

# **PARERE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI**

**Comune di ANTEY-SAINT-ANDRE'**

**Regione Autonoma Valle d'Aosta**

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

Anno

2024

---

# Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>1</b>
1.1. Verifiche preliminari	2
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>3</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	3
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	4
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	6
2.5. Analisi della gestione dei residui	7
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>11</b>
3.1. Fondo di cassa	11
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1. Entrate	15
3.5.1.1. IMU	16
3.5.1.2. TARSU-TIA-TARI	16
3.5.1.3. Contributi per proventi abilitativi edili	16
3.5.1.4. Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	17
3.5.1.5. Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali	17
3.5.1.6. Attività di verifica e controllo	17
3.5.2. Spese	18
Attendibilità della previsione delle spese	18
3.5.2.1. Spese correnti	19
Spese di personale	19
3.5.2.2. Spese in c/capitale	20
3.5.2.3. Debiti fuori bilancio	20
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>20</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	20
4.2. Strumenti di finanza derivata	20
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>20</b>
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	21
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	21

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21
5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	21
<b>6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>21</b>
<b>7. PNRR e PNC</b>	<b>22</b>
<b>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>23</b>
<b>9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	<b>23</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>24</b>

## 1. Introduzione

Il sottoscritto PARINI Amedeo Maria, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 10/7/2024 per il triennio 2024-2026

- ◆ ricevuta in data 7/5/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 30/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Situazione patrimoniale semplificata;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 21/12/2000;

Tenuto conto che

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario in persona del Segretario Comunale .

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di

- vigilanza svolta;
- ♦ eventuali le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 555 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- **non** è istituito a seguito di processo di unione;
- partecipa all'Unité des communes de Mont Cervin.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o 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 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.l. 113/2024;
- l'Ente non ha dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 in quanto non vi sono tale tipo di contratti in corso;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel si segnala che l'Ente non ha nominato agenti contabili, né risultano incassi eseguiti da terzi per conto dell'Ente.
- l'Ente **pertanto non 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 rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro **1.600.896,72**.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2024	2023	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.600.896,72	1.037.476,03	1.783.363,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	684.916,46	129.961,70	93.456,74
Parte vincolata (C)	112.124,72	157.614,53	275.802,50
Parte destinata agli investimenti (D)	-	132.212,10	75.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	803.855,54	617.687,70	1.339.104,10

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.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	339.459,04									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	135.797,50									
Estinzione anticipata dei prestiti	-									
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata		-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata						-	3.297,50	-	-	3.297,50
Utilizzo parte destinata agli investimenti										132.212,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>475.256,54</b>	-	-	-	-	-	3.297,50	-	-	<b>3.297,50</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>142.431,16</b>	87.701,70	-	42,26 0,00	129,96 1,70	-	17.105,0 3	-	137,21 2,00	154.317, 03
<b>Totali</b>	<b>617.687,70</b>	87.701,70	-	42,26 0,00	129,96 1,70	-	20.402,5 3	-	137,21 2,00	157.614, 53
										<b>132.212,10</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai

seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	292.687,43
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	570.030,78
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	419.711,13
<b>SALDO FPV</b>	150.319,65
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.389,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	157.803,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	120.413,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	292.687,43
<b>SALDO FPV</b>	150.319,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	120.413,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	610.766,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	426.709,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	1.600.896,72

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>386.053,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.622,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>369.431,47</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	538.332,50
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 168.901,03</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>667.719,49</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>667.719,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>667.719,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.053.773,22</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		16.622,26
Risorse vincolate nel bilancio		23.927,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.013.223,24</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		538.332,50
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>474.890,74</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): 1.053.773,22.
- W2 (equilibrio di bilancio): 1.013.223,24
- W3 (equilibrio complessivo): 474.890,74

## 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento in occasione del parere sul riaccertamento dei residui

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	44.378,04	102.937,26
FPV di parte capitale	525.652,74	316.773,87
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	102.937,26
- 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 *	20.000,00
- 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**	81.758,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.178,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.106,32
Altri incarichi	29.237,28
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro: Servizi in corso non conclusi al 31,12	48.593,66
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>102.937,26</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	316.773,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	315.505,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.268,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-

Non esiste Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 9/4/2025 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

- 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;

Nelle scritture contabili dell'Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	521.191,38	328.372,78	155.429,12	-37.389,48
Residui passivi	1.399.864,61	1.066.617,50	175.444,02	-157.803,09

