

# **COMUNE DI TORGNON**

## **REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA**

### **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010**

*L'organo di revisione*  
*Dott. Davide Casola*

## ***Sommario***

- 1. Premessa**
- 2. Funzioni di revisione**
- 3. Documentazione esaminata**
- 4. Conto del bilancio**
  - 4.1 Verifiche preliminari**
  - 4.2 Gestione di cassa in competenza**
  - 4.3 Conto del Tesoriere**
  - 4.4 Risultato contabile di gestione**
  - 4.5 Risultato contabile di amministrazione**
- 5. Analisi del conto del bilancio**
- 6. Analisi delle singole poste**
  - 6.1 Titolo I – Entrate tributarie**
  - 6.2 Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**
  - 6.3 Titolo III – Entrate extratributarie**
  - 6.4 Titolo I – Spese Correnti**
  - 6.5 Titolo II – Spese in conto capitale**
  - 6.6 Gestione dei residui**
- 7. Conto generale del patrimonio al 31.12.2010**
- 8. Impostazione fiscale**
- 9. Situazione dei mutui al 31.12.2010**
- 10. Verifica degli adempimenti relativi al patto di stabilità**
- 11. Analisi Indici**
- 12. Conclusioni**

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Dott. Davide Casola, nominato revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 44 del 29 giugno 2010 redige il proprio parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, predisposto ai sensi dell'art. 6 della Legge regionale 16/12/1997 n. 40.

## **2. FUNZIONI DI REVISIONE**

A seguito dell'incarico conferito per l'esercizio delle funzioni di revisione economico – finanziaria del Comune di TORGNON, ho esercitato tali funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 67 del Regolamento regionale 03/02/1999 n.1, sia attraverso la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'esercizio 2010 contestualmente allo svolgersi della gestione stessa, sia attraverso il riscontro con gli atti contabili del rendiconto del predetto esercizio, comprese le relative documentazioni, avvalendomi di tecniche motivate di campionamento.

---

## **3. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA**

- La documentazione relativa al conto consuntivo mi è stata consegnata dagli Uffici in data 21 giugno 2011, ho quindi:
- preso in carico il rendiconto per l'esercizio finanziario 2010, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 10 giugno 2011, composto di conto del bilancio e conto del patrimonio corredato dalla relazione dell'organo esecutivo prevista dal comma 4 dell'art. 6 Legge Regionale 40/1997 e dall'art. 61 comma 3 del Regolamento regionale 03/02/1999 n. 1, nonché dall'art. 38 del regolamento comunale di contabilità;
  - preso in carico l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza così come predisposto dal Servizio finanziario e la suddetta delibera della Giunta Comunale;

- preso in carico il quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso in data 10 febbraio 2011 dal Servizio di Tesoreria tenuto dalla Banca di Credito Cooperativo Valdostana – Filiale di Gressan;
- preso in carico la deliberazione n. 78 del 28 ottobre 2010 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 28 del Regolamento regionale 03/02/1999 n. 1;
- visto il bilancio pluriennale di previsione del periodo 2010/2012, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 21 gennaio 2010;
- viste le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio predetto, che sono state adottate nel corso dell'esercizio, che mi sono state comunicate nel momento della loro assunzione ed in merito alle quali ho espresso parere favorevole:
  - Delibera Consiglio Comunale n. 32 del 06 aprile 2010; non eri ancora revisore
  - Delibera Consiglio Comunale n. 42 del 29 giugno 2010;
  - Delibera Consiglio Comunale n. 80 del 28 ottobre 2010;

nonché i prelievi dal fondo di riserva di cui alle seguenti delibere:

- Delibera della Giunta Comunale n. 154 del 22 dicembre 2010;

-

#### RIPORTO

di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

#### 4. CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio coerentemente con quanto previsto nel secondo comma dell'art. 6 della legge regionale 16.12.1997 n. 40.

#### 4.1 Verifiche preliminari

Quale Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ho 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'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P e sostituto d'imposta relativi all'anno d'imposta 2010;
- l'avvenuto riaccertamento dei residui da parte del responsabile del servizio finanziario.

