

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN



Parere del Revisore dei conti
sul rendiconto finanziario 2022

Dottor Lorenzo Louvin

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione finanziaria.....	8
Risultati della gestione	9
a) Fondo di cassa	9
b) Risultato della gestione di competenza	9
c) Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2022.....	13
d) Risultato di amministrazione.....	15
e) Conciliazione dei risultati finanziari.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo contenziosi.....	20
Fondo perdite società partecipate.....	20
Altri fondi ed accantonamenti.....	21
Fondo garanzia debiti commerciali.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANAZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	30
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	31
SITUAZIONE PATRIMONIALE PATRIMONIO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Louvin, nominato revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 45 del 10 novembre 2020,

♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con deliberazione della Giunta comunale numero 45 del 30 marzo 2023, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- Il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
- la deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- Il dettaglio degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione 2021;
- 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 e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali;
 - La relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - Gli importi della cassa vincolata al 31.12.2022;
 - La situazione dei mutui al 31 dicembre 2022;
 - Contrattazione integrativa: costituzione del FUA e relativa erogazione, destinazione delle risorse variabili e dettaglio delle progressioni orizzontali;
 - Il prospetto dimostrativo del rispetto dell'art.4 comma 3 della L.R. 01/2020 (personale dipendente);
 - Il prospetto proventi e costi con la percentuale di copertura dei servizi obbligatori ed a domanda individuale;
 - La deliberazione di destinazione a consuntivo delle sanzioni amministrative Codice della Strada;
 - La copia degli ultimi bilanci approvati dalle società partecipate;
 - Nota asseverata dei crediti/debiti verso società partecipate ex art.11 co.6 lett j) del D.L.gs 118/2011;
 - Il dettaglio dell'utilizzo degli OO.UU. nel 2022;
 - Le tabelle riepilogative relative ad entrate e spese non ricorrenti;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - ◆ visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 ed i principi contabili 4/2 e 4/3;
 - ◆ visto lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità dell'ente;
 - ◆ visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ nel corso dell'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 67 del R.R. 1/1999 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari – I° parte

L'organo di revisione, nel corso del 2022 non ha rilevato gravi irregolarità contabili, gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP in data 31 marzo 2023 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare.

Verifiche preliminari – II° parte

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto della normativa sulle spese per il personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione ed ai rendiconti;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera numero 18 in data 16 giugno 2023;
- che l'ente, nel corso dell'anno 2022, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale numero 38 del 23 marzo 2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta ed agli obblighi contributivi;
- particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti ricevuti dall'ente locale nel corso del 2022 quali Fondi Covid, con rilascio di parere al momento di assunzione delle relative deliberazioni di variazione.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi numero 3.927 reversali e numero 2.747 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;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, entro i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Istituto bancario Intesa San Paolo Spa, reso oltre il termine previsto del 30 gennaio 2023.

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Risultanze di cassa	
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.919.414,26
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022	6.198,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	10.491,07	6.873,75	6.198,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.491,07	6.873,75	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	6.198,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-3.617,32	-6.873,75	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	6.873,75	6.198,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	2,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.873,75	6.198,00	6.198,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2022 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 159.457,53, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	6.110.281,46
Impegni di competenza	-	6.259.745,98
SALDO	-	149.464,52
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2020	+	1.720.538,64
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2020	-	1.730.531,65
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	159.457,53

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	- 159.457,53
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.244.462,04
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		1.085.004,51

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 2022 la situazione illustrata nella tabella seguente:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.680,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.516.067,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.923.009,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.673,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	82.031,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		520.033,39
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	(+)	276.011,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	107.677,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		688.367,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	163.525,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.253,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	467.588,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	194.456,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		662.045,24

-

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	968.450,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.684.858,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.030.447,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	107.677,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.690.938,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.703.858,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		396.636,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	240.331,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		156.305,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		156.305,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.085.004,51
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		163.525,95
Risorse vincolate nel bilancio		297.585,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		623.893,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	194.456,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		818.350,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		688.367,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	247.362,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	163.525,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	194.456,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	57.253,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		414.682,36

c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	35.680,63	26.673,48
FPV di parte capitale	1.684.858,01	1.703.858,17