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	33.246,02	122.616,09
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	4.143,46	35.187,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>37.389,48</b>	<b>157.803,09</b>

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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è ***stato*** succintamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- ***non indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

**L'Organo di revisione ha verificato consequentemente che non è stato adeguatamente ridotto il FCDE.**

**Al riguardo si osserva che la mancata riduzione con successivo accantonamento a carico del Rendiconto 2024 per adeguamento e ricostituzione di un adeguato FCDE impatta sulla determinazione corretta degli equilibri di bilancio.**

**Incita pertanto l'Ente ha meglio rappresentare la movimentazione del FCDE nei propri prospetti di rendiconto.**

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***non è stato effettuato*** dai

singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale in ragione della dimensione dell'Ente e dell'assenza di personale inquadrato con funzioni di responsabilità al di fuori del Segretario Comunale.

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.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al  
31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
<b>Titolo I</b>	382,01	1.434,00		28.798,79	191.284,47	221.899,27
<b>Titolo II</b>		12.814,00	44.645,53	32.914,39	27.268,11	117.642,03
<b>Titolo III</b>	12,53	3.323,79	579,77	28.910,49	140.097,58	172.924,16
<b>Titolo IV</b>				1.266,00	17.746,00	19.012,00
<b>Titolo V</b>						-
<b>Titolo VI</b>						-
<b>Titolo VII</b>						-
<b>Titolo IX</b>		237,75	110,07		570,63	918,45
<b>Totali</b>	<b>394,54</b>	<b>17.809,54</b>	<b>45.335,37</b>	<b>91.889,67</b>	<b>376.966,79</b>	<b>532.395,91</b>

Analisi residui passivi al  
31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>Titolo I</b>	1.066,75	29.943,22	11.863,48	24.486,64	449.097,87	516.457,96
<b>Titolo II</b>	10.573,50	22.319,42	53.601,25	16.690,95	55.231,72	158.416,84
<b>Titolo III</b>						-
<b>Titolo IV</b>						-
<b>Titolo V</b>						-
<b>Titolo VII</b>				4.898,81	24.716,97	29.615,78
<b>Totali</b>	<b>11.640,25</b>	<b>52.262,64</b>	<b>65.464,73</b>	<b>46.076,40</b>	<b>529.046,56</b>	<b>704.490,58</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	10.355,62	5.794,91	8.134,92	1.746,44	29.219,91	113.198,87	51.474,25	35.218,68
	Riscosso c/residui al 31.12	9.985,57	5.794,91	8.134,92	1.746,44	9.222,32	82.085,26		
	Percentuale di riscossione	96%	100%	100%	100%	32%	73%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	2.657,30	1.554,60	4.049,00	2.356,00	150.591,20	162.784,86	170.425,02	26.211,37
	Riscosso c/residui al 31.12	2.645,34	1.154,60	2.615,00	2.356,00	141.783,10	2.614,00		
	Percentuale di riscossione	100%	74%	65%	100%	94%	2%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recuperi evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	558,80	23.697,68	15.447,47	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	558,80	8.250,21		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	35%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	2.020,86	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	2.020,86		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.342,00	-	3.217,93	-	1.220,00	15.049,76	3.577,93	2.636,93
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	1.220,00	14.689,76		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	98%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.541,13	45,77	896,84	18.042,20	101.449,22	133.312,44	148.064,73	31.819,11

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
	Riscosso c/residui al 31.12	1.528,60	45,77	790,98	17.976,76	72.604,61	14.276,15		
	Percentuale di riscossione	99%	100%	88%	100%	72%	11%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6. 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 e 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.

---

## 3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.192.702,52
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	2.192.702,52
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.192.702,52

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti

terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

Fondo cassa complessivo al 31.12	2.192.702,52	2.486.180,04	2.371.065,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.263,49	1.263,49	1.322,29

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

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

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

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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

In particolare, l'Ente ha aggiornato i dati relativi al I 2025 e trascurato l'aggiornamento dei dati al 31.12.2024.

