

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN



Parere del Revisore dei conti
sul rendiconto finanziario 2025

Dottor Lorenzo Louvin

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione finanziaria.....	8
Risultati della gestione.....	8
a) Fondo di cassa.....	8
b) Risultato della gestione di competenza	9
c) Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2022.....	12
d) Risultato di amministrazione.....	13
e) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	15
f) Conciliazione dei risultati finanziari.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
Entrate.....	22
Spese.....	26
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
ASSEVERAZIONE DEBITI E CREDITI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	31
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	32
SITUAZIONE PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONCLUSIONI.....	35

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Louvin, nominato revisore dei conti con deliberazione consiliare numero 33 del 04 novembre 2025,

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvato con deliberazione della giunta comunale numero 38 del 26 marzo 2026, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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;
- 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 del 2024;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2025;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- La relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- Gli importi della cassa vincolata al 31.12.2025;
 - La situazione dei mutui al 31 dicembre 2025, con eventuale indicazione di mutui devoluti;
 - Contrattazione integrativa: costituzione del FUA e relativa erogazione, destinazione delle risorse variabili e dettaglio delle progressioni orizzontali;
 - Il prospetto dimostrativo del rispetto dell'art. 12 Legge regionale n. 32/2022 e della Deliberazione Giunta Regionale n. 355/2023 concernente la disciplina delle facoltà assunzionali degli enti locali per il triennio 2023/2025;
 - 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/enti strumentali ex art.11 co.6 lett j) del D.L.gs 118/2011;
 - Il dettaglio dell'utilizzo degli OO.UU. nel 2025;
 - L'inventario generale (art. 230 TUEL comma 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2026 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 contabili applicabili agli enti locali;

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 2025.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, nel corso del 2025 non ha rilevato gravi irregolarità contabili, gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente non è in dissesto.

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 2025 in BDAP attraverso la modalità "rendiconto";
- nel corso dell'esercizio 2025, 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 caso di applicazione nel corso del 2025 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- che nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2025, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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, entro il 30 gennaio ad eccezione del Tesoriere e dell'ADE;

- 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 non si è manifestata la fattispecie di dover rendicontare contributi straordinari;
- L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento / finanziamento al 31.12.2025 da parte dei responsabili del servizio;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 31/12/2025 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 16 in data 29 luglio 2025;
- che l'ente, nel corso dell'anno 2025, ha riconosciuto due debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale numero 30 del 12 marzo 2026 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi numero 3.895 reversali e numero 2.356 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, 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, Banca Popolare di Sondrio, reso in data 05.02.2026 oltre il termine previsto del 30 gennaio 2026.

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Risultanze di cassa	
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	2.545.953,92
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2025	519.274,27

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023	2024	2025
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	6.198,00	6.198,00	148.643,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	6.198,00	6.198,00	148.653,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		763.461,10	576.920,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-		621.005,66	206.300,16
Fondi vincolati al 31.12	=		148.653,44	519.274,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.198,00	148.653,44	519.274,27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Con Determinazione numero 7 del 21 gennaio 2026 il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto alla "Quantificazione della giacenza di cassa vincolata, alla data del 01 gennaio 2026, ai sensi del punto 10 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118".

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.249.480,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2025
Accertamenti di competenza	+	7.458.138,13
Impegni di competenza	-	7.514.968,42
SALDO	-	56.830,29
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2025	+	1.752.125,89
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2025	-	1.311.088,89
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		384.206,71

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	384.206,71
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	865.273,97
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.249.480,68

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 2025 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		700.873,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.971,05
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		644.902,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.658,77
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		631.243,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		548.607,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	488.590,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.017,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.017,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.249.480,68
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		22.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		522.561,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		704919,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.658,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		691.260,45

c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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.

