

**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE
DELLA VALLE D'AOSTA
A.R.P.A. VDA**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI
CONTI**

**SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2018**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rocchia Marzia

Berzieri Pierluigi

Biancardi Giorgio

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Verifiche preliminari.....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	6
a) Fondo di cassa.....	6
b) Risultato della gestione di competenza.....	6
c) Risultato di amministrazione.....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo Pluriennale vincolato.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	13
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....	13
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.....	20
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	20
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	22
IMPOSTAZIONE FISCALE.....	24
CONCLUSIONI.....	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione della Giunta regionale n. 1895 del 28 dicembre 2017,

- a) ricevuta in data 28 maggio 2019 protocollo pec n. 6199 la documentazione relativa allo schema di conto consuntivo per l'esercizio 2018, successivamente integrata il 31 maggio prot. 6327, il 6 giugno prot. 6632, il 10 giugno prot. 6730, il 28 giugno prot. 7537 ed infine l'8 luglio prot. 7815, corredata e dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- la relazione del Direttore Generale al rendiconto 2018 con allegato l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti;
 - la delibera del Direttore generale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere Banca Popolare di Sondrio;
 - il conto degli agenti contabili interni;
 - 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;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 18 bis D. Lgs. 118/2011);
 - l'attestazione, rilasciata dal Direttore Generale, dal Direttore amministrativo e dal Responsabile del laboratorio delegato dal Direttore generale per l'acquisizione di beni e servizi di valore inferiore alla soglia di ammissibilità dell'affido diretto dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- l'attestazione, rilasciata dal Direttore Generale di inesistenza di passività potenziali derivanti da contenzioso;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- il documento di sintesi relativo alla spesa sostenuta nel 2018 per rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili 4/2 e 4/3 applicabili alle amministrazioni pubbliche territoriali e ai loro enti strumentali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con provvedimento del Direttore generale n. 72 del 27/09/2013;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL per quanto compatibili, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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 e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio come da pareri espressi;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Direttore generale n. 35 del 25 giugno 2019;
- 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. 1065 reversali e n. 2546 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;
- gli agenti contabili interni hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio Spa reso il 25 marzo 2019 prot. 3711 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	884.501,27
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	884.501,27

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.917,34 , come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2018		
Accertamenti di competenza	+	8.218.456,98
Impegni di competenza	-	8.283.215,95
SALDO		- 64.758,97
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	309.850,46
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	224.174,15
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		20.917,34

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	20.917,34
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	949.190,53
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		970.107,87

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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.232.660,46	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	278.076,20	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.591.813,01	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	(-)	6.426.545,20	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	217.396,28	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.t. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	227.878,86	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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 1.931,13	0,00
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	380.447,00	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	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	378.515,87	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	568.743,53	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	31.774,26	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	230.279,60	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	(+)	0,00	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	(-)	232.427,52	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale (di spesa)	(-)	6.777,87	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		591.592,00	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 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		970.107,87	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		378.515,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	380.447,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.931,13

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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 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 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	278.076,20	217.396,28
FPV di parte capitale	31.774,26	6.777,87
TOTALE FPV	309.850,46	224.174,15

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE CORRENTI NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	26.307,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	431.233,43
Indennizzi di assicurazione	1.235,00
Rimborsi in entrata	23.266,92
Totale entrate	482.042,35
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Acquisto di beni e servizi	92.879,81
Totale spese	92.879,81
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	389.162,54

c) Risultato di amministrazione

Il Collegio dei Revisori ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 989.017,31 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.232.660,46
RISCOSSIONI	1.404.550,59	7.110.964,57	8.515.515,16
PAGAMENTI	1.474.084,81	7.389.589,54	8.863.674,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			884.501,27
RESIDUI ATTIVI	211.151,78	1.107.492,41	1.318.644,19
RESIDUI PASSIVI	96.327,59	893.626,41	989.954,00
<i>Differenza</i>			328.690,19
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			217.396,28
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			6.777,87
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			989.017,31

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.048.186,67	949.967,14	989.017,31
di cui:			
a) Parte accantonata		128.500,00	40.060,32
b) Parte vincolata	396.728,77	194.217,53	55.655,81
c) Parte destinata a investimenti	530.000,00	207.473,00	542.473,00
e) Parte disponibile (+/-) *	121.457,90	419.776,61	350.828,18

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Risultato di amministrazione		989.017,31
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)		40.060,32
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		40.060,32
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		55.655,81
Totale parte vincolata (C)		55.655,81
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		542.473,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		350.828,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante e dall'allegato 8c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con provvedimento del Direttore Generale n. 35 del 25 giugno 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.712.679,97	1.404.550,59	211.151,78	- 96.977,60
Residui passivi	1.685.522,83	1.474.084,81	96.327,59	- 115.110,43

