'AOSTE

Comune di TORGNON

Regione Autonoma Valle d'Aosta

Cat. Classe. Fasc.

01 GIU 2017

Prot. N. 2868

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL CONTO CONSUNTIVO 2016

Il Revisore dei Conti
Massimo Scarrone

1. PREMESSA

Il sottoscritto Massimo Scarrone, Revisore dei Conti del Comune di Torgnon, redige la propria relazione sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, ai sensi dell'art. 67 del Regolamento regionale n. 1 del 3.02.1999.

Si segnala che con l'accordo firmato il 21 luglio 2015 in materia di finanza pubblica, il Ministero dell'Economia e la regione Valle d'Aosta si sono impegnati ad assicurare l'applicazione delle disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili) nei confronti della Regione e degli enti locali. Per regolamentare tale disposizione la Giunta regionale ha approvato un apposito disegno di legge poi trasfuso nella finanziaria regionale per l'anno 2016 (L.R. 11 dicembre 2015, n. 19) al fine di introdurre una disciplina organica per l'applicazione delle disposizioni in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici. Le disposizioni transitorie, contenute nell'art. 31, definiscono tra l'altro, le modalità di passaggio alla nuova contabilità armonizzata prevedendo che gli enti locali possano adottare i soli schemi di bilancio e di rendiconto previsti dal TUEL o in alternativa gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2015, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali si affiancano quelli previsti dal Tuel, cui è attribuita una funzione conoscitiva. Il Vostro Comune, al pari di tutti i comuni valdostani con l'eccezione di Aosta, ha adottato la seconda soluzione.

L'articolo 31 al comma 5 dispone inoltre che gli enti locali applichino il titolo VIII del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1 (Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali della Valle d'Aosta), fino all'adeguamento della disciplina regionale ai principi fondamentali di cui alla normativa statale vigente in materia.

2. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

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

- conto consuntivo 2016;

- conto del patrimonio 2016;
- relazione dell'organo esecutivo;
- la delibera di Giunta Comunale n. 42 del 31/05/2017, che approva lo schema del rendiconto 2016 e della relazione illustrativa;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 24/05/2017 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui;
- quadro riassuntivo della gestione di cassa;
- bilancio di previsione 2016-2018 e le relative variazioni compreso il riaccertamento straordinario dei residui all'1/01/2016;
- conto consuntivo e conto del patrimonio dell'anno 2015;
- le disposizioni di legge del R.R. n. 1/1999 nelle parti ancora applicabili;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'ente;

3. VERIFICHE PRELIMINARI

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

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

A) Per il conto del bilancio:

- il rispetto della struttura espositiva dettata dall'art. 6 del R.R. 1/1999 come previsto dalla norma transitoria art. 31 legge regionale 19/2015;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la conformità delle procedure di emissione dei mandati di pagamento, delle reversali d'incasso, la loro contabilizzazione alle disposizioni di legge e ai regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto dei principi fondamentali del bilancio;

B) Per il conto del patrimonio:

- l'esposizione sulla base del modello approvato dalla Giunta Regionale n. 5033 del 24/12/2001;
- la corrispondenza delle poste attive e passive con i saldi contabili del rendiconto tenuto conto delle opportune variazioni legate all'applicazione dei nuovi principi contabili;

C) Per gli adempimenti fiscali:

- gli adempiuti obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta.

4. LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.1 I residui attivi

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

<i>Entrata</i>	<i>iniziali</i>	<i>riscossi</i>	<i>da riportare</i>	<i>maggiori residui</i>	<i>eliminati/r imputati</i>	<i>% riscossi</i>	<i>% eliminati</i>	<i>% incidenze</i>
Titolo I - Entrate Tributarie	20.863,04	3.728,60	17.134,44			17,87%	0,00%	4,00%
Titolo II - Entrate da Trasferimenti	8.388,16	8.388,16	0,00			100,00%	#DIV/0!	0,00%
Titolo III - Entrate Extratributarie	19.897,87	9.054,37	10.843,50			45,50%	0,00%	2,53%
<i>Totale Gestione Corrente</i>	<i>49.149,07</i>	<i>21.171,13</i>	<i>27.977,94</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>43,08%</i>	<i>0,00%</i>	<i>6,53%</i>
Titolo IV - Entrate da trasferimenti di capitale	575.058,30	98.820,61	396.993,79		79.243,90	17,18%	16,64%	92,71%
Titolo V - Entrate da prestiti	207.000,00	207.000,00	0,00			0,00%	0,00%	0,00%
<i>Totale Gestione C/ Capitale</i>	<i>782.058,30</i>	<i>305.820,61</i>	<i>396.993,79</i>	<i>0,00</i>	<i>79.243,90</i>	<i>39,10%</i>	<i>16,64%</i>	<i>92,71%</i>
Titolo VI Entrate da Servizi c/terzi	7.734,08	4.512,00	3.222,08	0,00	0,00	58,34%	0,00%	0,75%
TOTALE	838.941,45	331.503,74	428.193,81	0,00	79.243,90	39,51%	15,62%	100,00%

Commenti e osservazioni

I residui attivi al 31/12/2015 risultano correttamente ripresi al 1/01/2016.