La composizione del FPV finale 31/12/2025 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	27.778,68	40.062,55
FPV di parte capitale	1.724.347,31	1.771.026,34

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

d) Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 presenta un avanzo di euro 1.888.600,60, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			2.853.889,52
RISCOSSIONI	528.413,17	6.026.504,51	6.554.917,68
PAGAMENTI	686.077,94	6.176.775,34	6.862.853,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			2.545.953,92
RESIDUI ATTIVI	571.846,88	1.431.633,62	2.003.480,50
RESIDUI PASSIVI	11.551,85	1.338.193,08	1.349.744,93
<i>Differenza</i>			653.735,57
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			40.062,55
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			1.271.026,34
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2025			1.888.600,60

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2023	2024	2025
Risultato di amministrazione (+/-)	1.753.338,83	1.518.766,74	1.888.600,60
di cui:			
a) Parte accantonata	529.525,01	614.273,55	575.998,79
b) Parte vincolata	383.809,33	209.472,83	566.066,25
c) Parte destinata a investimenti	41.318,72	147.478,51	16.180,01
e) Parte disponibile (+/-)	798.685,77	547.541,85	730.355,55

- 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.
- Va segnalato che le risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali, altrimenti detto fondone, non utilizzate e ancora da rimborsare, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 per una somma determinata in euro 76.438,00.

e) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione

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 2024 è stato applicato per euro 865.273,97 per finanziare spese come di seguito evidenziato:

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	430.030,53	0,00	430.030,53
Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti	56.553,20	0,00	56.553,20
Parte Disponibile (utilizzata) - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Altra modalità di utilizzo		0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Fondo passività potenziali	5.521,93	0,00	5.521,93
Parte Accantonata (utilizzata) - Altri Fondi	97.215,00	0,00	97.215,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege	124.856,23	0,00	124.856,23
Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti	860,17	0,00	860,17
Parte Vincolata (utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ente	2.758,40	0,00	2.758,40
Parte Destinata Inv. (utilizzata) - Totale parte destinata agli investimenti	147.478,91	0,00	147.478,91
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	865.273,97	0,00	865.273,97

f) 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	+	7.458.138,13
Totale impegni di competenza	-	7.514.968,42
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-56.830,29
Saldo FPV		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	1.752.125,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.311.088,89
SALDO FPV		441.037,00
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati	-	94.186,19
Maggior residui attivi riaccertati	+	46.558,60
Minori residui passivi riaccertati	+	33.254,74
Economie derivanti da FPV	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-14.372,85
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-56.830,29
SALDO FPV		441.037,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-14.372,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		865.273,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		653.492,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024		1.888.600,60

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta comunale numero 30 del 12 marzo 2026, 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 2024 e precedenti, per i seguenti importi:

- Residui attivi derivanti dall'anno 2024 e precedenti per euro 46.558,60;
- residui attivi derivanti dall'anno 2024 e precedenti eliminati per euro 94.186,19;
- residui passivi derivanti dall'anno 2024 e precedenti eliminati per euro 33.254,74.

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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Le tabelle che seguono evidenziano l'analisi dei residui per anno di provenienza:

I residui attivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	100.843,23	34.270,38	60.276,50	85.343,09	82.783,57	154.708,98	518.225,75
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.252,46	21.252,46
Titolo 3	7.816,27	356,36	2.160,57	3.865,32	46.320,94	150.741,53	211.260,99
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	39.144,27	108.585,98	1.104.930,65	1.252.660,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	80,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,40
Totale	108.739,90	34.626,74	62.437,07	128.352,68	237.690,49	1.431.633,62	2.003.480,50

I residui passivi

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	24,96	3.815,87	690.990,32	694.831,15
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.806,75	4.791,77	646.569,18	654.167,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	112,50	0,00	0,00	0,00	0,00	633,58	746,08
Totale	112,50	0,00	0,00	2.831,71	8.607,64	1.338.193,08	1.349.744,93

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 2025, 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 435.998,79.

