

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN



Parere del Revisore dei conti
sul rendiconto finanziario 2023

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.....	11
d) Risultato di amministrazione.....	13
e) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	14
f) Conciliazione dei risultati finanziari.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
Entrate.....	20
Spese.....	23
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
ASSEVERAZIONE DEBITI E CREDITI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	28
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	29
SITUAZIONE PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
CONCLUSIONI.....	31

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 2023, approvato con deliberazione della giunta comunale numero 41 del 02 aprile 2024, 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;
 - 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 del 2022;
 - 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 2023;

- 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;
 - L'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
 - Gli importi della cassa vincolata al 31.12.2023;
 - La situazione dei mutui al 31 dicembre 2023;
 - 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 Deliberazione Giunta Regionale n. 355/2023 ad oggetto "Trasmissione modello capacità assunzionali 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 ex art.11 co.6 lett j) del D.L.gs 118/2011;
 - Il dettaglio dell'utilizzo degli OO.UU. nel 2023;
 - L'inventario generale (art. 230 TUEL comma 7);
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, nel corso del 2023 non ha rilevato gravi irregolarità contabili, gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP in data 08 aprile 2024 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2023, 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 2023 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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non sono stati introitati contributi straordinari;
- entro il 31 dicembre 2023 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare.

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 nel rilevare gli accertamenti e gli 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 31/12/2023 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 25 luglio 2024;
- che l'ente, nel corso dell'anno 2023, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale numero 37 del 21 marzo 2024 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 4.005 reversali e numero 2.661 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 2024, 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 2024.

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Risultanze di cassa	
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.557.846,39
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023	6.198,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	6.873,75	6.198,00	6.198,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	6.873,75	0,00	6.198,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	6.198,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-6.873,75	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	6.198,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.198,00	6.198,00	6.198,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2023 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 968.789,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	6.174.401,60
Impegni di competenza	-	6.618.054,98
SALDO	-	443.653,38
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2023	+	1.730.531,65
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2023	-	1.278.520,19
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		8.358,08

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo :

Saldo della gestione di competenza	+	8.358,08
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	960.431,05
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		968.789,13

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		658.009,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	90.922,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.557,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		563.529,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	45.882,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		517.646,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		310.779,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	223.330,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		87.448,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		87.448,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		968.789,13
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		90.922,72
Risorse vincolate nel bilancio		226.888,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		650.978,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		45.882,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		605.095,41

c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	26.673,48	25.330,34
FPV di parte capitale	1.703.858,17	1.253.189,85

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	35.680,63	26.673,48	25.330,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	21.629,40	22.103,40	23.211,16
- 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***	4.653,61	1.098,38	2.119,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		1,721,89	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	9.478,62	1.838,81	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.684.858,01	1.703.858,17	1.253.189,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.627.393,73	711.067,10	197.385,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	56.574,79	992.791,07	818.108,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	889,49		
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			237.695,90
- 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 2023 presenta un avanzo di euro 1.749.146,56, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			2.919.414,26
RISCOSSIONI	497.667,51	5.276.776,97	5.774.444,48
PAGAMENTI	640.906,75	5.495.105,60	6.136.012,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			2.557.846,39
RESIDUI ATTIVI	710.124,20	897.624,63	1.607.748,83
RESIDUI PASSIVI	10.786,82	1.122.949,38	1.133.736,20
<i>Differenza</i>			474.012,63
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			25.330,34
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			1.253.189,85
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2023			1.753.338,83

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	2.020.576,81	1.785.793,46	1.753.338,83
di cui:			
a) Parte accantonata	505.090,27	469.719,43	529.525,01
b) Parte vincolata	379.876,69	558.739,34	383.809,33
c) Parte destinata a investimenti	97.748,91	52.131,23	41.318,72
e) Parte disponibile (+/-)	1.037.860,94	705.203,46	798.685,77

- 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 e quote ristori non utilizzate nel 2023 costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 nei seguenti importi:
 - Fondone per euro 152.877,00
 - Quote ristori per euro 426,00.

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 è stato utilizzato per euro 1.113.751,76 per finanziare spese d'investimento.

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	546.602,56	0,00	546.602,56
Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti	49.000,00	0,00	49.000,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Parte Disponibile (utilizzata) - Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - FCDE	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Parte Accantonata (utilizzata) - Altri Fondi	70.000,00	0,00	70.000,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ex lege	2.365,48	0,00	2.365,48
Parte Vincolata (utilizzata) - Trasferimenti	240.331,78	0,00	240.331,78
Parte Vincolata (utilizzata) - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Parte Vincolata (utilizzata) - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Destinata Inv. (utilizzata) - Totale parte destinata agli investimenti	52.131,23	0,00	52.131,23
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	960.431,05	0,00	960.431,05

La quota disponibile utilizzata per il finanziamento di spese correnti non ripetitive è stata utilizzata per il rimborso Imu su nuclei familiari scissi per euro 42.000,00 oltre alle spese legali sostenute per la relativa causa per euro 7.000,00.