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	8.218.456,98
Totale impegni di competenza	-	8.283.215,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-64.758,97
<i>Gestione dei residui</i>		
Minori residui attivi riaccertati	-	96.977,60
Maggior residui attivi riaccertati	+	
Minori residui passivi riaccertati	+	115.110,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.132,83
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-64.758,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.132,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		949.190,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		776,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA		309.850,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA CORRENTE		217.396,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA CAPITALE		6.777,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		989.017,31

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 31.12.2018 determinato nel modo seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
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)	164.216,11	202.532,48
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 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	94.315,13	14.863,80
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	19.544,96	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017	278.076,20	217.396,28
	(**)	
(*) 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		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	6.000,00	4.666,67
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	2.111,20
F.P.V. da riaccertamento straordinario	25.774,26	
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	31.774,26	6.777,87

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 2018, che calcolato applicando il principio contabile dettato dalla normativa avrebbe portato ad un risultato di euro 31.540,07, è stato determinato in euro 40.060,32 in quanto l'Ente ha prudenzialmente svalutato alcune situazioni creditorie di particolare rilevanza, sulle quali sta verificando quali azioni di recupero intraprendere.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta quindi a complessivi euro 40.060,32.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, paragrafo 7.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il bilancio di previsione è stato oggetto di sette variazioni come elencate nella Relazione del Direttore Generale, di cui due adottate con parere dell'Organo di revisione e soggette a controllo preventivo da parte della Giunta regionale.

Di seguito si riepilogano le differenze tra le previsioni di bilancio e i dati del conto consuntivo.

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti Rava -Enti	6.562.546,00	6.378.781,01	-183.764,99	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	247.454,00	213.032,00	-34.422,00	-14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	215.500,00	230.279,60	14.779,60	7%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione att. Finanziarie				
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.823.000,00	1.396.364,37	-426.635,63	-23%
	Avanzo di amministrazione applicato	335.973,00	949.190,53	613.217,53	-----
	Fondo pluriennale vincolato	164.216,11	309.850,46	145.634,35	
Totale		9.348.689,11	9.477.497,97	128.808,86	1%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.874.816,11	6.426.545,20	-448.270,91	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	422.973,00	232.427,52	-190.545,48	-45%
<i>Titolo III</i>	Spese per incr. Att. Finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	227.900,00	227.878,86	-21,14	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute dal Tesoriere				
<i>Titolo VII</i>	Uscite per servizi per conto terzi	1.823.000,00	1.396.364,37	-426.635,63	-23%
	Avanzo di competenza		970.107,87	970.107,87	
	Fondo pluriennale vincolato		224.174,15	224.174,15	
Totale		9.348.689,11	9.477.497,97	128.808,86	1%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.004.554,79	3.895.289,01	-109.265,78
102	imposte e tasse a carico ente	295.483,12	301.015,38	5.532,26
103	acquisto beni e servizi	1.688.676,37	2.155.440,57	466.764,20
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	12.779,50	7.187,60	-5.591,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	68.311,75	67.612,64	-699,11
TOTALE		6.069.805,53	6.426.545,20	356.739,67

Tra le spese correnti sono contabilizzati euro 92.879,81 di acquisizioni di beni e servizi non ricorrenti.

La spesa di personale, che comprensiva di Irap ammonta ad euro 4.405.316, rappresenta il 68,55% della spesa corrente ed è pari al 66,83% delle entrate correnti. L'incidenza della spesa di personale, sommata agli interessi passivi ed alla spesa per rimborso di prestiti e rapportata alle entrate correnti è pari al 70,40%. L'Ente evidenzia quindi un elevato indice di rigidità strutturale della spesa corrente con la conseguenza di non poter facilmente attuare politiche di contenimento della spesa.

Spese personale

E' stato rispettato l'articolo 16, comma 3ter, della legge regionale 19 marzo 2018, n. 2 in relazione alla spesa per rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro.

Sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica di cui al decreto legge 31 maggio 1978, n. 78 disciplinate nell'articolo 9 comma 2 bis in relazione al trattamento accessorio del personale e nell'articolo 9 comma 3, in materia di incarichi aggiuntivi ai dirigenti.

Con provvedimento del Direttore generale n. 84 del 28 dicembre 2018 sono stati definiti i fondi contrattuali relativi al trattamento accessorio a favore del personale non dirigenziale per un ammontare complessivo di € 431.055,83 così distinti:

- Articolo 80 – Fondo condizioni di lavoro e incarichi € 93.098,62;
- Articolo 81 – Fondo premialità e fasce € 349.688,98;

L'ammontare dei fondi è stato decurtato di euro 11.731,77 al fine di non superare l'importo

complessivo dell'anno 2016.