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento in quanto la figura apicale è esclusivamente il Segretario Comunale;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha parzialmente allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): -20,98 da informazioni interne
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): non allegato
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale): non allegato

**Il Revisore rammenta che le informazioni ufficiali sono estratte dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali ed invita l'Ente a provvedere alla verifica periodica dei dati ivi risultanti, al loro aggiornamento ed all'estrazione delle informazioni da pubblicare esclusivamente da tale Piattaforma.**

### **3.3. Analisi degli accantonamenti**

#### **3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi:
  - Per tipologia

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 104.323,96.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 25.738,97 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al provvedimento di riaccertamento dei residui;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 25.738,97 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Osserva il Revisore che l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio deve essere allegato al Rendiconto.**

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipate dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Codice Fiscale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31,12,2023	Utile/Perdita esercizio al 31,12,2023	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta soc. coop. - Consortium des Collectivités Locales de la Vallée d'Aoste soc. coop.	00665740072	1,19%	1.058.570,76	9.349,61	Nessuno

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il

programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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.

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha ricevuto attestazione di assenza di contenziosi ha carico dell'Ente.

Ha verificato che il risultato di amministrazione presenta l'istituzione di un vincolo di euro **82.250** per affrontare potenziali oneri derivanti da progetto finanziato dal Fondo Sociale Europeo con attuatore l'Unitè des Communes du Mont Cervin.

**In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione concorda, richiede una più corretta esposizione di tali fondi nel prospetto A1 quote accantonate nell'appropriata sottovoce e non tra i fondi vincolati per decisione dell'Ente.**

### 3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare un fondo per indennità di fine mandato.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 563,56.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di (meno) - 20,98 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 563,56.

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue in quanto il relativo debito è già iscritto tra i residui passivi.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Spese generiche accantonamento quota L.160/21 anno 2021 "piccolo opere"	100.000,00
Spese generiche accantonamento quota L.160/21 anno 2021 "piccolo opere"	
accantonamento finanziamento opere minori pubblica utilita LR22/2021 e seguenti in attesa di rendicontazione anno 2022	150.000,00
accantonamento finanziamento opere minori pubblica utilita LR22/2021 e seguenti in attesa di rendicontazione anno 2023	150.000,00
accantonamento finanziamento opere minori pubblica utilita LR22/2021 e seguenti in attesa di rendicontazione anno 2024	150.000,00
quota covid-19 relativi anni 2025 2026 2027 da restituire prot. RAVA 7158/2024 ns prot. 5653/24	9.892,50

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	895.000,00	927.010,00	912.354,71	101,94	98,42
<b>Titolo 2</b>	990.684,06	1.059.569,06	1.000.588,14	101,00	94,43
<b>Titolo 3</b>	310.600,00	479.526,00	461.406,45	148,55	96,22
<b>Titolo 4</b>	462.679,70	545.479,70	398.582,94	86,15	73,07
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.658.963,76</b>	<b>3.011.584,76</b>	<b>2.772.932,24</b>	<b>104,29</b>	<b>92,08</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	852.000,00	967.667,00	1.020.055,16	119,72	105,41
<b>Titolo 2</b>	1.051.033,00	1.136.673,33	1.091.352,58	103,84	96,01
<b>Titolo 3</b>	323.172,00	371.941,32	333.256,79	103,12	89,60
<b>Titolo 4</b>	311.140,52	427.185,52	274.129,16	88,10	64,17
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.537.345,52</b>	<b>2.903.467,17</b>	<b>2.718.793,69</b>	<b>107,15</b>	<b>93,64</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	854.500,00	907.370,29	988.234,99	115,65	108,91
<b>Titolo 2</b>	1.139.552,00	1.244.696,60	1.124.462,45	98,68	90,34
<b>Titolo 3</b>	326.150,00	425.934,04	408.575,90	125,27	95,92
<b>Titolo 4</b>	820.885,00	939.847,83	185.178,82	22,56	19,70
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.141.087,00</b>	<b>3.517.848,76</b>	<b>2.706.452,16</b>	<b>86,16</b>	<b>76,93</b>

Gli scostamenti tra previsioni ed accertamenti delle Entrate in conto capitale sono correlati agli scavallamenti di esercizio nella programmazione ed effettuazione dei correlati progetti di investimento/spesa in conto capitale tali per cui i relativi trasferimenti da altre amministrazioni non sono avvenuti.

Tali interventi sono riprogrammati nei successivi bilanci di previsione.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	712.229,96	97.196,51
TARSU/TIA/TARI/TARES	150.085,88	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	2.020,86	0,00
Canone Unico Patrimoniale - Pubblicità	12.303,69	0,00
Canone Unico Patrimoniale - Aree	8.809,01	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	15.909,76	0,00
Proventi servizio idrico integrato	105.049,30	0,00

### 3.5.1.1. IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 con un trend rappresentativo di una maggior compliance in autoliquidazione dell'imposta.