#### 4.2 Gestione di Cassa in competenza

	Tit. I	Tit. II	Tit. III	Tit. IV	Tit. V	Tit. VI	TOTALE
<b>ENTRATA</b>							
Accertato 2009	467.168,03	1.019.180,88	413.446,83	2.622.550,66	80.600,00	195.822,53	4.798.768,93
Riscosso 2009	341.105,74	998.435,60	258.112,58	1.173.062,51	0,00	187.952,11	2.958.668,54
Percentuale 2009	73,02%	97,96%	62,43%	44,73%	0,00%	95,98%	61,65%
Accertato 2010	489.276,18	986.296,97	422.400,79	2.345.741,25	497.000,00	233.943,16	4.974.658,35
Riscosso 2010	371.429,38	979.101,11	189.850,07	784.539,30	150.000,00	230.928,74	2.705.848,60
Percentuale 2010	75,91%	99,27%	44,95%	33,45%	30,18%	98,71%	54,39%
Var. % 10/09	2,90%	1,31%	-17,48%	-11,28%	30,18%	2,73%	-7,26%
<b>SPESA</b>							
Impegnato 2009	1.534.147,02	3.064.068,16	77.300,50	195.822,53			4.871.338,21
Pagato 2009	1.249.903,19	980.213,34	77.300,50	190.643,76			2.498.060,79
Percentuale 2009	81,47%	31,99%	100,00%	97,36%			51,28%
Impegnato 2010	1.543.823,37	3.042.479,92	78.966,60	233.943,16			4.899.213,05
Pagato 2010	1.209.045,17	953.649,99	78.966,60	228.268,25			2.469.930,01
Percentuale 2010	78,31%	31,34%	100,00%	97,57%			50,41%
Var. % 10/09	-3,16%	-0,65%	0,00%	0,22%			-0,87%

#### 4.3 Il conto del Tesoriere

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 2010 coincide con il fondo di cassa finale al 31 dicembre 2010 e porta le seguenti risultanze:



	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			661.759,38
Riscossioni	526.251,45	2.705.848,60	3.232.100,05
Pagamenti	786.797,21	2.469.930,01	3.256.727,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>637.132,21</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			637.132,21

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

#### 4.4 Risultato contabile di gestione

Il risultato contabile di gestione emerge dalla differenza tra le entrate e le uscite riferite alle riscossioni ed ai pagamenti effettuati durante l'esercizio, cui si aggiungono in aumento i residui attivi, riferiti alle sole entrate accertate durante l'esercizio ma non ancora rimosse, ed in diminuzione i residui passivi, riferiti alle spese impegnate durante l'esercizio ma non ancora liquidate. Il risultato della sola gestione di competenza, quale rapporto tra entrate ed uscite riferito al periodo " primo gennaio – trentuno dicembre ", risulta essere il seguente:

#### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	2.705.848,60
Pagamenti	(-)	2.469.930,01
Differenza	[A]	235.918,59
Residui attivi	(+)	2.268.809,75
Residui passivi	(-)	2.429.283,04
Differenza	[B]	-160.473,29
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>75.445,30</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di competenza</b>	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>75.445,30</b>

Dal confronto tra il totale degli accertamenti (€. 4.974.658,35) ed il totale degli impegni (€. 4.899.213,05) emerge un avanzo di competenza di €. 75.445,30.

#### **4.5 Risultato contabile di amministrazione**

Il risultato contabile di amministrazione di seguito riportato, è ottenuto sommando al fondo di cassa l'importo dei residui attivi e detraendo dal risultato l'importo dei residui passivi entrambi opportunamente riaccertati negli importi e revisionati nelle ragioni del mantenimento.

#### **Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			661.759,38
RISCOSSIONI	526.251,45	2.705.848,60	3.232.100,05
PAGAMENTI	786.797,21	2.469.930,01	3.256.727,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>637.132,21</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			637.132,21
RESIDUI ATTIVI	1.620.386,13	2.268.809,75	3.889.195,88
RESIDUI PASSIVI	1.949.120,09	2.429.283,04	4.378.403,13
<i>Differenza</i>			-489.207,25
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010</b>			<b>147.924,96</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	70.940,35
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	76.984,61
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>147.924,96</b>

Le voci più importanti che hanno generato l'avanzo di amministrazione si riferiscono principalmente a:

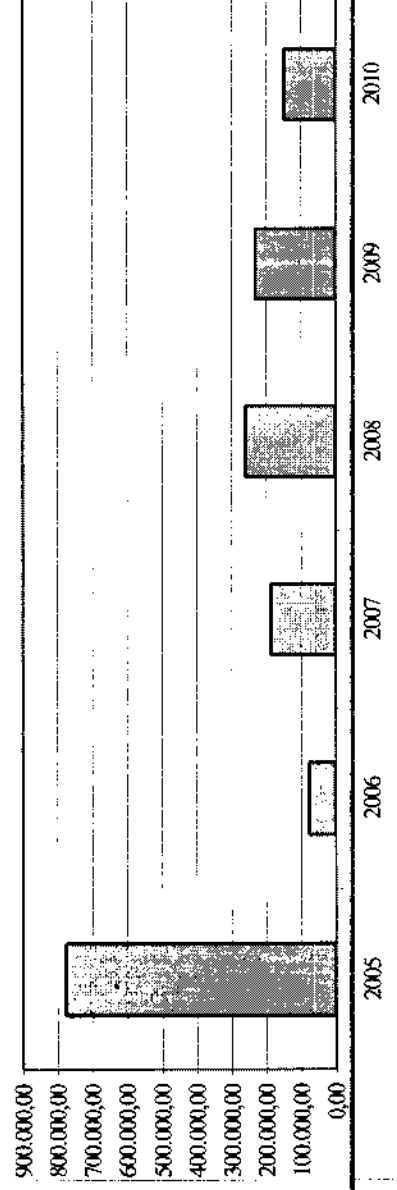
- economia delle spese correnti per euro 53.064,97 (prevalentemente trasferimenti correnti Giunta, Acquisto Beni e Servizi Giunta, Acquisto Beni e Servizi Segreteria)

