

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN



Parere del Revisore dei conti
sul rendiconto finanziario 2020

Dottor Lorenzo Louvin

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
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 2020.....	13
d) Risultato di amministrazione.....	15
e) Conciliazione dei risultati finanziari.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo contenziosi.....	20
Fondo perdite società partecipate.....	20
Altri fondi ed accantonamenti.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	29
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	30
SITUAZIONE PATRIMONIALE PATRIMONIO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONCLUSIONI.....	35

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 2020, approvato con deliberazione della giunta comunale numero 21 del 20 maggio 2021, 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 comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31/12/2020 ex art.7 co.4bis DL 35/2013;
- 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 2019;
- 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;
- L'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
- Gli importi della cassa vincolata al 31.12.2020;
- La situazione dei mutui al 31 dicembre 2020, 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.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/enti strumentali ex art.11 co.6 lett j) del D.L.gs 118/2011;
- Il dettaglio dell'utilizzo degli OO.UU. nel 2020;
- Le tabelle riepilogative relative ad entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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

- ◆ dalla data della nomina 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;
- ◆ 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, nel corso del 2020 non ha rilevato gravi irregolarità contabili, gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 31/12/2020 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 26 in data 04 agosto 2020;
- che l’ente, nel corso dell’anno 2020, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l’ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale numero 42 del 22 aprile 2021 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all’emergenza sanitaria

Particolare attenzione è stata posta ai trasferimenti statali ricevuti dall’ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi “Fondi Covid-19” ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa, relativamente al cui utilizzo è stato dato parere al momento di assunzione delle relative deliberazioni di variazione.

L’organo di revisione ha verificato che l’ente abbia correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi numero 2.240 reversali e numero 2.341 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 2021, 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 entro il termine previsto del 30 gennaio 2021.

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Risultanze di cassa	
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.351.740,52
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020	6.873,75

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	6.472,38	365.070,53	10.491,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	6.472,38	265.070,53	10.491,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	358.958,15	6.873,75	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	361.453,21	3.617,32
Fondi vincolati al 31.12	=	365.070,53	10.491,07	6.873,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	365.070,53	10.491,07	6.873,75

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2020 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.247.719,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	6.022.262,44
Impegni di competenza	-	4.985.876,37
SALDO		1.036.386,07
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2020	+	858.114,32
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2020	-	646.780,48
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.247.719,91

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	1.247.719,91
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.144.641,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		2.392.360,91

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 2020 la seguente situazione:

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	(+)	71.638,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.970.418,80
<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	(-)	3.520.929,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	65.166,28
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	(-)	17.766,84
<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)		1.438.194,93
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	(+)	2.661,85
<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	(-)	-
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)		1.440.856,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	98.726,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	348.661,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	993.468,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	14.133,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.007.601,64

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.141.979,15
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	786.475,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	605.109,79
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.000.446,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	581.614,20
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)		951.504,13
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		951.504,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		951.504,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		2.392.360,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		98.726,85
Risorse vincolate nel bilancio		348.661,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.944.972,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	14.133,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.959.105,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.440.856,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.661,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	98.726,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	14.133,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	348.661,71
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.004.939,79

c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 2020-2021-2022 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 31/12/2020 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV parte corrente 01.01.20	72.178,78	
Riaccertamento impegni	- 540,00	
FPV di parte corrente	71.638,78	65.166,28
FPV parte capitale 01.01.20	846.736,21	
Riaccertamento impegni	- 60.260,67	
FPV di parte capitale	786.475,54	581.614,20

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.903,41	72.178,78	65.166,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	29.776,31	7.403,69	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		21.257,86	22.241,06
- 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***	103,02	4.716,84	23.956,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.218,82	32.995,13	18.808,82
- 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	5.805,26	5.805,26
- 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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.056.279,01	846.736,21	581.614,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	955.988,79	358.877,15	314.548,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	78.962,41	482.270,97	266.176,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	21.327,81	5.588,09	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 2020 presenta un avanzo di euro 2.916.399,77, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			2.575.669,35
RISCOSSIONI	263.065,92	5.509.578,38	5.772.644,30
PAGAMENTI	958.974,77	4.037.598,36	4.996.573,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			3.351.740,52
RESIDUI ATTIVI	655.618,85	512.684,06	1.168.302,91
RESIDUI PASSIVI	8.585,07	948.278,01	956.863,08
<i>Differenza</i>			211.439,83
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			65.166,28
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			581.614,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020			2.916.399,87