L'incasso di IMU per il 2024 ammonta ad euro 712.229 contro 695.824 dell'anno precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### 3.5.1.2. TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **aumentate** di euro 12.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'importo accertato per la TARI 2024 è di euro 162.784 contro euro 150.705 del 2023.

### 3.5.1.3. Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	25.283,95	25.161,31	8.450,99
Riscossione	25.283,95	22.376,67	8.450,99

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero essendo state finanziate con tali risorse esclusivamente spese in conto capitale, in particolare spese di Manutenzione delle Strade.

#### 3.5.1.4. Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	10.763,90	7.562,46	2.020,86
riscossione	10.247,44	6.024,66	2.020,86
%riscossione	95,20	79,67	100,00

Nono state elevate sanzioni ex art. 142 co 12 bis.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanzioni ex art.208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	2.020,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	2.020,86
destinazione a spesa corrente vincolata	-
% per spesa corrente	0%
destinazione a spesa per investimenti	2.020,86
% per Investimenti	100%

#### 3.5.1.5. Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono leggermente **aumentate** di euro 1.440 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 senza scostamenti significativi.

#### 3.5.1.6. Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU TARI	113.198,87	82.085,26	4.546,92	35.218,68
<b>TOTALE</b>	<b>113.198,87</b>	<b>82.085,26</b>	<b>4.546,92</b>	<b>35.218,68</b>

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	54.751,03	
Residui riscossi nel 2024	15.111,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.279,14	
Residui al 31/12/2024	20.360,64	37,19%
Residui della competenza	31.113,61	
Residui totali	51.474,25	
FCDE al 31/12/2024	35.218,68	68,42%

**3.5.2. Spese**

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.196.284,06	2.510.414,30	2.124.222,57	96,72	84,62
<b>Titolo 2</b>	462.679,70	1.909.378,94	518.856,09	112,14	27,17
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.658.963,76</b>	<b>4.419.793,24</b>	<b>2.643.078,66</b>	<b>99,40</b>	<b>59,80</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.225.705,00	2.408.286,89	2.028.234,58	91,13	84,22
<b>Titolo 2</b>	362.641,89	2.365.428,90	1.250.085,19	344,72	52,85
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.588.346,89</b>	<b>4.773.715,79</b>	<b>3.278.319,77</b>	<b>126,66</b>	<b>68,67</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.262.284,00	2.686.840,14	2.210.786,29	97,72	82,28
<b>Titolo 2</b>	1.182.099,72	2.011.805,54	202.978,44	17,17	10,09
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.444.383,72</b>	<b>4.698.645,68</b>	<b>2.413.764,73</b>	<b>70,08</b>	<b>51,37</b>

Le previsioni di spesa corrente sono attendibili, le previsioni di spesa in conto capitale sono allineate con le correlate previsione di entrate in conto capitale.

### 3.5.2.1. Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	500.838,15	557.493,76	56.655,61
102	imposte e tasse a carico ente	50.931,26	57.754,52	6.823,26
103	acquisto beni e servizi	910.649,65	926.720,35	16.070,70
104	trasferimenti correnti	546.297,36	650.751,84	104.454,48
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.665,00	2.673,87	- 2.991,13
110	altre spese correnti	13.853,16	15.391,95	1.538,79
<b>TOTALE</b>		<b>2.028.234,58</b>	<b>2.210.786,29</b>	182.551,71

### Spese di personale

L'Ente non ha proceduto all'assunzione di personale nel corso del 2024.

In ottemperanza all'art. 12 della legge 32 del 21 dicembre 2022 della Regione Autonoma Valle d'Aosta l'Ente è soggetto a specifici vincoli assunzionali determinati dal rispetto della percentuale di incidenza del 31% delle spese di personale (macroaggregato 101) rispetto alla media entrate correnti accertate nell'ultimo triennio.

Attualmente tale media è così determinata:

Entrate correnti - accertamenti	Tit 3	Tit 2	Tit 1	TOTALE
2022	461.406,45	1.000.588,14	912.354,71	2.374.349,30
2023	333.256,79	1.091.352,58	1.020.055,16	2.444.664,53
2024	408.575,90	1.124.462,45	988.234,99	2.521.273,34
<b>Media</b>				<b>2.446.762,39</b>
<b>Spesa 2024</b>				
Macroaggregato 101				557.493,76
Somme da escludere				
Corresponsione arretrati				
Spese rilevanti				557.493,76
<b>Stima percentuale di incidenza</b>				<b>22,78%</b>
Valore limite				31,00%

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio poiché non è stato sottoposto alla sua attenzione né all'attenzione del predecessore.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto per lo stesso motivo di cui sopra.