- economia delle spese in conto capitale per euro 528.212,85 ( Prevalentemente Capitali Fissi Ufficio Tecnico)
- minori entrate trasferimenti di capitale (RAVDA alluvione, sist strada Petit Monde, capoluogo Mongnod)
- minori entrate accensione prestiti per euro 184.692,91.(mutuo sistemazione fraz.intermedie)

#### Trend Avanzo di Amministrazione

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
€ 777.046,89	€ 76.706,93	€ 187.516,68	€ 260.927,42	€ 231.348,70	€ 147.852,94	

Anni	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Euro	777.046,89	76.706,93	187.516,68	260.927,42	231.348,70	147.852,94



#### 5. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

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



<b>Entrate</b>		Prev. iniziale 2010	Previsioni def. 2010	Accertato 2010	Differenze	Scostam.c Aco/Prev 2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	492.259,00	492.259,00	489.276,18	-2.982,82	-0,61%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	975.930,00	1.009.821,39	986.296,97	-23.524,42	-2,41%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	340.900,00	384.183,10	422.400,79	38.217,69	11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.667.122,00	2.443.101,95	2.345.741,25	-97.360,70	-5,84%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	831.692,91	831.692,91	497.000,00	-334.692,91	-40,24%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	304.000,00	324.000,00	233.943,16	-90.056,84	-29,62%
<b>Avanzo di amministrazione</b>			218.863,82			.
<b>Totale</b>		<b>4.611.903,91</b>	<b>5.703.922,17</b>	<b>4.974.658,35</b>	<b>-510.400,00</b>	<b>-11,07%</b>
Avanzo gestione competenza				-75.445,30		
Totale pareggio				<b>4.899.213,05</b>		

<b>Spese</b>		Prev. iniziale 2010	Previsioni def. 2010	Impegnato 2010	Differenze	Scostam.c Impe/Prev 2010
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.548.200,00	1.587.734,49	1.543.823,37	-43.911,12	-2,84%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.530.703,91	3.563.187,68	3.042.479,92	-520.707,76	-20,58%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	229.000,00	229.000,00	78.966,60	-150.033,40	-65,52%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	304.000,00	324.000,00	233.943,16	-90.056,84	-29,62%
<b>Totale</b>		<b>4.611.903,91</b>	<b>5.703.922,17</b>	<b>4.899.213,05</b>	<b>-804.709,12</b>	<b>-17%</b>

Le entrate complessivamente accertate (al netto dei servizi c/terzi) ammontano al 91,20% di quelle complessive iscritte nel bilancio di previsione definitivo (euro 4.740.715,19/5.161.058,35), di cui quelle correnti ammontano a euro 1.897.973,94.(Titolo I+II+III). Le entrate del titolo II si riferiscono principalmente a trasferimenti Regionali.

Le entrate in c/capitale accertate ammontano al 96,14% di quelle complessive iscritte nel bilancio di previsione (euro 2.345.741,25/2.443.101,95) e si riferiscono principalmente a Contributi Regionali. La spesa complessivamente impegnata (al netto dei servizi c/terzi) ammonta a euro 4.665.269,89 pari al 86,71% di quella prevista nelle risultanze finali del bilancio di previsione che ammonta a euro 5.379.922,17.

La spesa in c/capitale complessivamente impegnata ammonta a euro 3.042.479,91 pari al 85,38% di quella prevista nelle risultanze finali del bilancio di previsione che ammonta a euro 3.563.187,68.

## 6. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

### 6.1 Titolo I - Entrate Tributarie

	Rendiconto 2009	Previsioni def. 2010	Rendiconto 2010	% scost. 10/09
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	390.190,75	400.000,00	394.017,20	0,97%
Addizionale IRPEF §				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	7.889,10	21.000,00	23.004,87	65,71%
Imposta sulla pubblicità *	585,00	259,00	846,32	30,88%
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>398.664,85</b>	<b>421.259,00</b>	<b>417.868,39</b>	<b>4,60%</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	62.139,00	65.000,00	63.659,20	2,39%
TOSAP	6.364,18	6.000,00	7.748,59	17,87%
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>68.503,18</b>	<b>71.000,00</b>	<b>71.407,79</b>	<b>4,07%</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni *				
Altri tributi propri - canoni sostitutivi *				
<b>Totale categoria III</b>				
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>467.168,03</b>	<b>492.259,00</b>	<b>489.276,18</b>	<b>4,52%</b>

Il Comune non ha mai deliberato una propria aliquota di addizionale IRPEF.

Anche per l'anno 2010 l'andamento delle entrate ICI, in assenza di variazioni relative alle aliquote ed alle detrazioni, è dipeso in concreto dalle attività di controlli eseguiti dall'amministrazione. Si deve tenere conto, inoltre, della riduzione dell'ICI per effetto dell'esenzione per l'abitazione principale. Il minor introito ICI è comunque compensato dal trasferimento Statale/Regionale.