L'eliminazione è avvenuta, per l'intero importo in via definitiva, con il riaccertamento ordinario dei residui.

I residui da riportare sono concentrati sul titolo IV e in particolare sulla categoria 3 (Trasferimenti di capitale dalla Regione) e riguardano essenzialmente i trasferimenti relativi a progetti di sistemazione interna delle frazioni alte e del capoluogo.

4.2 I residui passivi

Spesa	iniziali	pagati	da riportare	eliminati/reimputati/FPV	% pagati	% eliminati	% incidenze
Titolo I - Spese correnti	794.956,45	684.793,89	78.324,03	31.838,53	86,14%	28,90%	14,92%
Titolo II - Spese in conto capitale	909.058,92	262.012,50	433.359,69	213.686,73	28,82%	33,02%	82,57%
Titolo III - Spese rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%	0,00%
Titolo IV Spese per Servizi c/terzi	27.561,72	14.385,64	13.176,08	0,00	52,19%	0,00%	2,51%
TOTALE	1.731.577,09	961.192,03	524.859,80	245.525,26	55,51%	31,87%	100,00%

Commenti e osservazioni

I residui passivi al 31/12/2015 risultano correttamente ripresi al 1/01/2016.

Occorre tenere presente che l'eliminazione dei residui è avvenuta nel modo seguente: € 171.438,98 sono stati cancellati definitivamente, € 74.086,28 sono stati cancellati e reimputati agli anni successivi, concorrendo alla formazione del Fondo pluriennale vincolato.

5. LA GESTIONE DI CASSA IN COMPETENZA

	Tit. I	Tit. II	Tit. III	Tit. IV	Tit. V	Tit. VI	TOTALE
ENTRATA							
Accertato 2015	964.182,96	799.920,82	245.127,01	133.897,47	0,00	309.097,93	2.452.226,19
Riscosso 2015	961.112,36	799.920,82	240.582,19	133.897,47	0,00	301.441,93	2.436.954,77
Percentuale 2015	99,68%	100,00%	98,15%	100,00%	100,00%	97,52%	99,38%
Accertato 2016	1.267.415,86	771.453,00	341.084,13	380.075,62	0,00	315.542,18	3.075.570,79
Riscosso 2016	1.143.289,86	770.361,00	234.242,83	253.222,62	0,00	312.395,82	2.713.512,13
Percentuale 2016	90,21%	99,86%	68,68%	66,62%	100,00%	99,00%	88,23%
Var. % 16/15	-9,48%	-0,14%	-29,47%	-33,38%	0,00%	1,48%	-11,15%
SPESA							
Impegnato 2015	1.885.887,58	599.231,27	128.663,08	309.097,93			2.922.879,86
Pagato 2015	1.353.483,41	389.888,03	128.663,08	297.721,27			2.169.755,79
Percentuale 2015	71,77%	65,06%	100,00%	96,32%			74,23%
Impegnato 2016	2.037.495,83	613.843,95	133.908,76	315.542,18			3.100.790,72
Pagato 2016	1.470.758,16	435.814,90	133.908,76	298.522,46			2.339.004,28
Percentuale 2016	72,18%	71,00%	100,00%	94,61%			75,43%
Var. % 16/15	0,42%	5,93%	0,00%	-1,71%			1,20%

Commenti e osservazioni

Si sottolinea che per l'anno 2016 l'impegnato complessivo (€ 3.100.790,12) supera l'accertato complessivo (€ 3.075.570,79) con conseguente applicazione dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti.

6. IL CONTO DEL TESORIERE

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

Il Conto del Tesoriere, coincide nei pagamenti e nelle riscossioni con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Comune e il fondo iniziale di cassa al 1 gennaio 2016 coincide con il fondo di cassa finale al 31 dicembre 2015 e porta le seguenti risultanze:

	<i>In conto</i>		<i>Totale</i>
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.039.777,29
Riscossioni	331.503,74	2.713.512,13	3.045.015,87
Pagamenti	961.192,03	2.339.004,28	3.300.196,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			784.596,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			784.596,85

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

7. SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli accertamenti del Titolo VI "Entrate da servizi per conto terzi" e gli impegni del Titolo IV "Spese per servizi per conto terzi", nelle rispettive gestioni di competenza, pareggiano in € 315.542,18.