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.351.408,85	1.614.430,95	2.916.399,77
di cui:			
a) Parte accantonata	256.890,02	301.769,05	386.362,48
b) Parte vincolata	17.318,32	5.621,12	351.420,11
c) Parte destinata a investimenti	147.129,79	282.805,64	335.008,52
e) Parte disponibile (+/-)	930.070,72	1.024.235,14	1.843.608,76

- 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 nel 2020, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 per un importo di euro 249.838,83.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2019

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 1.338.059,54 per finanziare spese d'investimento.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività a potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 859.979,15								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.661,85				€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 282.000,00								282.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 1.144.641,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	282.000,00

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 (Stanziamento 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:

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	6.022.262,44
Totale impegni di competenza	-	4.985.876,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.036.386,07
<i>Saldo FPV</i>		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	858.114,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	646.780,48
SALDO FPV		211.333,84
<i>Gestione dei residui</i>		
Minori residui attivi riaccertati	-	13.843,78
Maggior residui attivi riaccertati	+	86,66
Minori residui passivi riaccertati	+	7.205,46
Economie derivanti da FPV	+	60.800,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		54.249,01
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.036.386,07
SALDO FPV		211.333,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		54.249,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.144.641,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		469.789,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		2.916.399,87

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta comunale numero 42 del 22 aprile 2021, 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 2019 e precedenti, per i seguenti importi:

- Residui attivi derivanti dagli anni precedenti per euro 86,66;
- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti eliminati per euro 13.843,78;
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti eliminati per euro 7.205,46.

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.

La tabella che segue evidenzia l'analisi dei residui per anno di provenienza:

ATTIVI							
Titolo I	48.239,90	39.356,35	29.843,23	50.772,31	153.636,91	289.666,79	611.515,49
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.252,41	12.252,41
Titolo III	19.362,00	50,70	2.756,32	1.110,95	7.768,91	104.370,55	135.419,43
Tot. Parte corrente	67.601,90	39.407,05	32.599,55	51.883,26	161.405,82	406.289,75	759.187,33
Titolo IV	196.621,70	106.019,17	0,00	0,00	0,00	100.070,20	402.711,07
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	196.621,70	106.019,17	0,00	0,00	0,00	0,00	402.711,07
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	80,40	0,00	6.324,11	6.404,51
Totale Attivi	264.223,60	145.426,22	32.599,55	51.963,66	161.405,82	412.613,86	1.168.302,91
PASSIVI							
Titolo I	0,00	195,20	660,00	2.156,96	4.341,70	604.695,44	612.049,30
Titolo II	0,00	0,00	0,00	231,21	1.000,00	340.511,65	341.742,86
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	0,00	0,00	3.070,92	3.070,92
Totale Passivi	0,00	195,20	660,00	2.388,17	5.341,70	948.278,01	956.863,08

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 2020, 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 evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 362.362,48.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non essendosi manifestata la necessità di provvedere alla sua costituzione.

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 nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

<i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>

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 2.392.360,91
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.944.972,35
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.959.105,77.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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.	somma a residuo	FCDE accant. compet. 2020
Recupero evasione ICI/IMU	297.716,13	169.716,63	57,01	128.162,89	185.417,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	297.716,13	169.716,63	0,57	128.162,89	66.514,66

Contributi per permessi di costruire

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

	2018	2019	2020
ACCERTAMENTO	85.934,42	71.699,82	164.298,78
RISCOSSIONE (competenza)	85.934,42	71.699,82	164.298,78

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:

	2018	2019	2020
ACCERTAMENTO	2.889,11	8.635,19	14.684,30
RISCOSSIONE (competenza)	2.889,11	3.971,61	4.746,30

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 45 del 29 aprile 2021.