Ici 2007 : 5%. - Detrazione per abitazione principale €. 118,78

Ici 2008 : 5%. - Detrazione per abitazione principale €. 150,00 ma non si è pagata ICI 1° casa.

Ici 2008 : 4%. - per attività produttive che svolgono la propria attività a Torgnon.

Ici 2009 : 5%. - Detrazione per abitazione principale non è più stata deliberata a decorrere dal 2009

Ici 2009 : 4%. - per attività produttive che svolgono la propria attività a Torgnon

Ici 2010 : 4%. - per attività produttive che svolgono la propria attività a Torgnon



## 6.2 Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

La tabella successiva illustra l'andamento dei trasferimenti nel corso del triennio 2008/2010

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello stato	9.546,42	9.104,95	8.549,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	925.033,03	1.002.569,93	974.187,66
Contributi e trasferimenti della Regione per Funz. Delegate		2.006,00	3.559,42
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e Internazionali			
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	-	5.500,00	-
<b>Totale</b>	<b>934.579,45</b>	<b>1.019.180,88</b>	<b>986.296,97</b>

## 6.3 Titolo III - Entrate Extratributarie

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Rendiconto 2010	Differenza 2009/2010
Servizi pubblici	124.815,08	115.600,00	113.816,32	-8,81%
Proventi dei beni dell'ente	213.052,97	220.083,10	228.465,48	7,23%
Interessi su anticipi e crediti	3.385,50	3.000,00	2.990,47	-11,67%
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	72.793,28	45.500,00	77.128,52	6,84%
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>413.446,83</b>	<b>384.183,10</b>	<b>422.400,79</b>	<b>2,17%</b>

I proventi diversi sono aumentati soprattutto in conseguenza dell'incremento nella Risorsa 3511 relativa a Concorsi da Enti Convenzionati, mentre gli interessi attivi sono diminuiti principalmente in conseguenza della diminuzione dei tassi di interesse applicati. Tra i servizi pubblici si registra una riduzione nell'entrata relativa al servizio idrico.

## PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Il conto economico dei servizi pubblici e di quelli a domanda individuale erogati dal Comune nell'esercizio 2010, da contabilità finanziaria, presenta i risultati seguenti:

Servizio	Proventi/Rette	Costi	% copertura
Refezione scolastica	€ 14.784,52	€ 48.640,88	30,40%
Scuolabus	€ 3.745,00	€ 3.911,91	95,73%
Nettezza urbana	€ 63.659,20	€ 84.106,37	75,69%

Serv. idrico integrato

€ 55.791,70

€ 60.145,12

92,76%

Il revisore evidenzia il mancato raggiungimento della copertura del 100% relativamente al servizio idrico integrato. La copertura del servizio, pertanto, dovrà essere coperta dalla tariffa.

#### 6.4 Titolo I - Spese Correnti

Di seguito viene rappresentata la spesa corrente riclassificata per intervento, per il periodo 2008-2010:

	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Var. % 10/09</b>
<b>Personale</b>	516.336,17	507.134,82	597.383,61	17,80%
<b>Acquisto beni di consumo e/o materie prime</b>	606.663,99	649.733,11	539.625,91	-16,95%
<b>Trasferimenti correnti</b>	255.479,71	267.738,84	297.164,11	10,99%
<b>Interessi passivi e oneri finanziari</b>	68.708,66	60.253,37	52.682,37	-12,57%
<b>Altre spese correnti</b>	52.849,70	49.586,88	56.967,37	14,88%
<b>Fondo di riserva</b>	-	-	-	0,00%
<b>Totale spese correnti</b>	1.500.038,23	1.534.447,02	1.543.823,37	0,61%

L'aumento del costo del personale rispetto al 2009 è dovuto principalmente per sostituzione parziale malattia di due dipendenti, oltre a due sostituzioni parziali per maternità.

#### INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

##### Indice di rigidità della spesa corrente

		2008	2009	2010
<b>Rigidità spesa corrente</b>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100	33,75%	30,76%	38,41%
	Totale entrate Tit. I + II + III			
<b>Velocità gest. spesa corrente</b>	Pagamenti Tit. I competenza x 100	85,63%	81,47%	83,56%
	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 rate mutui, ovvero le spese "rigide".

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

### Indice di autofinanziamento della spesa 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:

		2008	2009	2010
Tasso autofinanz.	Entrate Titolo I + Titolo III	46,35%	34,14%	48,03%
	Totale entrate Tit. I + II + III			
Autonomia impositiva	Spese Titolo I	85,23%	80,75%	81,35%
	Totale entrate Tit. I + II + III			

### PERSONALE DIPENDENTE

<i>Dati e indicatori relativi al personale</i>		<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Rendiconto 2010</i>
<b>Costo del personale</b>		516.336,17	507.134,82	597.383,61
<b>Numero di dipendenti</b>		13	3	14
<b>Numero di abitanti</b>		520	523	518
<b>Costo medio per dipendente</b>		39.718,17	169.044,94	42.670,26
<b>Costo personale per abitante</b>		992,95	969,67	1.153,25
<b>N. abitanti per dipendente</b>		40	174	37

### 6.5 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 %
2.234.248,00	3.563.187,68	3.042.479,92	-	520.707,76 -14,61%

Lo scostamento di euro 520.707,76 è dovuto ad economie di spesa in conto capitale.