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale viene evidenziato nelle seguenti tabelle:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 65.166,28	€ 35.680,63	€ 26.673,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 22.241,06	€ 21.629,40	€ 22.103,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 23.956,38	€ 4.563,61	€ 1.009,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 10.808,82	€ -	€ 1.721,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 2.354,76	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.805,26	€ 9.478,62	€ 1.838,81
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 581.614,20	€ 1.684.858,01	€ 1.703.858,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 314.548,13	€ 1.627.393,73	€ 711.067,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 266.176,58	€ 56.574,79	€ 992.791,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 889,49	€ 889,49	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

d) Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di euro 1.785.813,46, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			3.129.900,02
RISCOSSIONI	368.948,57	5.539.076,10	5.908.024,67
PAGAMENTI	511.901,58	5.606.608,85	6.118.510,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			2.919.414,26
RESIDUI ATTIVI	687.558,17	571.205,36	1.258.763,53
RESIDUI PASSIVI	8.695,55	653.137,13	661.832,68
<i>Differenza</i>			596.930,85
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			26.673,48
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			1.703.858,17
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2022			1.785.813,46

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	2.816.399,87	2.020.576,81	1.785.793,46
di cui:			
a) Parte accantonata	386.362,48	505.090,27	469.719,43
b) Parte vincolata	251.420,11	379.876,69	558.739,34
c) Parte destinata a investimenti	335.008,52	97.748,91	52.131,23
e) Parte disponibile (+/-)	1.843.608,76	1.037.860,94	705.203,46

- L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono

confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolato, destinato ad investimenti, libero) a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2021

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art.187, co.2 del TUEL, in relazione alle quali l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato per euro 363.003,32 .

Riepilogo Modalità di Utilizzo Risultato di Amministrazione	Quota Applicata	Var (+/-) (*)	Tot. Quota Applicata
Parte Disponibile (utilizzata) - Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento	734.534,69	0,00	734.534,69
Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti	122.676,06	0,00	126.676,06
Parte Disponibile (utilizzata) - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Altri Fondi	34.000,00	0,00	34.000,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege	247.933,63	0,00	247.933,63
Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti	7.568,75	0,00	7.568,75
Parte Vincolata (utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata Inv. (utilizzata) - Totale parte destinata agli investimenti	97.748,91	0,00	97.748,91
Parte Disponibile (non utilizzata) - Totale parte disponibile	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (non utilizzata) - Altri Fondi	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ex lege	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (non utilizzata) - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata Inv. (non utilizzata) - Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	1.244.462,04	0,00	1.244.462,04

e) Conciliazione dei risultati finanziari

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza. Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo.

Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato).

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	6.110.281,46
Totale impegni di competenza	-	6.259.745,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-149.464,52
Saldo FPV		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	1.720.538,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.730.531,65
SALDO FPV		-9.993,01
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati	-	104.766,48
Maggior residui attivi riaccertati	+	16.153,66
Minori residui passivi riaccertati	+	
Economie derivanti da FPV	+	13.307,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-75.305,82
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-149.464,52
SALDO FPV		-9.993,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-75.305,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.244.462,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		776.114,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		1.785.813,46

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta comunale numero 19 del 01 marzo 2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto a riconoscere maggiori residui attivi ed all'eliminazione di residui attivi e passivi, formatesi nell'anno 2021 e precedenti, per i seguenti importi:

- maggiori residui attivi derivanti dagli anni precedenti riaccertati per euro 16.153,66;
- residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti eliminati per euro 104.766,48;
- residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti eliminati per euro 13.307,00.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