8. FONDO DI RISERVA E FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo di riserva, stanziato in bilancio di previsione 2016 per € 10.000,00, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016 concorrendo dunque al risultato di amministrazione per l'intero importo. Analogamente il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'anno 2016 pari a € 1.000,00 è confluito nell'avanzo di amministrazione.

9. RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 25.219,93 e così si rappresenta:

Accertamenti	(+)	3.075.570,79
Impegni	(-)	3.100.790,72
Disavanzo di competenza		-25.219,93

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.713.512,13
Pagamenti	(-)	2.339.004,28
Differenza	A	374.507,85
Residui Attivi	(+)	362.058,66
Residui passivi	(-)	761.786,44
Differenza	B	-399.727,78
Disavanzo (A) + (B)		-25.219,93

Di seguito si riporta il risultato della gestione di competenza 2016, distinto tra parte corrente e conto capitale, raffrontato con il periodo precedente:

GESTIONE DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE

Titoli	2015	2016	Var.% 16/15
Entrate correnti	2.009.230,79	2.379.952,99	18,45%
Spese correnti	1.885.887,58	2.037.495,83	8,04%
Risultato di gestione	123.343,21	342.457,16	177,65%
Spese rimborso prestiti	128.663,08	133.908,76	4,08%
Risultato economico	-5.319,87	208.548,40	-4020,18%

GESTIONE DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE

Titoli	2015	2016	Var.% 16/15
Entrate Titoli IV e V	133.897,47	380.075,62	183,86%
Spese in conto capitale	599.231,27	613.843,95	2,44%
Risultato di gestione	-465.333,80	-233.768,33	-49,76%
Saldo generale (gestione corrente e c/ capitale)	-470.653,67	-25.219,93	-94,64%

Commenti e osservazioni

Si rileva un incremento delle entrate correnti di oltre il 18% che consente di ridurre lo sbilancio generato dalla gestione in conto capitale.

Indice di autofinanziamento di parte corrente

Tale indice rappresenta la capacità del Comune a finanziarsi autonomamente con le proprie risorse quali tributi e gestione beni e servizi (entrate extratributarie). Lo stesso indice è quindi scomponibile in due e viene meglio di seguito rappresentato:

<i>Anni</i>	<i>Tasso Autofinanziament o Tit.I+Tit.III/ Entrate Correnti</i>	<i>Autonomia Impositiva Entrate Tit.I / Entrate Correnti</i>
2014	66%	44%
2015	64%	51%
2016	68%	53%

10. RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

10.1. L'avanzo di Amministrazione

L'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2015 pari ad € 147,141,65 è stato confermato con il riaccertamento straordinario dei residui.

Le risultanze del Conto Consuntivo 2016 portano un Avanzo di Amministrazione di € 214.116,80 come evidenziato dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria di seguito riportato:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1/01/2016			1.039.777,29
Riscossioni	331.503,74	2.713.512,13	3.045.015,87
Pagamenti	961.192,03	2.339.004,28	3.300.196,31
Fondo di cassa al 31/12/2016			784.596,85
Residui attivi	428.193,81	362.058,66	790.252,47
Residui passivi	524.859,80	761.786,44	1.286.646,24
Fondo pluriennale vincolato parte corrente			18.610,07
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti			55.476,21
Avanzo (+) o Disavanzo (-) al 31/12/2016			214.116,80

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.075.570,79
Totale impegni di competenza	-	3.100.790,72
Saldo gestione di competenza		-25.219,93

Gestione dei residui

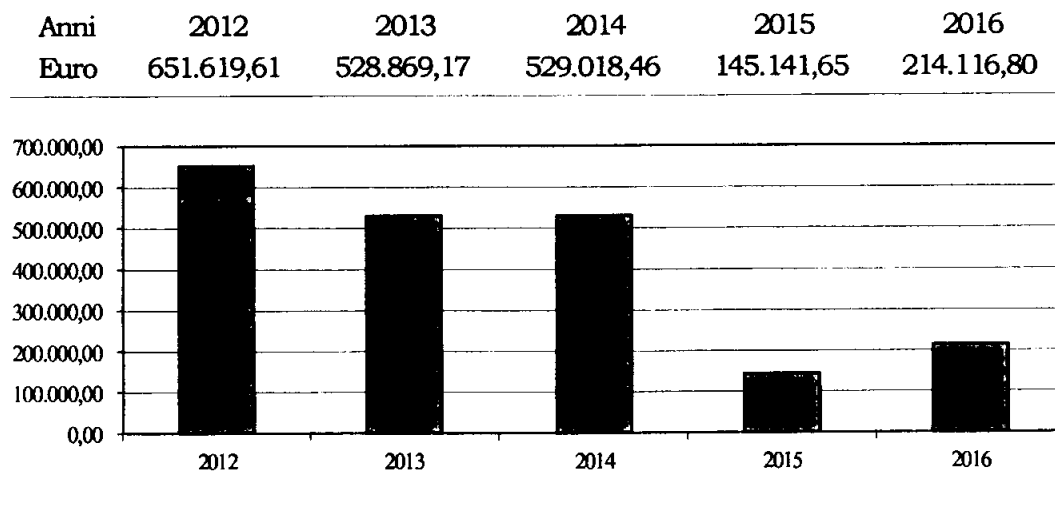
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	79.243,90
Minori residui passivi riaccertati	+	245.525,26
Saldo gestione residui		166.281,36