## 6.6 GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2010, nonché di quelli provenienti dalla competenza 2010 le cui risultanze sono le seguenti:

<b>Entrata</b>	<b>iniziali</b>	<b>riscossi</b>	<b>da riportare</b>	<b>maggiori residui</b>	<b>eliminati</b>	<b>% riscossi</b>	<b>% eliminati</b>	<b>% incidenza</b>
Titolo I - Entrate Tributarie	137.757,94	126.068,17	11.689,77	0,00	0,00	91,51%	0,00%	0,72%
Titolo II - Entrate da Trasferimenti	20.745,28	19.792,53	1.489,00	536,25	0,00	95,41%	0,00%	0,09%
Titolo III - Entrate Extratributarie	212.614,05	108.053,15	103.748,96	0,00	811,94	50,82%	0,78%	6,40%
<i>Totale Gestione Corrente</i>	<i>371.117,27</i>	<i>253.913,85</i>	<i>116.927,73</i>	<i>536,25</i>	<i>811,94</i>	<i>68,42%</i>	<i>0,69%</i>	<i>7,22%</i>
Titolo IV - Entrate da trasferimenti di capitale	1.826.078,97	229.189,18	1.421.637,50	0,00	175.252,29	12,55%	10,97%	87,73%
Titolo V - Entrate da prestiti	115.878,00	35.278,00	80.600,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	4,97%
<b>Totale Gestione</b>								
<i>C/ Capitale</i>	<i>1.941.956,97</i>	<i>264.467,18</i>	<i>1.502.237,50</i>	<i>0,00</i>	<i>175.252,29</i>	<i>13,62%</i>	<i>10,45%</i>	<i>92,71%</i>
Titolo VI Entrate da Servizi c/terzi	9.091,32	7.870,42	1.220,90	0,00	0,00	86,57%	0,00%	0,08%
<b>TOTALE</b>	<b>2.322.165,56</b>	<b>526.251,45</b>	<b>1.620.386,13</b>	<b>536,25</b>	<b>176.064,23</b>	<b>22,66%</b>	<b>9,80%</b>	<b>100,00%</b>

<b>Spesa</b>	<b>iniziali</b>	<b>pagati</b>	<b>da riportare</b>	<b>eliminati</b>	<b>% pagati</b>	<b>% eliminati</b>	<b>% incidenza</b>
Titolo I - Spese correnti	297.572,72	248.888,60	39.530,27	9.153,85	83,64%	18,80%	2,03%
Titolo II - Spese in conto capitale	2.434.468,23	536.908,36	1.890.054,78	7.505,09	22,05%	0,40%	96,97%
Titolo III - Spese rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo IV Spese per Servizi c/terzi	20.535,29	1.000,25	19.535,04	0,00	4,87%	0,00%	1,00%
<b>TOTALE</b>	<b>2.752.576,24</b>	<b>786.797,21</b>	<b>1.949.120,09</b>	<b>16.658,94</b>	<b>28,58%</b>	<b>0,85%</b>	<b>100,00%</b>

I residui attivi e passivi al 31.12.2009 risultano regolarmente e correttamente ripresi al 01.01.2010.

La maggiore incidenza sul totale dei residui attivi generatesi in anni precedenti è data dal titolo IV (trasferimenti regionali).

Per la parte di residui attivi eliminati, si evidenzia che l'eliminazione è avvenuta per motivi di inesigibilità, sgravio, incassi in altri accertamenti ed importi non dovuti.

**I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:**

<b>Descrizione Risorsa</b>	<b>importo 2010</b>
I.C.I	Euro 54.187,60
TAR SU	Euro 63.659,20
PROVENTI CENTRALE ELETTRICA PETIT MONDE	Euro 73.500,00
CONCORSI CONVENZIONATI	Euro 47.724,53
CONTRIBUTO RAVA SISTEMAZIONE CAPOLUOGO	Euro 674.470,00
CONTRIBUTO RAVA SISTEMAZIONE VILLAGGI	Euro 802.731,95
CONTRIBUTO RAVA MANUTENZIONE ACQUEDOTTO	Euro 65.000,00
ACCENSIONE MUTUO SISTEMAZIONE INTERNA VILLAGGI	Euro 297.000,00
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Euro 55.104,00