La tabella che segue evidenzia l'analisi dei residui per anno di provenienza tenendo conto che, in relazione ai residui attivi di anni precedenti si prende atto che gli stessi derivano per una quota di euro 291.926,72 da una Convenzione, stipulata tra la Rava ed il Comune nel 2010, relativa ai lavori di separazione acque bianche dal collettore fognario intercomunale, le cui somme residue relative all'esecuzione delle opere avverrà su presentazione del certificato di collaudo dei lavori approvato dal Comune di Gressoney Saint Jean, come previsto dall'articolo 6 comma 1 lettera c della convenzione stessa.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
Titolo I	61.073,58	29.540,45	90.455,63	107.909,12	54.255,80	162.408,74	505.643,32
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.883,39	26.883,39
Titolo III	8.730,88	216,10	6.492,68	5.023,83	4.399,25	110.473,20	135.335,94
Tot. Parte corrente	69.804,46	29.756,55	96.948,31	112.932,95	58.655,05	299.765,33	667.862,65
Titolo IV	302.640,87	0,00	0,00	2.500,00	14.239,58	268.423,24	587.803,69
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	302.640,87	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	587.803,69
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	80,40	0,00	0,00	0,00	3.016,79	3.097,19
Totale Attivi	372.445,33	29.836,95	96.948,31	115.432,95	58.655,05	302.782,12	1.258.763,53
PASSIVI							
Titolo I	0,00	2.156,96	0,00	317,20	4.132,42	495.481,73	502.088,31
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	1.976,47	157.537,87	159.514,34
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	112,50	0,00	117,53	230,03
Totale Passivi	0,00	2.156,96	0,00	429,70	6.108,89	653.137,13	661.832,68

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 2022, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha utilizzato quale modalità di calcolo la media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 369.719,43.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento, previsto con parte del risultato di amministrazione in occasione dell'approvazione del rendiconto, destinato a fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, come evidenziato nella relazione del Responsabile del servizio finanziario del 24.03.2023 contenente le motivazioni legate al contenzioso in atto ed al contenzioso concluso con soccombenza.

Fondo perdite società partecipate

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

Altri fondi ed accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che risulta un accantonamento pari ad euro 70.000,00 al fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sono state accantonare somme al fondo garanzia debiti commerciali non ricorrendo le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

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 che risultano essere equivalenti.

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 con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 1.085.004,51
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 623.893,53
- W3 (equilibrio complessivo): euro 818.350,32.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per contrasto evasione tributaria

In merito all'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione risulta quanto segue:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE accert. compet. 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione ICI/IMU	2.986.967,63	2.926.222,82	46.720,00	245.704,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	261.242,49	284.163,28	22.547,12	94.307,32
Recupero evasione CANONE UNICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	36.837,54	38.113,26	0,00	2.360,59
Totale	3.285.047,66	3.248.499,36	69.267,12	342.372,58

Contributi per permessi di costruire

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

	2020	2021	2022
ACCERTAMENTO	164.298,78	124.795,06	47.695,63
RISCOSSIONE (competenza)	164.298,78	124.795,06	47.695,63

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
ACCERTAMENTO	14.684,30	6.163,00	12.226,45
RISCOSSIONE (competenza)	4.746,30	4.501,00	7.108,80

La somma riscossa, al netto dell'accantonamento al FCDE, risulta essere stata destinata conformemente ai vincoli di legge, come previsto con deliberazione della Giunta comunale numero 39 del 23 marzo 2023.

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	38.690,56	60.720,31	-22.029,75	63,72%
Trasporto scolastico	1.272,00	16.624,85	-15.352,85	7,65%
Discarica comunale	648,52	3.192,93	-2.544,41	20,31%
Rifiuti solidi urbani	262.242,49	261.409,88	832,61	100,32%
Impinati sportivi	28.258,41	108.491,80	-80.233,39	26,05%
Totali	331.111,98	450.439,77	-119.327,79	73,51%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che

- l'Ente abbia provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute per l'anno 2021 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web;
- Per quanto riguarda le risorse di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020 e di cui all'art. 39 del D.L. 104/2020, cosiddetto "fondone" si rileva che nell'avanzo 2021 era stata vincolata l'intera somma ricevuta, pari a complessivi € 252.769,43, in quanto il saldo della certificazione relativa alla perdita di gettito 2021 risultava positivo.
- L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha prudentemente provveduto a mantenere l'accantonamento di € 252.769,43, pari alle somme ricevute nel 2020 e nel 2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	707.413,70	777.443,20	70.029,50
102	imposte e tasse a carico ente	52.842,95	54.930,92	2.087,97
103	acquisto beni e servizi	1.443.035,58	1.674.317,64	231.282,06
104	trasferimenti correnti	1.354.047,30	1.306.324,73	-47.722,57
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	4.954,83	2.557,47	-2.397,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.637,95	43.319,34	33.681,39
110	altre spese correnti	46.147,15	64.115,81	17.968,66
TOTALE		3.618.079,46	3.923.009,11	304.929,65