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 40.000,00, come evidenziato nella relazione del Responsabile del servizio finanziario del 12.03.2026 protocollo numero 2.430, 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, in quanto nessuna società partecipata risulta presentare perdite.

Altri fondi ed accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che risulta un accantonamento pari ad euro 45.000,00 al fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Come precisato nella Relazione dell'Organo esecutivo, tale somma comprende:

- l'accantonamento del beneficio denominato "welfare integrativo", di cui all'art. 7 dell'accordo per il rinnovo contrattuale per il triennio economico e normativo 2016/2018 (periodo ottobre 2018 dicembre 2025) stimati in € 19.000,00
- l'accantonamento relativo all'aggiornamento contrattuale per l'anno 2025, stimata una percentuale di incremento rispetto alla base salariale del 2%, risulta pari ad euro 26.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate risultano congrue.

Risultano infine prudenzialmente accantonati nel risultato di amministrazione i seguenti importi:

- un accantonamento pari ad euro 5.000,00 per la regolarizzazione di posizioni retributive sulla base delle richieste che arrivano dall'INPS e per le quali l'Ente, nel caso di impossibilità a reperire negli archivi storici la documentazione probatoria, deve liquidare le somme conseguenti;
- un accantonamento di euro 50.000,00 per l'eventuale corresponsione di incentivi alle funzioni tecniche ai dirigenti e alle centrali uniche di committenza relativamente a lavori in corso per le quali tali somme non sono state previste nei quadri economici.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2026 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero.

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 1.249.480,68
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 704.919,22
- W3 (equilibrio complessivo): euro 691.260,45.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.080.576,00	3.126.570,04	3.263.450,42	105,94	104,38
Titolo 2	458.133,97	571.943,48	560.354,96	122,31	97,97
Titolo 3	666.592,46	742.662,69	763.375,10	114,52	102,79
Titolo 4	3.583.334,15	4.440.424,98	999.020,49	27,88	22,50
Titolo 9	853.000,00	888.198,00	588.200,63	68,96	66,22
TOTALE	8.641.636,58	9.769.799,19	6.174.401,60	71,45	63,20

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.093.000,00	3.080.739,63	3.174.350,33	102,63	103,04
Titolo 2	482.321,36	531.476,71	524.901,92	108,83	98,76
Titolo 3	636.392,09	772.410,65	891.184,62	140,04	115,38
Titolo 4	1.009.661,48	7.139.391,17	1.385.004,56	137,18	19,40
Titolo 9	862.000,00	1.061.422,54	604.107,61	70,08	56,91
TOTALE	6.083.374,93	12.585.440,70	6.579.549,04	108,16	52,28

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.115.000,00	3.135.000,00	3.231.650,65	103,74	103,08
Titolo 2	408.330,67	566.754,28	576.607,73	141,21	101,74
Titolo 3	757.416,21	849.330,89	901.239,21	118,99	106,11
Titolo 4	1.332.844,90	12.536.076,00	2.022.101,94	151,71	16,13
Titolo 9	897.000,00	1.028.680,80	726.538,60	81,00	70,63
TOTALE	6.510.591,78	18.115.841,97	7.458.138,13	114,55	41,17

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accert. compet. 2025	FCDE rendic. 2025
Recupero evasione IMU	57.865,86	25.697,93	0,44	17.920,00	237.860,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00	37.406,00	68.315,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	1.890,00	5.588,37
Recupero evasione altri tributi	31.032,00	31.032,00	1,00	0,00	0,00
Totale	88.897,86	56.729,93	0,64	57.216,00	311.763,73

Contributi per permessi di costruire

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

	2023	2024	2025
ACCERTAMENTO	88.759,90	94.203,91	17.310,28
RISCOSSIONE (competenza)	88.759,90	94.203,91	17.310,28

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:

Sanzioni ex art, 208 comma 1	2023	2024	2025
ACCERTAMENTO	6.876,81	115.593,60	76.561,00
RISCOSSIONE (competenza)	5.579,10	65.134,75	39.082,84
% riscossione	81,13	56,35	51,05
Sanzioni ex art. 142 co 12bis	2023	2024	2025
ACCERTAMENTO	6.578,00	6.852,65	5.995,10
RISCOSSIONE (competenza)	3.732,45	2.895,35	1.609,62
% riscossione	56,74	42,25	26,85

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 35 del 19 marzo 2026 che riporta la seguente destinazione:

Sanzioni ex art, 208 comma 1	Accertamento 2025
Sanzioni codice della strada	76.561,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	29.217,97
Entata netta	47.343,03
Destinazione a spesa corrente vincolata	23.671,52
% per spesa corrente	0,50
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00
Sanzioni ex art. 142 co 12bis	2025
Sanzioni codice della strada	5.995,10
Fondo svalutazione crediti corrispondente	3.418,92
Entata netta	2.576,18
Destinazione a spesa corrente vincolata	2.576,18
% per spesa corrente	1,00
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00

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 2024 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2025, 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 2025	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	37.410,48	42.461,00	-5.050,52	88,11%
Trasporto scolastico	1.676,00	19.603,22	-17.927,22	8,55%
Rifiuti solidi urbani	276.993,01	277.503,97	-510,96	99,82%
Impianti sportivi	7.766,33	100.023,67	-92.257,34	7,76%
Parchimetri	53.561,86	100.184,23	-46.622,37	53,46%
Totali	377.407,68	539.776,09	-162.368,41	69,92%

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo in surplus di euro 76.438,00.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2025-2028 al netto della quota annuale restituita nel 2025;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

Spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.304.079,06	4.714.037,01	4.131.513,67	95,99	87,64
Titolo 2	2.219.371,31	14.984.205,81	2.650.597,94	119,43	17,69
Titolo 4	14.953,05	6.318,21	6.318,21	42,25	100,00
Titolo 7	897.000,00	1.028.680,80	726.538,60	81,00	70,63
TOTALE	7.435.403,42	20.733.241,83	7.514.968,42	101,07	36,25

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2024	rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	925.471,19	918.585,88	-6.885,31
102	imposte e tasse a carico ente	67.346,88	64.425,28	-2.921,60
103	acquisto beni e servizi	1.767.626,30	1.666.199,96	-101.426,34
104	trasferimenti correnti	1.321.206,54	1.419.104,63	97.898,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	713,71	79,25	-634,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.986,40	3.570,58	-4.415,82
110	altre spese correnti	54.770,53	59.726,09	4.955,56
TOTALE		4.145.121,55	4.131.691,67	-13.429,88

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 2024	rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto terreni	1.475.180,70	2.632.557,93	1.157.377,23
203	Contributi agli investimenti	21.158,88	17.000,00	-4.158,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale	34.000,00	0,00	-34.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.040,01	1.040,01
TOTALE		1.530.339,58	2.650.597,94	1.120.258,36

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 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 sono state utilizzate fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese personale

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

La spesa per il personale rispetta la normativa regionale in materia.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 29.06.2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Le somme relative al FUA sono confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e che la stessa risulta essere in continuo aggiornamento.

La Relazione della Giunta comunale riporta il riepilogo dei progetti con finanziamento a carico del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204, ottenendo la percentuale d'incidenza degli interessi passivi 2025 rispetto al totale dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto 2023 pari al 0,0017 % .

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		2025
Debito complessivo contratto al 31.12.2024	+	18.135,86
Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	6.318,21
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	0,00
Variazioni da altre cause	-	8.634,84
Totale debito		3.182,81

La variazione da altre cause evidenziata deriva, come specificato nella deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 10.04.2025, dal fatto che il Consorzio BIM è subentrato nei mutui contratti dai Comuni con Cassa depositi e prestiti per la realizzazione di opere destinate al servizio idrico integrato e, pertanto, con variazione n. 1/2025 al bilancio di previsione gli stanziamenti relativi ai mutui sono stati ridotti di euro 8.884,32, di cui euro 8.634,84 a titolo di rimborso quota capitale

ed euro 249,48 a titolo di rimborso quota interessi.

