

**REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA**

**COMUNE DI GRESSONEY SAINT JEAN**



**Parere del Revisore dei conti**  
**sul rendiconto finanziario 2021**

**Dottor Lorenzo Louvin**

## **Sommario**

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione finanziaria.....	8
Risultati della gestione .....	9
a) Fondo di cassa.....	9
b) Risultato della gestione di competenza .....	9
c) Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2021.....	13
d) Risultato di amministrazione.....	15
e) Conciliazione dei risultati finanziari.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
VERIFICA CONGUITA' DEI FONDI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo contenziosi.....	20
Fondo perdite società partecipate.....	20
Altri fondi ed accantonamenti.....	21
Fondo per garanzia debiti commerciali.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA VINCOLI CONTENIMENTO SPESE .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....	30
PARAMETRI SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	31
SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	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 2021, approvato con deliberazione della giunta comunale numero 28 del 14 aprile 2022, 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 31/12/2021 ex art.7 co.4bis DL 35/2013;
- Le deliberazioni dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e di riaccertamento straordinario di cui all'art. 1 comma 5 del D. MEF. 16.07.2021;
- 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 2020;
- 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 31.12.2021;
- La situazione dei mutui al 31 dicembre 2021;
- 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 2021;
- Le tabelle riepilogative relative ad entrate e spese non ricorrenti;
  
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- ◆ visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 ed i principi contabili 4/2 e 4/3;
- ◆ visto lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità dell'ente;

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ nel corso dell'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 67 del R.R. 1/1999 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, nel corso del 2021 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 in data 15 aprile 2022 al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- l'ente ha applicato nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto;
- con l'applicazione nel corso del 2021 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);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, entro il 30 gennaio 2022;
- 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;
- 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'Ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, essendo lo stesso previsto per i soli comuni delle regioni a statuto ordinario;

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 31/12/2021 con le società partecipate;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera numero 12 in data 30 giugno 2021;

- che l'ente, nel corso dell'anno 2021, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale numero 26 del 14 aprile 2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento straordinario di cui all'art. 1 comma 5 del D. MEF. 16.07.2021, con atto della Giunta comunale numero 27 del 14 aprile 2022;
- 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 2.934 reversali e numero 2.645 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Istituto bancario Intesa San Paolo IMI, reso in data 27 gennaio 2022 al protocollo 712.



## **Risultati della gestione**

### **a) Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

<b>Risultanze di cassa</b>	
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.129.900,02
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021	6.198,00

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

#### **4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	365.070,53	10.491,07	6.873,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	365.070,53	10.491,07	6.873,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	6.873,75	0,00	6.198,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-361.453,21	-3.617,32	-6.873,75
Fondi vincolati al 31.12	=	10.491,07	6.873,75	6.198,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	10.491,07	6.873,75	6.198,00

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2021 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 932.450,54, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	+	5.680.082,09
Impegni di competenza	-	5.506.132,14
<b>SALDO</b>		173.949,95
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2021	+	646.780,48
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2021	-	1.720.538,64
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	899.808,21

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	- 899.808,21
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.294.472,14
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		1.394.663,93

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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	65.166,28
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.465.484,06
<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	(-)	3.618.079,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.680,63
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	(-)	98.297,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>778.593,08</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	151.853,33
<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	(-)	97.983,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>832.462,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	87.998,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	131.265,11
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>613.199,68</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.729,60
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>582.470,08</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.142.618,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	581.614,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	526.797,51
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	(+)	97.983,43
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.101.954,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.684.858,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>562.200,95</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>562.200,95</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>562.200,95</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.394.663,93</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		87.998,19
Risorse vincolate nel bilancio		131.265,11
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.175.400,63</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.729,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.144.671,03</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		832.462,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	87.998,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	30.729,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	131.265,11
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>582.470,08</b>

**c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

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 2021-2022-2023 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 31/12/2021 è la seguente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	65.166,28	35.680,63
FPV di parte capitale	581.614,20	1.684.858,01

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.178,78	65.166,28	35.680,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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	21.629,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	4.716,84	23.956,38	4.563,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	32.995,13	10.808,82	
- 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	
- 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			9.487,62
- 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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	846.736,21	581.614,20	1.684.858,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	358.877,15	314.548,13	1.627.393,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	482.270,97	266.176,58	56.574,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.588,09	889,49	889,49
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