Spesa in conto capitale

La spesa in c/capitale complessivamente impegnata negli ultimi due esercizi, calcolata con l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata introdotto dalle norme sull'armonizzazione dei bilanci pubblici, è stata suddivisa in macroaggregati come segue:

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto terreni	1.029.863,64	1.652.693,76	622.830,12
203	Contributi agli investimenti	62.498,58	38.244,47	-24.254,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.592,77	0,00	-9.592,77
TOTALE		1.101.954,99	1.690.938,23	588.983,24

Spese personale

La dotazione di personale del comune, coordinata mediante convenzione con il Comune di Brissogne, è stata correttamente impostata secondo le direttive della normativa regionale in materia.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 21 dicembre 2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e della Relazione Tecnico-Finanziaria

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici;
- il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005);
- il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.122.05732	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.200.538,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	647822,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	4.970,418,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	497.041,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	2.557,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	4494.484,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.557,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,5 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		2022
Debito complessivo contratto al 31.12.2021	+	204.242,72
Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	82.031,84
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito		122.210,88

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	320.306,73	302.539,89	204.242,72
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	17.766,84	98.297,17	82.031,84
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	302.539,89	204.242,72	122.210,88

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	8.275,21	4.954,83	2.557,47
Quota capitale	17.766,84	98.297,17	82.031,84
Totale fine anno	26.042,05	103.252,00	84.589,31

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale numero 37 del 29/12/2022 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

Con tale deliberazione il Consiglio comunale ha deliberato il mantenimento, senza interventi di razionalizzazione, delle seguenti partecipazioni:

- Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta Soc. Coop. - CELVA SC partecipata direttamente all' 1,19 %;
- IN.VA. S.p.A. partecipata direttamente allo 0,0097 %;
- Gressoney Sport Haus srl al 100 %;
- Monterosa spa al 0,188 %.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Asseverazione debiti e crediti

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che sia stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'organo di revisione ha verificato che risultano agli atti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, con l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo o del consulente delle relative società controllate o partecipate, dalle quali emerge che:

- L'Ente non evidenzia debiti/crediti nei confronti della partecipata Celva sc;

- L'Ente evidenzia debiti per euro 3.440,43 (iva in split payment) e nessun credito nei confronti della partecipata Inva spa;
- L'Ente non evidenzia debiti/crediti nei confronti della partecipata Gressoney Sport Haus srl;
- L'Ente non evidenzia debiti/crediti commerciali nei confronti della partecipata Monterosa spa.

Nei confronti di Monterosa spa risulta un debito per trasferimento in conto capitale per portale turistico di euro 10.000,00

- Le risultanze dell'Ente conciliano con quelle delle società partecipate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione ha verificato le modalità di pagamento delle forniture e dei servizi, prendendo atto che:

- Le fatture dei fornitori vengono prese in carico alla data del ricevimento tramite il sistema di interscambio;
- Viene aggiornato uno scadenziere su programma informatico;
- Alle fatture non pagate nei tempi previsti dalla normativa viene allegata la motivazione per la quale il pagamento risulta in sospeso;
- Sul sito viene regolarmente esposto l'indice di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, 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 – 13,50 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle stesse.

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

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere in data 14 febbraio 2023 protocollo comune n. 1.210, oltre la data del 30 gennaio fissata per legge; si raccomanda pertanto l'Ente a sollecitare dal Tesoriere il rispetto di tale temine;
- Gli altri agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come risulta anche dalla Determinazione del responsabile del Servizio Finanziario numero 20 del 24 febbraio 2023 relativa alla "Parificazione dei conti degli agenti contabili relativi all'esercizio finanziario 2022".