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati assunti a tempo indeterminato n. 2 coadiutori amministrativi esperti – categoria BS, in sostituzione di personale in quiescenza, n. 1 assistente amministrativo – categoria C part time e n. 1 assistente tecnico professionale, in sostituzione di un'unità di personale dimissionaria nel corso dell'esercizio precedente.

<p style="text-align: center;"><i>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</i></p>

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 dalla legge 122/2010 di conversione del D.L. 78/2010, relativamente alle voci applicabili secondo le indicazioni applicative fornite dalla Presidenza della Regione autonoma Valle d'Aosta (lettera prot. 6625/LEG del 04/10/2010), le interpretazioni contenute in pareri sulla materia dalle Sezioni di controllo della Corte dei Conti, nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica 3/2011 e recependo la sentenza della Corte costituzionale n. 139 del 04/06/2012.

Il rispetto dei limiti viene illustrato nel prospetto seguente:

TABELLA DI CONTROLLO APPLICAZIONE D.L. 78/2010				
Articolo - Descrizione	Parametro	Spesa base	Limite	Spesa 2018
Art 6 comma 7 Consulenze	20 % della spesa 2009	€ 21.504,00	€ 4.300,80	€ 1.351,68
Art 6 comma 8 Spese rappresentanza, pubblicità	20 % della spesa 2009	€ 8.148,00	€ 1.629,60	€ 2.248,09
Art 6 comma 8 Convegni e mostre	20 % della spesa 2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 9 Sponsorizzazioni	non consentito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 12 Missioni, Ind. Chilometriche	50 % della spesa 2009	€ 52.032,83	€ 26.016,42	€ 33.621,51
Art 6 comma 13 Formazione del personale	50 % della spesa 2009	€ 32.284,86	€ 16.142,43	€ 10.247,32
Art 6 comma 14 Acquisto, manut., noleggio auto	80 % della spesa 2009	€ 40.965,76	€ 40.965,76	€ 35.403,23
Totale previsione Articolo 6		€ 154.935,45	€ 89.055,01	€ 82.871,83

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente il 03/12/2002 ha contratto il mutuo n. 2.02.A2.0502 con la Finaosta Spa per l'acquisto della sede istituzionale.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito	783.078,31	566.246,04	343.959,08
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	216.832,27	222.286,96	227.878,86
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	566.246,04	343.959,08	116.080,22

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registrano la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	18.234,19	12.779,50	7.187,60
Quota capitale	216.832,27	222.286,96	227.878,86
Totale fine anno	235.066,46	235.066,46	235.066,46

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 con provvedimento del Direttore generale n. 35 del 25/06/2019.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 96.977,60
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 115.110,43.

I residui attivi e passivi al 31.12.2017 risultano correttamente ripresi all'01.01.2018.

Analisi dei residui per anno di provenienza :

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi 2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
Titolo II	0,00	0,00	5.000,00	0,00	67.634,44	949.750,04	1.022.384,48
di cui trasf. Regione							0,00
di cui trasf. AUSL							0,00
Titolo III	2.337,60	21.960,00	21.343,09	4.480,25	14.847,24	83.609,89	148.578,07
Tot. Parte corrente	2.337,60	21.960,00	26.343,09	4.480,25	82.481,68	1.033.359,93	1.170.962,55
Titolo IV				62.451,94	10.869,22	65.279,60	138.600,76
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	62.451,94	10.869,22	65.279,60	138.600,76
Titolo IX				119,00	109,00	8.852,88	9.080,88
Totale Attivi	2.337,60	21.960,00	26.343,09	67.051,19	93.459,90	1.107.492,41	1.318.644,19
PASSIVI							
Titolo I	40,66	3.565,48	2.554,21	3.302,43	56.609,30	748.880,95	814.953,03
Titolo II	18.871,68	2.058,14		175,01	9.136,41	116.801,58	147.042,82
Titolo III							0,00
Titolo VII					14,27	27.943,88	27.958,15
Totale Passivi	18.912,34	5.623,62	2.554,21	3.477,44	65.759,98	893.626,41	989.954,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2018 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera del Direttore Generale n. 81 del 28/12/2018 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione, comunicato al MEF ai sensi dell'art.20 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016 ed inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, è stato il seguente:

1. mantenimento, senza interventi di razionalizzazione, delle società partecipate
 - Inva spa

La spesa dell'Ente nel corso dell'anno 2018 a favore degli organismi partecipati relativa ai servizi resi a favore del Comune risulta essere la seguente:

	IN.VA. SPA
Per contratti di servizio	17.690,00
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altro (pubblicazione bando gara)	
TOTALE	17.690,00

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

Il Collegio dei Revisori ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 è allegato in apposito prospetto e dallo stesso emerge un indice annuale di tempestività di pagamento delle fatture di – 18,65 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle fatture commerciali.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il DLGS 118/2011 è intervenuto anche in questo settore modificando le modalità di registrazione e parzialmente i criteri di valutazione ed imputazione dei componenti economico – patrimoniali.