**d) Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di euro 2.020.576,81, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.351.740,52
RISCOSSIONI	357.481,36	5.343.747,10	5.701.228,46
PAGAMENTI	944.076,44	4.978.992,52	5.923.068,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>3.129.900,02</b>
RESIDUI ATTIVI	808.784,57	336.334,99	1.145.119,56
RESIDUI PASSIVI	6.764,51	527.139,62	533.904,13
<i>Differenza</i>			611.215,43
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			35.680,63
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			1.684.858,01
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2021</b>			<b>2.020.576,81</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.614.430,95	2.916.399,87	2.020.576,81
di cui:			
a) Parte accantonata	301.769,05	386.362,48	505.090,27
b) Parte vincolata	5.621,12	351.420,11	379.876,69
c) Parte destinata a investimenti	282.805,64	335.008,52	97.748,91
e) Parte disponibile (+/-)	1.024.235,14	1.843.608,76	1.037.860,94

- L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile

applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolato, destinato ad investimenti, libero) a seconda della fonte di finanziamento.

#### **Utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2020**

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 1.650.788,09 per finanziare spese d'investimento.

<b>Riepilogo Modalità di Utilizzo Risultato di Amministrazione</b>	<b>Totale</b>	<b>Var (+/-) (*)</b>	<b>Totale</b>
Parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Finanziamento spese di invest.	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Fin. di spese non permanenti	151.853,33	0,00	151.853,33
Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Accantonata Utilizzata - FCDE	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Accantonata Utilizzata - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Accantonata Utilizzata - Altri Fondi	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Vincolata Utilizzata - Ex lege	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Vincolata Utilizzata - Trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Vincolata Utilizzata - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Sp. Correnti - Parte Vincolata Utilizzata - Ente	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Disponibile Utilizzata - Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Disponibile Utilizzata - Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Disponibile Utilizzata - Finanziamento spese di invest.	2.142.618,81	0,00	2.142.618,81
Sp. Capitale - Parte Disponibile Utilizzata - Fin. di spese non permanenti	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Disponibile Utilizzata - Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Disponibile Utilizzata - Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Accantonata Utilizzata - FCDE	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Accantonata Utilizzata - Fondo passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Accantonata Utilizzata - Altri Fondi	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Vincolata Utilizzata - Ex lege	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Vincolata Utilizzata - Trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Vincolata Utilizzata - Mutuo	0,00	0,00	0,00
Sp. Capitale - Parte Vincolata Utilizzata - Ente	0,00	0,00	0,00
Parte Utilizzata Destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.294.472,14</b>	<b>0,00</b>	<b>2.294.472,14</b>



**e) Conciliazione dei risultati finanziari**

Nella tabella viene riportato il saldo delle 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:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	5.680.082,09
Totale impegni di competenza	-	5.506.132,14
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>173.949,95</b>
<b>Saldo FPV</b>		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	646.780,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	1.720.538,64
<b>SALDO FPV</b>		<b>-1.073.758,16</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	4.831,02
Maggior residui attivi riaccertati	+	2.794,04
Minori residui passivi riaccertati	+	6.022,13
Economie derivanti da FPV	+	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>3.985,15</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>173.949,95</b>
<b>SALDO FPV</b>		<b>-1.073.758,16</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>3.985,15</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.294.472,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		621.927,73
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>2.020.576,81</b>

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta comunale numero 26 del 14 aprile 2022, 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 2020 e precedenti, per i seguenti importi:

- Residui attivi derivanti dagli anni precedenti per euro 2.794,04;
- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti eliminati per euro 4.831,02;
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti eliminati per euro 6.022,13.