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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, 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 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	28.178,66	43.191,30	-15.012,64	65,24%
Trasporto scolastico	1.464,00	12.460,01	-10.996,01	11,75%
Discarica comunale	3.671,45	4.748,85	-1.077,40	77,31%
Rifiuti solidi urbani	256.283,52	241.530,20	14.753,32	106,11%
Impinati sportivi	79.832,80	151.017,78	-71.184,98	52,86%
Totali	369.430,43	452.948,14	-83.517,71	81,56%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	700.867,17	641.615,86	-59.251,31
102	imposte e tasse a carico ente	50.525,75	48.545,21	-1.980,54
103	acquisto beni e servizi	1.439.903,92	1.450.864,07	10.960,15
104	trasferimenti correnti	1.373.923,34	1.278.925,29	-94.998,05
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	15.234,03	8.275,21	-6.958,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.770,85	29.477,92	17.707,07
110	altre spese correnti	46.631,15	63.225,97	16.594,82
TOTALE		3.638.856,21	3.520.929,53	-117.926,68

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 magroaggregati come segue:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto terreni	664.774,55	964.028,81	299.254,26
203	Contributi agli investimenti	26.000,00	25.000,00	-1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	11.417,34	11.417,34
TOTALE		690.774,55	1.000.446,15	309.671,60

Spese personale

L'Ente, come attestato dal Segretario, ha rispettato la legge regionale 1 febbraio 2020, n. 1, recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2020/2022). Modificazioni di leggi regionali" all'articolo 4, comma 3, recita "Per l'anno 2020, gli enti locali sono autorizzati a effettuare assunzioni a tempo indeterminato nel limite della spesa teorica calcolata su base annua con riferimento alle unità di personale, anche di qualifica dirigenziale, cessate dal servizio nel 2019 e non sostituite e alle cessazioni programmate per l'anno 2020, fermo restando che le nuove assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni, a qualsiasi titolo, che determinano la relativa sostituzione. Resta escluso dall'ambito di applicazione del predetto limite assunzionale il reclutamento di personale addetto ai servizi domiciliari, semiresidenziali e residenziali per persone anziane e non autosufficienti o in condizioni di fragilità, di personale addetto alla polizia locale, nonché di personale addetto all'attuazione e al coordinamento delle strategie per lo sviluppo delle aree interne, nell'ambito della politica regionale di sviluppo."

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA
DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.109.444,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	697.734,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	630.292,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	4.437.471,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	443.747,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	8.275,21	
(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)	435.471,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	8.275,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,19 %

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito	562.417,31	431.700,87	320.306,73
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	130.716,44	111.394,14	17.766,84
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	431.700,87	320.306,73	302.539,89

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	24.061,77	12.193,48	8.275,21
Quota capitale	130.716,44	111.394,13	17.766,84
Totale fine anno	154.778,21	123.587,61	26.042,05

Si evidenzia che, in relazione alle quote di capitale da rimborsare nel corso del 2020, a seguito delle agevolazioni legate alla pandemia in corso, l'ente non ha corrisposto una quota di capitale al MEF pari ad euro 82.612,19, a seguito di Deliberazione della Giunta comunale numero 14 del 23 aprile 2020.

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 54 del 29/12/2020 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 0,0098 %;
- 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 2020 e nei due precedenti.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 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 è 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 3.942,60 (oltre iva) e nessun credito nei confronti della partecipata Inva spa;
- L'Ente evidenzia debiti per euro 325,00 (oltre iva) e nessun credito nei confronti della partecipata Gressoney Sport Haus srl;
- L'Ente evidenzia debiti per euro 1.000,00 e nessun credito nei confronti della partecipata Monterosa spa;

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

Raccomandazione

In relazione alla partecipazione nella società Sport Haus srl l'Organo di revisione, invita l'Amministrazione, secondo quanto previsto dal D. Lgs. 175/2016, a regolarizzare la posizione della società in relazione:

- al numero degli amministratori della società
- alla nomina di un revisore contabile
- ad un approfondimento sull'organizzazione futura della stessa, anche alla luce di quanto segnalato nella deliberazione 12 del 28 luglio 2020 della Corte dei Conti.