Di seguito si riportano gli schemi di conto economico e stato patrimoniale adeguati alla nuova normativa.

Va in ogni caso preliminarmente osservato, secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12 – punto 106 – Nota integrativa, che “La rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico non dipende soltanto dalla determinazione degli importi iscritti negli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario; dipende altresì da una puntuale informativa avente funzione esplicativa ed integrativa dei suddetti valori.”

A tal fine sarebbe stata utile una maggior dotazione di allegati ad illustrazione delle variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, così come una maggiore esposizione in nota integrativa dei contenuti e del processo di variazione delle voci di stato patrimoniale e conto economico.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

La tabella riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio conto economico.

CONTO ECONOMICO	2018
Totale componenti positivi della gestione	6.818.191,97
Totale componenti negativi della gestione	6.479.842,92
Saldo fra componenti positivi e negativi della gestione	338.349,05
Totale proventi finanziari	5.157,12
Totale oneri finanziari	7.187,60
Saldo fra componenti finanziari	-2.030,48
Rettifiche di valore di attività finanziarie	388,48
Rivalutazioni	388,48
Svalutazioni	0,00
Proventi ed oneri straordinari	78.269,01
Proventi straordinari	102.152,11
Oneri straordinari	23.883,10
Risultato prima delle imposte della gestione	414.976,06
Imposte della gestione	288.137,46
Risultato dell'esercizio	126.838,60

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati applicati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a

4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Trattandosi del primo esercizio di applicazione del sistema di rilevazione del risultato economico conseguito, non risulta possibile verificare il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico evidenzia l'equilibrio economico dell'ente, obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01.01.2018;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 5.227.976,75.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così evidenziati in maniera sintetica:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.12.2018	01.01.2018
A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	66.052,96	65.097,09
Immobilizzazioni materiali	4.242.059,64	4.247.021,14
Immobilizzazioni finanziarie	888,48	0,00
B) Totale immobilizzazioni	4.309.001,08	4.312.118,23
Rimanenze	32.517,56	0,00
Crediti	1.292.020,26	1.712.679,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	884.501,27	1.232.660,46
C) Totale attivo circolante	2.209.039,09	2.945.340,43
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
D) Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	6.518.040,17	7.257.458,66
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.12.2018	01.01.2018
Fondo di dotazione	1.713.885,92	1.857.847,45
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
Riserve da capitale	120.804,56	0,00
Riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
Altre riserve indisponibili	3.310.268,87	3.370.129,30
Risultato economico d'esercizio	126.838,60	0,00
A) Patrimonio netto	5.271.797,95	5.227.976,75
B) Fondo per rischi ed oneri	0,00	0,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	1.106.034,22	2.029.481,91
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	140.208,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D +E)	6.518.040,17	7.257.458,66

La tabella riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto segue:

- Le immobilizzazioni inserite nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 ed i relativi valori sono stati iscritti nell'inventario;
- Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col metodo del patrimonio netto di cui all'articolo 2426 n. 4 del codice civile;
- In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in

contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3;

- È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

IMPOSTAZIONE FISCALE

Le attività svolte direttamente dall'Ente con rilevanza fiscale riguardano servizi obbligatori e prestazioni su richiesta di Enti e soggetti privati.

Per tali attività sono stati regolarmente posti in essere e stampati in esonero da vidimazione iniziale i registri contabili.

Nell'esercizio 2018 risultano regolarmente adempiuti gli obblighi dichiarativi relativi ad IVA, Irap e sostituto d'imposta.

CONCLUSIONI

Codesto Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirgli di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli organi preposti alla gestione dell'Ente nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2018, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

In tema di economicità il Collegio ha preso atto che fosse data corretta applicazione al Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78.

Ritiene la Relazione del Direttore generale esauriente e completa nell'espone i risultati raggiunti

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato il Collegio dei Revisori

Attesta

La conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la conformità alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto del bilancio degli Enti pubblici, la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 e

invita

l'Agenzia alla trasmissione del Rendiconto alla struttura regionale competente in materia nei termini prescritti, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Aosta, lì 12 luglio 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Marzia Rocchia

Dott. Pierluigi Berzieri

Dott. Giorgio Biancardi