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

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

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

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

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

<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	82.164,06	29.318,28	47.224,41	128.249,27	150.714,08	127.273,77	<b>564.943,87</b>
<b>Titolo II</b>					918,74	11.178,67	<b>12.097,41</b>
<b>Titolo III</b>	19.412,70	2.756,32	1.110,95	6.926,68	12.267,81	106.369,51	<b>148.843,97</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>101.576,76</b>	<b>32.074,60</b>	<b>48.335,36</b>	<b>135.175,95</b>	<b>163.900,63</b>	<b>244.821,95</b>	<b>725.885,25</b>
<b>Titolo IV</b>	302.640,87				25.000,00	88.513,04	<b>416.153,91</b>
<b>Titolo V</b>							<b>0,00</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>302.640,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>416.153,91</b>
<b>Titolo IX</b>			80,40			3.000,00	<b>3.080,40</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>404.217,63</b>	<b>32.074,60</b>	<b>48.415,76</b>	<b>135.175,95</b>	<b>163.900,63</b>	<b>247.821,95</b>	<b>1.145.119,56</b>
<b>PASSIVI</b>							
<b>Titolo I</b>			2.156,96	164,70	2.134,35	458.053,33	<b>462.509,34</b>
<b>Titolo II</b>					2.196,00	69.052,71	<b>71.248,71</b>
<b>Titolo III</b>							<b>0,00</b>
<b>Titolo IV</b>							<b>0,00</b>
<b>Titolo V</b>							<b>0,00</b>
<b>Titolo VI</b>							<b>0,00</b>
<b>Titolo VII</b>					112,50	33,58	<b>146,08</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.156,96</b>	<b>164,70</b>	<b>4.442,85</b>	<b>527.139,62</b>	<b>533.904,13</b>

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

L'ente ha inoltre provveduto al riaccertamento straordinario di cui all'art. 1 comma 5 del D. MEF. 16.07.2021, con atto della Giunta comunale numero 36 del 13 aprile 2022, senza modifica di residui attivi.

## **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 2021, 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).

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 443.651,61.

### **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.

### **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 10.000,00 al fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

## ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

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

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

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

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

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 1.394.663,93;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.175.400,63;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.144.671,03.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione, sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE Accanton. compet. 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	2.756.926,21	2.742.168,39	35.908,01	268.332,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TAF	250.671,00	317.977,20	36.295,58	133.717,49
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	35.692,24	27.678,26	0,00	3.907,65
Totale	3.043.289,45	3.087.823,85	72.203,59	405.957,61

### **Contributi per permessi di costruire**

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

	2019	2020	2021
ACCERTAMENTO	71.699,82	164.298,78	124.795,06
RISCOSSIONE (competenza)	71.699,82	164.298,78	124.795,06

### **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:

	2019	2020	2021
ACCERTAMENTO	8.635,19	14.684,30	6.163,00
RISCOSSIONE (competenza)	3.971,61	4.746,30	4.501,00

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 25 del 14 aprile 2022.

#### **Analisi dei servizi a domanda individuale**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, 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:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mensa scolastica	23.777,77	66.396,36	-42.618,59	35,81%
Trasporto scolastico	0,00	16.447,41	-16.447,41	0,00%
Discarica comunale	4.284,68	5.894,91	-1.610,23	72,68%
Rifiuti solidi urbani	250.671,00	257.910,38	-7.239,38	97,19%
Impinati sportivi	32.649,37	97.606,20	-64.956,83	33,45%
<b>Totali</b>	<b>311.382,82</b>	<b>444.255,26</b>	<b>-132.872,44</b>	<b>70,09%</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che

- l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute per l'anno 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web;
- l'Ente sta provveduto alla predisposizione, per il successivo invio nel mese di maggio 2022, della certificazione relativamente alle risorse ricevute per l'anno 2021 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e non utilizzate per euro 206.758,39.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.



### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	641.615,86	707.413,70	65.797,84
102	imposte e tasse a carico ente	48.545,21	52.842,95	4.297,74
103	acquisto beni e servizi	1.450.864,07	1.443.035,58	-7.828,49
104	trasferimenti correnti	1.278.925,29	1.354.047,30	75.122,01
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	8.275,21	4.954,83	-3.320,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.477,92	9.637,95	-19.839,97
110	altre spese correnti	63.225,97	46.147,15	-17.078,82
TOTALE		3.520.929,53	3.618.079,46	97.149,93

### Spesa in conto capitale

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi ed acquisto terreni	964.028,81	1.029.863,64	65.834,83
203	Contributi agli investimenti	25.000,00	62.498,58	37.498,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	11.417,34	9.592,77	-1.824,57
TOTALE		1.000.446,15	1.101.954,99	101.508,84