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 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 - 8,16 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle stesse.

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

L'ente nel rendiconto 2020, 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 i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere in data 28 gennaio 2021 protocollo comune n. 703;
- Economo in data 13 gennaio 2021 protocollo comune n. 285;
- Riscuotitore speciale diritti servizio tecnico in data 18 gennaio 2021 protocollo n. 399;
- Riscuotitore speciale diritti di segreteria in data 29 gennaio 2021 protocollo comune n. 742;
- Riscuotitore speciale parcometri in data 28 gennaio 2021 protocollo comune n. 699;
- Riscuotitore speciale sanzioni codice della strada in data 25 gennaio 2021 protocollo comune n. 590;
- Riscuotitore speciale delle sanzioni amministrative per violazione regolamenti, delle spese caseine Toma di Gressoney, degli abbonamenti parcheggi ha reso i rendiconti in data 25 gennaio 2021;
- Riscuotitore speciale incassi piste di sci nordico in data 18 gennaio 2021 protocollo comune n. 402;
- Riscuotitore speciale Areariscossioni in data 29 gennaio 2021 protocollo comune n. 759;
- Riscuotitore speciale introiti progetto Fantalago in data 06 novembre 2020 protocollo n. 8.304.

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 31.12.2019 ed alla data del 31/12/2020;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al termine degli esercizi 2019 e 2020 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2019	2020
A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
Immobilizzazioni immateriali	151.976,65	101.447,80
Immobilizzazioni materiali	24.121.579,40	23.948.901,32
Immobilizzazioni finanziarie	134.776,36	149.567,08
B) Totale immobilizzazioni	24.408.332,41	24.199.916,20
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	791.385,92	935.658,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.576.863,92	3.351.740,52
C) Totale attivo circolante	3.368.249,84	4.287.398,95
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
D) Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	27.776.582,25	28.487.315,15
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2019	2020
Fondo di dotazione	11.033.645,95	11.033.645,95
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	416.555,02	1.323.902,06
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	131.927,64	296.226,42
Altre riserve indisponibili	4.327.915,76	4.255.045,45
Risultato economico d'esercizio		
A) Patrimonio netto	15.910.044,37	16.908.819,88
B) Fondo per rischi ed oneri	14.000,00	24.000,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	1.295.072,03	1.259.402,97
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	10.557.465,85	10.295.092,30
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	27.776.582,25	28.487.315,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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 2020 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 2020, iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data del 31 dicembre 2020, si ritengano durevoli.

Rimanenze

Le rimanenze sono state inventariate al loro costo di acquisto.

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.

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 2020 è determinata al termine delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale 2020, 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.

- Alla voce "Riserve da permessi di costruire" è attribuito un valore almeno pari a quello della voce "Conferimenti da concessioni di edificare" dell'ultimo conto del patrimonio approvato, cui è necessario aggiungere almeno l'importo delle entrate accertate nell'esercizio 2020 alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti.
- Per la voce "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" si può fare riferimento alle informazioni utilizzate per l'elaborazione dell'ultimo conto del patrimonio approvato. In assenza di informazioni disponibili la voce è valorizzata a 0.
- Alle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale.
- Alle "Altre riserve indisponibili" viene attribuito un valore pari a quello delle partecipazioni che non hanno valore di liquidazione iscritte nell'attivo.

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.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti passivi possono essere valorizzati, solamente per l'esercizio 2019, con importo pari a 0.

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 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 31/12/2020, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

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

ATTESTO

che il rendiconto al 31/12/2020 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2020 ed è conforme alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto dei bilanci degli Enti Locali ed

ESPRIMO

pertanto un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Aosta, lì 27 maggio 2021

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)