**I residui passivi provenienti dalla competenza riguardano:**

<b>TITOLO</b>	<b>Programma</b>	<b>Descrizione Intervento</b>	<b>Importo 2010</b>
I	CDR 1 Organi ist.	Acquisto beni consumo/prest. servizi	Euro 62.559,57
I	CDR 1 Organi ist.	Trasf. Correnti	Euro 4.174,88
I	CDR 2 Amministr.	Personale	Euro 57.082,82
I	CDR 2 Amministr.	Acquisto beni consumo/prest. servizi	Euro 69.561,22
I	CDR 2 Amministr.	Trasf. Correnti	Euro 136.045,26
I	CDR 3 Serv.finanz.	Acquisto beni consumo/prest. servizi	Euro
I	CDR 3 Serv.finanz.	Trasf. Correnti	Euro
I	CDR 3 Serv.finanz.	Altre spese	Euro
I	CDR 4 Tecnico	Acquisto beni consumo/prest. servizi	Euro 4.370,20
I	CDR 4 Tecnico	Altre spese	Euro 984,25
	<b>Totali titolo I</b>		<b>334.778,20</b>
II	CDR 1 Organi ist.	Cost. capitali fissi	Euro 21037,59
II	CDR 2 Amministr.	Cost. capitali fissi	Euro 13115,4
II	CDR 2 Amministr.	Trasf. in conto capitale	Euro 8597,49
II	CDR 4 Tecnico	Cost. capitali fissi	Euro 2.046.079,45
II	CDR 4 Tecnico	Trasf. in conto capitale	Euro
	<b>Totale titolo II</b>		<b>2.088.829,93</b>
IV		Spese servizi c/terzi	Euro 5.674,91
	<b>Totale Generale</b>		<b>2.429.283,04</b>

## 7. CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2010

La situazione patrimoniale riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione.

E' stato infatti redatto l'inventario eseguendo l'inventariazione dei beni mobili e provvedendo all'aggiornamento dell'elenco dei beni immobili del Comune.

Le risultanze sono state determinate prendendo a riferimento le seguenti norme ed indicazioni:

- Legge regionale n. 40 del 16/12/1997;
- Regolamento regionale n. 1 del 03/02/1999;
- Delibera di Giunta Regionale 5033 del 24/12/2001;
- News letter del Celva del 02/07/2002 e le succ. comunicazioni.

- I valori inventariati sono stati integrati rispetto al primo inserimento registrando la spesa sostenuta per eventuali interventi di manutenzione straordinaria che ne hanno aumentato di altrettanto il valore.

---

~~Sono state individuate le tipologie di beni, le categorie e le sottocategorie, con le rispettive~~

aliquote di ammortamento e le rispettive durate.

- Risultano effettuate registrazioni di storno per dismissioni od inutilizzi di cespiti.

- I conti d'ordine non vengono movimentati.

Il Conto del Patrimonio risulta redatto nel rispetto del modello approvato dalla Giunta Regionale n. 5033 del 24/12/2001 e la valutazione dei beni è stata effettuata sostanzialmente nel rispetto dei criteri stabiliti dal R.R. 1/99 art. 38.

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

Per completare la redazione della situazione patrimoniale si è inoltre proceduto considerando che:

- i crediti sono classificati secondo la loro natura (parte corrente, in conto capitale e per servizi per conto terzi) e non risultano in quadratura con la contabilità finanziaria in conseguenza di come la normativa regionale chiede di indicare il credito iva. Pertanto a fronte di residui attivi ammontanti





ad €. 3.889.195,88 il totale dei crediti in inventario ammonta ad euro 3.920.582,88. La differenza corrisponde al credito iva pari ad euro 31.387,00.

- il credito iva corrisponde al valore indicato nella dichiarazione da inviare telematicamente;  
 - i debiti in conto capitale, i debiti di parte corrente ed i debiti per somme anticipate da terzi sommati agli impegni per opere da realizzare, risulta in quadratura con l'importo finanziario dei residui passivi per €. 4.378.403,13 (totale debiti in inventario 6.188.900,80- 1.810.497,67) residuo debito mutui).

Risulta pertanto un Conto del Patrimonio che si configura quale consistenza finale nel modo seguente:

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31.12.2010</b>
Immobilizzazioni immateriali	186.222,06	-74,43	186.147,63
Immobilizzazioni materiali	18.735.272,80	286.910,75	19.022.183,55
Immobilizzazioni finanziarie	973.179,89	199.999,80	1.173.179,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.894.674,75</b>	<b>486.836,12</b>	<b>20.381.510,87</b>
Rimanenze			
Crediti di parte corrente	371.117,27	103.403,84	474.521,11
Crediti in conto capitale	1.941.956,97	1.468.482,48	3.410.439,45
Crediti per servizi c/terzi	9.091,32	-4.856,00	4.235,32
<b>Crediti iva</b>	<b>19.028,00</b>	<b>19.959,00</b>	<b>31.987,00</b>
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	661.759,38	-24.627,17	637.132,21
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.001.952,94</b>	<b>1.555.762,15</b>	<b>4.557.715,09</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.896.627,69</b>	<b>2.042.598,27</b>	<b>24.939.225,96</b>
Conti d'ordine			
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.751.587,18</b>	<b>-1.262,02</b>	<b>18.750.325,16</b>
Conferimenti			
Debiti di finanziamento a breve			
Debiti per mutui e prestiti	1.392.464,27	418.033,40	1.810.497,67
Debiti in conto capitale	2.434.468,23	1.544.416,48	3.978.884,71
Debiti di parte corrente	297.572,72	76.735,75	374.308,47
Debiti per somme antic.terzi	20.535,29	4.674,66	25.209,95
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>4.145.040,51</b>	<b>2.043.860,29</b>	<b>6.188.900,80</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.896.627,69</b>	<b>2.042.598,27</b>	<b>24.939.225,96</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.313.074,24</b>	<b>1.571.886,32</b>	<b>3.884.960,56</b>