### **Spese personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dall'art. 3, comma 2 della Legge regionale 21 dicembre 2020 numero 12.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 20 dicembre 2021 il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e della Relazione Tecnico-Finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici;
- il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005);
- il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## 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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.221.509,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	494.561,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	563.992,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	4.280.063,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	428.006,34	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(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)	-	
(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)	428.006,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	4.954,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,12 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Totale debito contratto</b>		<b>2021</b>
Debito complessivo contratto al 31.12.2020	+	302.539,89
Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	98.297,17
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>Totale debito</b>		<b>204.242,72</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito	431.700,87	320.306,73	302.539,89
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	111.394,14	17.766,84	98.297,17
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>320.306,73</b>	<b>302.539,89</b>	<b>204.242,72</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	12.193,48	8.275,21	4.954,83
Quota capitale	111.394,13	17.766,84	98.297,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>123.587,61</b>	<b>26.042,05</b>	<b>103.252,00</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale numero 33 del 30/12/2021 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 2021 e nei due precedenti.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 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 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 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 2.593,90 (iva in split payment) e nessun credito nei confronti della partecipata Inva spa;
- L'Ente evidenzia debiti per euro 345,00 (oltre iva) e nessun credito nei confronti della partecipata Gressoney Sport Haus srl;

- L'Ente non evidenzia debiti/crediti nei confronti della partecipata Monterosa spa.
- Le risultanze dell'Ente conciliano con quelle delle società partecipate.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto e dallo stesso emerge un indice annuale di tempestività di pagamento delle fatture di – 10,94 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 gli 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, come risulta anche dalla Determinazione del responsabile del Servizio Finanziario numero 33 del 21 marzo 2022 relativa alla "Parificazione dei conti degli agenti contabili relativi all'esercizio finanziario 2021.

## ***SITUAZIONE PATRIMONIALE***

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

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

L'ente ha provveduto sulla base delle norme citate:

- a) alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31.12.2020 ed alla data del 31/12/2021;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al termine degli esercizi 2020 e 2021 sono evidenziati nella tabella che segue, che riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2020	2021
<b>A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>		
Immobilizzazioni immateriali	101.447,80	294.319,49
Immobilizzazioni materiali	23.948.901,32	24.169.043,04
Immobilizzazioni finanziarie	149.567,08	164.262,31
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.199.916,20</b>	<b>24.627.624,84</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	935.658,43	701.029,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.351.740,52	3.129.900,02
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>4.287.398,95</b>	<b>3.830.929,31</b>
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<b>D) Totale ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>	<b>28.487.315,15</b>	<b>28.458.554,15</b>
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2020	2021
Fondo di dotazione	11.033.645,95	11.033.645,95
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.323.902,06	11.921.349,89
Riserve da capitale	0,00	0,00
Riserve da permessi di costruire	296.226,42	296.226,42
Altre riserve indisponibili	4.255.045,45	4.405.185,04
Risultato economico d'esercizio		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>16.908.819,88</b>	<b>27.656.407,30</b>
<b>B) Fondo per rischi ed oneri</b>	<b>24.000,00</b>	<b>64.000,00</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.259.402,97</b>	<b>738.146,85</b>
<b>E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>10.295.092,30</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)</b>	<b>28.487.315,15</b>	<b>28.458.554,15</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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 2021 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 società partecipate detenute al 31 dicembre 2021, iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del costo di acquisto, e le Entrate da riduzione di attività finanziarie.

#### 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, al netto dei relativi accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

#### Disponibilità liquide

Rappresentano gli importi giacenti sul conto bancario.

#### 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 2021 è determinata al termine delle attività di elaborazione della Situazione patrimoniale 2021, 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 approvato.

### 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 dell'importo complessivo dei debiti da finanziamenti.

### Ratei e risconti passivi

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

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

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;
- 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.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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 31/12/2021, 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 31/12/2021 del vostro Comune è stato redatto secondo corretti principi contabili, che il medesimo corrisponde alle risultanze delle contabilizzazioni relative alla gestione dell'esercizio 2021 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 2020.

Aosta, lì 21 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

Lorenzo Louvin

(Documento firmato digitalmente)