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

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito	122.210,88	59.968,67	18.135,86
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	62.242,21	41.832,81	6.318,21
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-8.634,84
Totale fine anno	59.968,67	18.135,86	3.182,81

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

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1.169,49	713,71	79,25
Quota capitale	62.242,21	41.832,81	6.318,21
Totale fine anno	63.411,70	42.546,52	6.397,46

L'ente nell'anno 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di due debiti fuori bilancio:

- Deliberazione del Consiglio comunale numero 10 del 29 maggio 2025 relativamente a Lavori in somma urgenza per la messa in sicurezza del territorio in località varie del Comune di Gressoney-Saint-Jean, a seguito dell'evento calamitoso del 16-17 aprile 2025, per un importo di euro 78.240,04;
- Deliberazione del Consiglio comunale numero 15 del 29 luglio 2025 per il Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs n. 267/2000 a seguito di sentenza esecutiva, per un importo di euro € 5.521,93.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale numero 47 del 23/12/2025 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 a SU al 100 %;
- Monterosa spa al 0,188 %.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2025 non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

ASSEVERAZIONE DEBITI E CREDITI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori 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 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 5.053,46 (importo indicato al netto dell'iva in split

- payment) e nessun credito nei confronti della partecipata Inva spa;
- L'Ente evidenzia debiti per euro 35.000,00 (importo indicato al netto dell'iva in split payment) e nessun credito nei confronti della partecipata Gressoney Sport House srl a su;
 - L'Ente non evidenzia debiti/crediti nei confronti della partecipata Monterosa spa.
 - Le risultanze dell'Ente conciliano con quelle delle società partecipate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

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 normative 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 – 17 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle stesse.

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

L'ente nel rendiconto 2024, 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: entro il 30 gennaio 2025, entro il 30 gennaio 2025 ad eccezione di:

- Tesoriere in data 05 febbraio 2026 protocollo comune n. 1.136, oltre la data del 30 gennaio fissata per legge;
- Agenzia delle Entrate – Riscossione in data 11 febbraio 2026 protocollo comune n. 1.364, oltre la data del 30 gennaio fissata per legge.

Il Responsabile dell'Ufficio associato finanziario e contabile con propria determinazione n. 33 del 19.02.2026 ha proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili e consegnatari dei beni relativi all'esercizio finanziario 2025.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.00 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 31.12.2024 ed alla data del 31/12/2025;
- b) all'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre 2025.

I valori patrimoniali al termine degli esercizi 2024 e 2025 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2024	2025
A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
Immobilizzazioni immateriali	350.149,53	324.790,94
Immobilizzazioni materiali	25.619.644,68	26.556.322,54
Immobilizzazioni finanziarie	180.108,65	186.531,22
B) Totale immobilizzazioni	26.149.902,86	27.067.644,70
Rimanenze	0,00	
Crediti	760.915,34	1.629.857,39
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	
Disponibilità liquide	2.853.889,52	2.545.953,92
C) Totale attivo circolante	3.614.804,86	4.175.811,31
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
D) Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	29.764.707,72	31.243.456,01
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2024	2025
Fondo di dotazione	11.033.645,95	11.033.645,95
Riserve per beni indisponibili	11.956.305,90	2.550.160,08
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	526.885,86	526.885,86
Altre riserve indisponibili	5.348.849,62	15.639.836,38
Risultato economico d'esercizio	0,00	0,00
A) Patrimonio netto	28.865.687,33	29.750.528,27
B) Fondo per rischi ed oneri	150.000,00	140.000,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	749.020,39	1.352.927,74
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	29.764.707,72	31.243.456,01

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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 e curata 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 31/12/2025, 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 31/12/2025 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio in esame 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 2025.

Aosta, lì 07 aprile 2026

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)