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	+	6.174.401,60
Totale impegni di competenza	-	6.618.054,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-443.653,38
Saldo FPV		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	1.730.531,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.278.520,19
SALDO FPV		452.011,46
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati	-	51.262,58
Maggiori residui attivi riaccertati	+	290,76
Minori residui passivi riaccertati	+	10.139,11
Economie derivanti da FPV	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-40.832,71
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-443.653,38
SALDO FPV		452.011,46
SALDO GESTIONE RESIDUI		-40.832,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		960.431,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		825.382,41
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		1.753.338,83

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta comunale numero 19 del 06 marzo 2024, 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 negli anni precedenti, per i seguenti importi:

- Residui attivi derivanti dagli anni precedenti rilevati per euro 290,76;
- residui attivi derivanti dagli anni precedenti eliminati per euro 51.262,58;
- residui passivi derivanti dagli anni precedenti eliminati per euro 10.139,11.

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

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

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

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

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.

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

I residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	56.632,78	72.441,71	90.189,22	43.194,30	76.518,27	228.352,85	567.329,13
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.110,60	49.110,60
Titolo 3	6.000,00	3.615,54	5.023,83	571,40	3.931,22	96.332,84	115.474,83
Titolo 4	302.640,87	0,00	1.316,00	14.239,58	33.729,08	522.367,24	874.292,77
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	1.461,10	1.541,50
Totale	365.354,05	76.057,25	96.529,05	58.005,28	114.178,57	897.624,63	1.607.748,83

I residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	317,20	0,00	10.357,12	488.607,71	499.282,03
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	624.978,40	624.978,40
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	0,00	0,00	112,50	0,00	0,00	9.363,27	9.475,77
Totale	0,00	0,00	429,70	0,00	10.357,12	1.122.949,38	1.133.736,20

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 2023, 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 384.525,01.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento, previsto con parte del risultato di amministrazione in occasione dell'approvazione del rendiconto, destinato a fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, come evidenziato nella relazione del Responsabile del servizio finanziario del 25.03.2024 protocollo numero 2.763, contenente le motivazioni legate al contenzioso in atto ed al contenzioso concluso con soccombenza.

Fondo perdite società partecipate

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

Altri fondi ed accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che risulta un accantonamento pari ad euro 115.000,00 al fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Come precisato nella Relazione dell'Organo esecutivo, tale somma comprende altresì 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 2023) in quanto la contrattazione di comparto non è ancora conclusa, nonché l'eventuale integrazione dell'indennità di posizione dei segretari dal 2015 al 2023.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 968.789,13
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 650.978,27
- W3 (equilibrio complessivo): euro 605.095,41.

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 5	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 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.)	Residui al 31.12.2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione ICI/IMU	343.840,67	250.169,93	341.147,83	279.661,76
Recupero evasione Canone unico	4.177,12	1.204,40	2.972,72	0,00
Recupero imposta di soggiorno	11.662,00	11.662,00	0,00	0,00
Totale	359.679,79	263.036,33	344.120,55	279.661,76

Contributi per permessi di costruire

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

	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	124.795,06	47.695,63	88.759,90
RISCOSSIONE (competenza)	124.795,06	47.695,63	88.759,90

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	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	1.285,40	5.648,45	6.876,81
RISCOSSIONE (competenza)	959,70	3.376,35	5.579,10
% riscossione	74,66	59,77	81,13
Sanzioni ex art, 208 comma 1	2021	2022	2023
ACCERTAMENTO	4.877,60	6.578,00	8.436,56
RISCOSSIONE (competenza)	3.601,30	3.732,45	6.544,71
% riscossione	73,83	56,74	77,58

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 38 del 21 marzo 2024.