Riepilogo

Saldo gestione di competenza	-25.219,93
Saldo gestione residui	166.281,36
Avanzo esercizi precedenti applicato	147.141,65
Avanzo esercizi precedenti non applicato	
Fondo pluriennale in entrata	
Fondo pluriennale in uscita	-74.086,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016	214.116,80

Rispetto agli esercizi precedenti il risultato di amministrazione è determinato oltre che dalla gestione di competenza, dalla gestione dei residui e dell'avanzo di amministrazione precedente, anche dalla gestione del FPV in entrate e in uscita.

Di seguito si raffronta l'avanzo di amministrazione del 2016 con gli anni precedenti (2015 ante e post riaccertamento straordinario dei residui):



L'avanzo di amministrazione così determinato risulta accantonato a fondi vincolati per € 109.450,06, destinato agli investimenti per € 26.136,43 e disponibile per € 78.530,31.

11. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto dell'anno 2016

ENTRATA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertato	Var. accert./ prev. iniz.	Var. accert./ prev. def.
Tributarie	1.148.000,00	1.258.000,00	1.267.415,86	10,40%	0,75%
Trasferimenti correnti	759.748,00	797.548,00	771.453,00	1,54%	-3,27%
Extratributarie	328.900,00	358.300,00	341.084,13	3,70%	-4,80%
Totale entrate correnti	2.236.648,00	2.413.848,00	2.379.952,99	6,41%	-1,40%
Trasferimenti di capitale	424.400,00	516.400,00	380.075,62	-10,44%	-26,40%
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Servizi c/terzi	426.000,00	426.000,00	315.542,18	-25,93%	-25,93%
Avanzo appl/Fpv	0,00	255.457,27	0,00	-100,00%	-100,00%
Totale entrate	3.087.048,00	3.611.705,27	3.075.570,79	-0,37%	-14,84%

SPESA	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Var. impegno/ prev. iniz.	Var. impegno/ prev. def.
Correnti	1.978.300,00	2.140.074,74	2.037.495,83	2,99%	-4,79%
Conto capitale	548.748,00	911.630,53	613.843,95	11,86%	-32,67%
Rimborso di prestiti	134.000,00	134.000,00	133.908,76	-0,07%	-0,07%
Servizi c/terzi	426.000,00	426.000,00	315.542,18	-25,93%	-25,93%
Totale spesa	3.087.048,00	3.611.705,27	3.100.790,72	0,45%	-14,15%

12. INDEBITAMENTO

Dal tabulato tenuto dall'Ufficio ragioneria dell'Ente, risulta complessivamente un residuo debito di quota capitale dei mutui in essere al 31 dicembre 2016 pari a € 1.483.485,39 e rispetta i vincoli all'indebitamento degli enti locali.

13. CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto del Patrimonio risulta redatto nel rispetto del modello approvato dalla Giunta Regionale n. 5033 del 24/12/2001.

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

I saldi finali dell'anno 2015 risultano correttamente ripresi nel 2016, quali saldi iniziali.

Le disponibilità liquide corrispondono al saldo di cassa finale.

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

Alla voce "Crediti per IVA" il saldo iscritto corrisponde a quello scaturente dalla contabilità IVA al 31/12/2016.

Alla voce "mutui e prestiti" viene imputata la quota capitale residua al 31/12/2016, desunti dai tabulati tenuti dall'Ufficio ragioneria dell'Ente.

Il conto del patrimonio al 31/12/2016 pareggia per l'ammontare di € 24.774.990,79 di cui il valore del patrimonio netto risulta pari a € 22.004.859,16.

14. EQUILIBRI DI BILANCIO

Nel "Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica" è rappresentata la verifica degli equilibri per l'anno 2016. L'equilibrio finale si attesta ad € 179.368,26.

15. CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Saint Vincent, li 1° giugno 2017

Il revisore dei conti

Massimo Scarrone