## 8. IMPOSTAZIONE FISCALE

Le attività svolte direttamente dal Comune di Torgnon con rilevanza fiscale riguardano: la gestione del servizio di refezione scolastica, il servizio di acquedotto, depurazione acque reflue e fognatura, l'uso del salone comunale, il trasporto scolastico e la ludoteca.

Per tali attività sono stati regolarmente posti in essere e stampati in esonero da vidimazione iniziale i registri contabili. Si precisa che i quadri relativi alla dichiarazione IVA per l'anno 2010 da inserirsi in UNICO 2011 devono essere ancora predisposti. Il credito di imposta previsto ed evidenziato nei registri, da riportare all'esercizio successivo è pari a € 31.387,00.

Nell'esercizio 2010 risultano regolarmente adempiuti gli obblighi dichiarativi relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

## 9. SITUAZIONE DEI MUTUI AL 31/12/2010

L'indebitamento residuo in c/capitale del Comune di Torgnon al 31/12/2010 per mutui ottenuti, risulta di complessivi € 1.810.497,67.

Il dettaglio risulta essere il seguente:

Finalità	anno iniz. Ann.to	Importo iniziale	residui 31/12/2010	anno scad.
Grosmaillèl Discarica	1998	€ 118.237,88	€ 104.779,99	2017
Azioni sirt 1	1999	€ 88.012,14	€ 79.997,38	2018
Automezzi	2000	€ -	€ -	2009
Azioni sirt. 2	2000	€ 46.773,81	€ 42.932,26	2019
Cimitero	2000	€ 89.127,00	€ 81.378,63	2019
Edificio scolastico	2003	€ 257.732,14	€ 251.932,35	2039
Azioni Sirt.3	2003	€ 211.569,25	€ 202.989,73	2026
Alpeggio Cret Chateaux	2004	€ 80.547,78	€ 77.281,42	2026
Autorimessa Mongnod	2004	€ 114.052,91	€ 104.615,72	2019
Alpeggio Comianaz	2004	€ 151.687,52	€ 144.248,46	2024
Ristrutturazione Villaggi	2008	€ 154.123,84	€ 145.349,26	2022
Sistemaz. Area annessa Petit M.	2010	€ 80.600,00	€ 77.992,47	2029
Mutuo frazioni alte	2010	€ -	€ 297.000,00	2031
Mutuo area poliv. Mongnod	2010	€ -	€ 200.000,00	2030
	totali	€ 1.392.464,27	€ 1.810.497,67	

Nel corso dell'anno 2010 sono stati accessi due nuovi mutui. Il revisore evidenzia che il comune di Torgnon, pur rientrando nei parametri nei limiti di indebitamento previsti dalla normativa regionale, dovrà monitorare attentamente il ricorso all'indebitamento futuro.

### Riduzione del Debito

Dall'anno 2010 la situazione debitoria deve rispettare l'indicatore previsto dalla normativa Regionale, costituito dal rapporto Debito residuo/ Entrate proprie accertate (Titolo I + Titolo III). Tale rapporto deve essere mantenuto entro il limite di 2,5 volte il valore corrispondente alla percentuale media riferita al totale dei Comuni Valdostani nel triennio 2006/2008. La media dei Comuni Valdostani è pari al **167,89% che moltiplicato per 2,5 volte ammonta al 419,72%**. Di seguito si riporta il dato riferito al Comune di Torgnon:

Debito al 31.12.2010	euro 1.810.497,67
Totale Entrate proprie accertate	euro 911.676,97
<b>Rapporto Debito/Entrate x 100</b>	<b>198,58% (inferiore al limite del 419,72%)</b>

### 10 Verifica degli adempimenti relativi al patto di stabilità

La Regione, nel disciplinare il Patto di Stabilità, introdotto con l'art. 11 della legge regionale n. 14 del 16 luglio 2002 e l'art. 8 della legge regionale n. 25 del 11 dicembre 2002, per l'esercizio 2010 ha previsto i seguenti vincoli:

- obbligo di mantenere il saldo finanziario 2010 pari alla media dei saldi 2002 – 2003 – 2004 – 2005 – 2006 – 2007 - 2008, con il solo incremento del tasso di inflazione, definito per l'anno 2009 nel 3% e stimato per l'anno 2010 nel 1%, pari al 4,03% composto per il biennio 2009-2010;

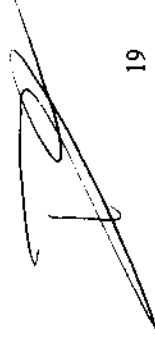
- contenimento, in termini di riduzione o mantenimento, dell'indebitamento.