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 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, 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 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	35.162,67	56.400,24	-21.237,57	62,34%
Trasporto scolastico	1.360,00	19.829,07	-18.469,07	6,86%
Discarica comunale	1.005,61	3.434,20	-2.428,59	29,28%
Rifiuti solidi urbani	256.744,07	255.634,98	1.109,09	100,43%
Impianti sportivi	6.710,00	96.426,24	-89.716,24	6,96%
Parchimetri	52.592,94	84.440,69	-31.847,75	62,28%
Totali	353.575,29	516.165,42	-162.590,13	68,50%

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale risulta avere un surplus di euro 153.303,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

Spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.089.565,01	4.435.216,94	4.000.967,81	97,83	90,21
Titolo 2	5.346.491,76	7.075.104,74	3.245.164,52	60,70	45,87
Titolo 4	62.242,21	62.242,21	62.241,21	100,00	100,00
Titolo 3	853.000,00	888.198,00	588.200,63	68,96	66,22
TOTALE	10.351.298,98	12.460.761,89	7.896.574,17	76,29	63,37

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	777.443,20	833.654,78	56.211,58
102	imposte e tasse a carico ente	54.930,92	59.631,08	4.700,16
103	acquisto beni e servizi	1.674.317,64	1.652.756,28	-21.561,36
104	trasferimenti correnti	1.306.324,73	1.322.848,34	16.523,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.557,47	1.169,49	-1.387,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	43.319,34	47.772,73	4.453,39
110	altre spese correnti	64.115,81	57.804,77	-6.311,04
TOTALE		3.923.009,11	3.975.637,47	52.628,36

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 2022	rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto terreni	1.652.693,76	1.966.658,83	313.965,07
203	Contributi agli investimenti	38.244,47	25.315,84	-12.928,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.690.938,23	1.991.974,67	301.036,44

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 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.

Spese personale

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 10.10.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS e che la stessa risulta essere in continuo aggiornamento.

La Relazione della Giunta comunale riporta la rendicontazione 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 le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.043.289,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	788.240,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	633.953,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	4.465.484,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	446.548,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	1.169,49	
(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)	446.548,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.169,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,03 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		2023
Debito complessivo contratto al 31.12.2022	+	122.210,88
Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	62.242,21
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito		59.968,67

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	302.539,89	204.242,72	122.210,88
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	98.297,17	82.031,84	62.242,21
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	204.242,72	122.210,88	59.968,67

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	4.954,83	2.557,47	1.169,49
Quota capitale	98.297,17	82.031,84	62.242,21
Totale fine anno	103.252,00	84.589,31	63.411,70

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale numero 60 del 29/12/2023 alla

revisione periodica delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

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

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 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 1.569,24 (iva in split payment) e nessun credito nei confronti della partecipata Inva spa;
- L'Ente evidenzia debiti per euro 14.925,00 (iva in split payment) e nessun credito nei confronti della partecipata Gressoney Sport Haus srl;
- L'Ente non evidenzia debiti/crediti commerciali 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 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 sospenso;
- Sul sito viene regolarmente esposto l'indice di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto e dallo stesso emerge un indice annuale di tempestività di pagamento delle fatture di – 13,00 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle stesse.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023, 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 degli 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, come risulta anche dalla Determinazione del responsabile del Servizio Finanziario numero 19 del 09 febbraio 2024 relativa alla "Parificazione dei conti degli agenti contabili relativi all'esercizio finanziario 2023":

- Tesoriere in data 18 gennaio 2024 protocollo comune n. 523, entro la data del 30 gennaio fissata per legge.
- Gli altri agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione e relativi allegati entro il 30 gennaio 2024, con unica eccezione del Conto della gestione dell'Agenzia delle entrate Riscossioni pervenuto in data 07 febbraio 2024 protocollo 1.034.

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 31.12.2022 ed alla data del 31/12/2023;
- b) all'aggiornamento degli inventari al 31 dicembre 2023.

I valori patrimoniali al termine degli esercizi 2022 e 2023 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2022	2023
A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		
Immobilizzazioni immateriali	355.256,24	354.121,82
Immobilizzazioni materiali	24.702.310,18	25.161.422,14
Immobilizzazioni finanziarie	169.525,88	172.709,70
B) Totale immobilizzazioni	25.227.092,30	25.688.253,66
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	984.797,18	1.313.648,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.925.027,90	2.557.846,39
C) Totale attivo circolante	3.909.825,08	3.871.495,17
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
D) Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	29.136.917,38	29.559.748,83
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2023
Fondo di dotazione	11.033.645,95	11.033.645,95
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	11.994.706,53	11.935.339,16
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	343.922,05	432.681,95
Altre riserve indisponibili	4.880.599,29	4.819.376,90
Risultato economico d'esercizio		
A) Patrimonio netto	28.252.873,82	28.221.043,96
B) Fondo per rischi ed oneri	100.000,00	145.000,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D) Debiti	784.043,56	1.193.704,87
E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D +E)	29.136.917,38	29.559.748,83

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 31/12/2023, 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 31/12/2023 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 2023.

Aosta, li 10 aprile 2024

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)