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono, ai sensi del secondo comma dell'articolo 232 del D. Lgs. 267/2000, non tenere la contabilità economico – patrimoniale.

Qualora optino per tale facoltà, come deliberato dal Consiglio comunale, allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D. Lgs. 118/2011, con le modalità individuate dal Decreto Ministero dell'Interno del 11 novembre 2019.

L'ente ha provveduto sulla base delle norme citate:

- a) alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31.12.2022;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al termine degli esercizi 2021 e 2022 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2022	2021
A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
Immobilizzazioni immateriali	355.256,24	294.319,49
Immobilizzazioni materiali	24.702.310,18	24.169.043,04
Immobilizzazioni finanziarie	169.525,88	164.262,31
B) Totale immobilizzazioni	25.227.092,30	24.627.624,84
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	984.797,18	701.029,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.925.027,90	3.129.900,02
C) Totale attivo circolante	3.909.825,08	3.830.929,31
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
D) Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	29.136.917,38	28.458.554,15
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2021
Fondo di dotazione	11.033.645,95	11.033.645,95
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	11.994.706,53	11.921.349,89
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	343.922,05	296.226,42
Altre riserve indisponibili	4.880.599,29	4.405.185,04
Risultato economico d'esercizio		
A) Patrimonio netto	28.252.873,82	27.656.407,30
B) Fondo per rischi ed oneri	100.000,00	64.000,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	784.043,56	738.146,85
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	29.136.917,38	28.458.554,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Il patrimonio immobiliare e i terreni di proprietà dell'ente sono iscritti nell'inventario ad un valore pari al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori e le spese di manutenzione straordinarie; tali beni devono essere iscritti al netto del fondo ammortamento.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Sono relative ai cespiti immateriali e materiali di proprietà e nella piena disponibilità dell'ente non ancora inventariati e non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, in attesa di essere utilizzati.

La voce è valorizzata con le modalità per un importo pari alla spesa liquidata o liquidabile nell'esercizio 2022 e negli esercizi precedenti per la realizzazione dei beni immateriali, compresi gli eventuali costi di acquisto delle materie prime necessarie alla realizzazione del bene immateriale e i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene.

Immobilizzazioni finanziarie

Riguardano le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate detenute al 31 dicembre 2022, iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del patrimonio netto.

Rimanenze

Le rimanenze non sono state inventariate.

Crediti

Alla voce riguardante i crediti dell'ente è attribuito un valore pari alla sommatoria degli importi della voce "Totale residui attivi" delle entrate, incrementato della sommatoria degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, al netto dei relativi accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

Rappresentano gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Sono state inoltre rilevate altresì le disponibilità liquide in cassa relative alle somme a disposizione dell'economista e per assegni depositati a titolo di cauzione.

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti attivi possono essere valorizzati con importo pari a 0.

PASSIVO

Patrimonio netto

- Fondo di dotazione

La voce "Fondo di dotazione dell'ente" al 31 dicembre 2022 è determinata al termine

delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale 2022, per un importo pari alla seguente somma algebrica del totale dell'attivo, cui va tolto il totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto, e sottratto il valore attribuito alle riserve del Patrimonio netto.

- Riserve

Le voci delle riserve del patrimonio netto possono essere determinate sulla base delle informazioni ricavabili dall'ultimo conto del patrimonio approvato². In assenza di informazioni disponibili, le tre voci sono valorizzate a 0.

Debiti

Alla voce riguardante i debiti dell'ente è attribuito un valore pari alla sommatoria degli importi della voce "Totale residui passivi" delle spese, incrementato della sommatoria degli accertamenti imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente.

<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>
--

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta:

- risulta completa ed ampiamente documentata nei suoi contenuti;
- è stata redatta secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, con le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, risultando completa nei suoi contenuti;
- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;
- illustra le gestioni dell'ente ed i principali criteri di valutazione utilizzati.

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 31/12/2022, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

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

ATTESTO

che il rendiconto al 31/12/2022 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2022 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali.

ESPRIMO

pertanto un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Aosta, lì 05 aprile 2023

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)