Il comune di Torgnon presenta la seguente situazione:

- Media saldi finanziari anni 2002-2008: -609.907,38 euro
- Saldo massimo consentito: - 634.486,64 (-609.907,38 + 4,03%)
- Saldo finanziario 2010: - 503.351,00 (inferiore a quello massimo consentito).

Il patto di stabilità è stato rispettato.

Il revisore, invita l'amministrazione comunale a porre in essere tutte quelle politiche necessarie per rispettare il patto di stabilità anche con il consuntivo 2011.



### 11. Analisi principali indicatori:

#### INDICI DI STRUTTURA DELL'ENTRATA (ACCERTATI IN TERMINI DI COMPETENZA)

	2010	2009	
1. indice di autonomia finanziaria (non inferiori al 27%)	<u>entrate proprie (tit I+III)</u> <u>entrate correnti</u>	<u>911.676,97</u> <u>1.897.973,94</u>	<u>48,03%</u> <u>46,40%</u>
2. indice di autonomia tributaria	<u>entrate tributarie</u> <u>entrate correnti</u>	<u>489.276,18</u> <u>1.897.973,94</u>	<u>25,77%</u> <u>24,60%</u>
3. indice di pressione tributaria	<u>entrate proprie</u> <u>numero abitanti</u>	<u>911.676,97</u> <u>518</u>	<u>1.759,99</u> <u>1.916,96</u>
4. indice di dipendenza	<u>trasf. correnti</u> <u>entrate correnti</u>	<u>986.296,97</u> <u>1.897.973,94</u>	<u>51,96%</u> <u>53,4%</u>

#### INDICI DI STRUTTURA DELLA SPESA (IMPEGNATA IN TERMINI DI COMPETENZA)

		2010	2009
1. indice di rigidità del bilancio	<u>pers+rimborsi</u>	676.350,21	
	<u>spesa corr. tot.(tit I+III)</u>	1.622.789,97	41,68% 36,26%
2. indice di spesa del personale	<u>personale</u>	597.383,61	
	<u>spesa corr. tot.(tit I+III)</u>	1.622.789,97	36,81% 31,47%
3. indice di investimento	<u>spese c/cap</u>	3.042.479,92	
	<u>spese totali(-c/terzi)</u>	4.665.269,89	65,21% 65,53%
4. <u>Interessi passivi sup. 12% delle</u>	<u>Interessi passivi</u>	52.682,97	2,77% 3,17%
Entrate Correnti	Entrate correnti	1.897.973,94	

#### INDICI FINANZIARI

1. indice di attend. Previs. Spesa	<u>previsioni iniziali</u> <u>valori definitivi</u>	<u>4.611.903,91</u> <u>5.703.922,17</u>	<u>80,85%</u> <u>80,90%</u>
2. indice di realizz. Spesa corrente	<u>impegnate</u> <u>valori definitivi</u>	<u>4.899.213,05</u> <u>5.703.922,17</u>	<u>85,89%</u> <u>80,45%</u>
3. indice di realiz. Entrate correnti	<u>accertate</u> <u>valori definitivi</u>	<u>4.974.658,35</u> <u>5.485.058,35</u>	<u>90,69%</u> <u>79,25%</u>
4. indice di capacità di pagam.	<u>pagamenti</u> <u>impegni</u>	<u>2.469.930,01</u> <u>4.899.213,05</u>	<u>50,41%</u> <u>51,28%</u>
5. indice di capacità riscossione	<u>riscosse</u> <u>accertate</u>	<u>2.705.848,60</u> <u>4.974.658,35</u>	<u>54,39%</u> <u>61,65%</u>
6. incidenza residui passivi	<u>residui pass. Tot.</u> <u>impegni competenza</u>	<u>2.429.283,04</u> <u>4.899.213,05</u>	<u>49,58%</u> <u>48,71%</u>
7. incidenza residui attivi	<u>residui att. Tot.</u> <u>accertamenti comp.</u>	<u>2.268.809,75</u> <u>4.974.658,35</u>	<u>45,60%</u> <u>38,34%</u>

## 12. 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 31/12/2010, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

Ritengo inoltre che la relazione predisposta dalla Giunta comunale, sia redatta conformemente a quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 6 della legge 16.12.1997 n. 40 e che la stessa risulti esauriente nell'espone i risultati raggiunti.

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione, dopo aver verificato la coincidenza tra il conto presentato dal tesoriere (Banca di Credito Cooperativo Valdostana – filiale di Gressan) e le risultanze contabili del rendiconto dell'amministrazione

## ATTESTO

che il rendiconto al 31/12/2010 del Comune di Torgnon è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2010 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

Saint-Christophe, li 23 giugno 2011.

Il Revisore

Casola Dr. Davide

