

REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA

COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN



Parere del Revisore dei conti
sul rendiconto finanziario 2022
per rideterminazione delle quote vincolate

Dottor Lorenzo Louvin

INTRODUZIONE

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

- ◆ Ricevuta la Proposta di determinazione del Responsabile dell'ufficio associato finanziario e contabile numero 74 del 13 luglio 2023 con oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2022 – Presa d'atto, recepimento e approvazione della modifica alla composizione del risultato di amministrazione e dell'aggiornamento degli allegati, a seguito della certificazione effettuata ai sensi dell'articolo 13 comma 3 del decreto legge 27 gennaio 2022 numero 4, convertito con modificazioni dalla legge 28 marzo 2022 numero 25", corredata dai seguenti documenti:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione per l'anno 2022;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- quadro generale riassuntivo per l'anno 2022 del rendiconto della gestione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- piano degli indicatori di bilancio;
- stato patrimoniale;

- ◆ rimanendo invariata la seguente documentazione:

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- Il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
- la deliberazione dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- Il dettaglio degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione 2021;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali;
- La relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- Gli importi della cassa vincolata al 31.12.2022;
- La situazione dei mutui al 31 dicembre 2022;
- Contrattazione integrativa: costituzione del FUA e relativa erogazione, destinazione delle risorse variabili e dettaglio delle progressioni orizzontali;
- Il prospetto dimostrativo del rispetto dell'art.4 comma 3 della L.R. 01/2020 (personale dipendente);
- Il prospetto proventi e costi con la percentuale di copertura dei servizi obbligatori ed a domanda individuale;
- La deliberazione di destinazione a consuntivo delle sanzioni amministrative Codice della Strada;
- La copia degli ultimi bilanci approvati dalle società partecipate;
- Nota asseverata dei crediti/debiti verso società partecipate ex art.11 co.6 lett j) del D.L.gs 118/2011;
- Il dettaglio dell'utilizzo degli OO.UU. nel 2022;
- Le tabelle riepilogative relative ad entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ◆ visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 ed i principi contabili 4/2 e 4/3;
- ◆ visto lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità dell'ente;

- ♦ visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ l'art. 4-bis del D.L. n. 1/2023, convertito con modificazioni nella Legge n. 87/2023, recita:
"Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2022 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria.";
- ♦ In data 24/05/2023 il Revisore dei conti, a seguito della verifica della documentazione fornita dal Comune, ha sottoscritto il "Modello CERTIF - COVID -19" quale prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica, che risulta regolarmente presentato a seguito di resoconto dell'operazione di invio datato 24/05/2023, protocollo MEF 143429;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la corretta contabilizzazione delle risultanze delle minori entrate derivanti da COVID – 19 al netto dei ristori, delle minori spese derivanti da COVID – 19, nonché delle maggiori spese derivanti da COVID – 19 al netto dei ristori;
- la regolarità delle procedure per la rideterminazione delle quote vincolate;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili con la conseguente revisione di alcuni allegati al rendiconto.

Risultati della gestione

a) Fondo di cassa

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

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

b) Risultato della gestione di competenza

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

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

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

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

c) Equilibrio economico – finanziario

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la 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	(+)	35.680,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.516.067,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.923.009,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.673,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	82.031,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		520.033,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	276.011,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	107.677,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		688.367,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	163.525,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	105.407,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	419.434,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	194.456,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		613.890,88

-

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	968.450,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.684.858,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.030.447,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	107.677,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.690.938,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.703.858,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		396.636,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	240.331,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		156.305,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		156.305,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.085.004,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		163.525,95
Risorse vincolate nel bilancio		345.739,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		575.739,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	194.456,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		770.195,96
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		688.367,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	247.362,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	163.525,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	194.456,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	105.407,61
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		366.528,00

d) Risultato di amministrazione

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

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	2.816.399,87	2.020.576,81	1.785.813,46
di cui:			
a) Parte accantonata	386.362,48	505.090,27	469.719,43
b) Parte vincolata	251.420,11	379.876,69	461.348,01
c) Parte destinata a investimenti	335.008,52	97.748,91	52.131,23
e) Parte disponibile (+/-)	1.843.608,76	1.037.860,94	802.614,79

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione risulta composta nel modo seguente:

Descrizione quote vincolate nel risultato di amministrazione 2022	Importo
Vincoli derivanti dalla Legge	€ 430.225,14
Vincoli derivanti da Trasferimenti	€ 28.364,47
Vincoli derivanti da finanziamenti	€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 2.758,40
Altri vincoli	€ -
Totale risorse vincolate (A+B+C+D+E)	€ 461.348,01

- Nella voce "Vincoli derivanti dalla legge" del risultato di amministrazione sono state inserite le risorse assegnate con il fondo funzioni fondamentali, non utilizzate nel 2022, per una quota determinata in euro 187.527,88;
- Nella parte "Vincoli derivanti da trasferimenti" del risultato di amministrazione sono state inserite le risorse assegnate a titolo di contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica per un importo di euro 27.078,68.

e) Conciliazione dei risultati finanziari

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

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

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31.12.2022 in relazione alla quale i valori patrimoniali al termine degli esercizi 2021 e 2022 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale:

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- risulta completa ed ampiamente documentata nei suoi contenuti;
- è stata redatta secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, con le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, risultando completa nei suoi contenuti;
- esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;
- illustra le gestioni dell'ente ed i principali criteri di valutazione utilizzati;
- riporta compiutamente i dati modificati a seguito della revisione degli allegati del rendiconto, conseguenti alla compilazione in via definitiva ed invio della certificazione di cui al comma 3 dell'articolo 13 del decreto legge numero 4 /2022.

CONCLUSIONI

Ritengo che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirmi di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli amministratori nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2022, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

Confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione, dando atto che il presente parere integra e parzialmente modifica il precedente parere espresso in data 05/04/2023 al quale per completezza si rimanda

ATTESTO

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

ESPRIMO

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

Aosta, lì 13 luglio 2023

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)