**Si rammenta all'Ente l'obbligo di sottoporre a certificazione sia la costituzione del fondo che l'accordo preliminare decentrato integrativo.**

### 3.5.2.2. Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.249.593,19	201.306,84	- 1.048.286,35
203	Contributi agli investimenti	492,00	-	- 492,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	1.671,60	1.671,60
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
<b>TOTALE</b>		<b>1.250.085,19</b>	<b>202.978,44</b>	<b>- 1.047.106,75</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate esclusivamente le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### 3.5.2.3. Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione **ha** preso atto delle attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 contenute nella relazione sulla gestione.

---

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti di mutuo o altri finanziamenti.

### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha concesso prestiti**.

### 4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di

- cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato come applicato dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta Rapporti con organismi partecipati

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

### **5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha/non ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

N.B. è opportuno che l'Organo di revisione proceda con l'asseverazione dei debiti e crediti reciproci anche con Unioni di Comuni e Consorzi.

### **5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguiti dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

### **5.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate in quanto gli addebiti erano di importi minimi.

---

## **6. Contabilità economico-patrimoniale**

L'Ente ha trasmesso alla BDAP la delibera di Giunta n. 38 del 19.5.2021, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **dispone di una contabilità** aggiornata al 31 dicembre 2024.

Gli inventari formali sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2024
- inventario dei beni mobili	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	N.D.
Rimanenze	NULLA

La riconciliazione tra risultanze dell'inventario e stato patrimoniale non è stata possibile né appare riconciliabile la differenza di valorizzazione delle immobilizzazioni tra i due esercizi con le spese in conto capitale sostenute e gli ammortamenti esposti nel prospetto riepilogativo dell'inventario.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.072.235,50	9.513.755,97	558.479,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.624.966,47	2.919.669,72	-294.703,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.697.201,97</b>	<b>12.433.425,69</b>	<b>263.776,28</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.412.118,89	10.986.671,34	425.447,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	580.592,50	42.260,00	538.332,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	704.490,58	1.404.494,35	-700.003,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.697.201,97</b>	<b>12.433.425,69</b>	<b>263.776,28</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato gli schemi di riconciliazione messi a disposizione da Arconet.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 sono relative ad accantonamenti per rischi ed oneri relativamente a incertezze sul definitivo riconoscimento di somme trasferite dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta ed in attesa di rendicontazione finale da parte dell'Ente sul loro impiego.

## 7. PNRR e PNC

**L'Organo di revisione non ha potuto verificare se la contabilità sia allineata con la banca dati REGIS in quanto l'avvicendamento del personale dell'Ufficio Tecnico ha comportato il**

## **mutamento delle credenziali di accesso alla piattaforma ed ha reso temporaneamente inaccessibile la stessa.**

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.

---

## **8. Relazione della giunta al rendiconto**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale semplificato.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## **9. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte**

Il Revisore solleva i seguenti rilievi che non inficiano l'esposizione del Risultato di Amministrazione:

### FCDE

L'Organo di revisione ha verificato che ha seguito della cancellazione di residui attivi **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva che la mancata riduzione con successivo accantonamento a carico del Rendiconto 2024 per adeguamento e ricostituzione di un adeguato FCDE impatta sulla corretta determinazione degli equilibri di bilancio.

Incita pertanto l'Ente ha meglio rappresentare la movimentazione del FCDE nei prospetti allegati al rendiconto (Risultato di Amministrazione – quote accantonate, allegato A1).

### Piattaforma dei Crediti Commerciali - PCC

Il Revisore rammenta che le informazioni ufficiali relative a consistenza del debito commerciale e tempi di pagamento e ritardo sono certificate dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali. In base a tali risultanze l'Ente dovrà o meno adottare misure organizzative e comportamenti contabili.

Invita l'Ente a provvedere alla verifica periodica dei dati ivi risultanti, al loro aggiornamento ed all'estrazione esclusivamente da tale Piattaforma delle informazioni da pubblicare sul proprio sito.

### Fondo Contenzioso

L'Organo di revisione prende atto della quantificazione dell'ipotesi di rischio e del vincolo apposto, tuttavia richiede una corretta esposizione di tali fondi nel prospetto A1 quote accantonate e nell'appropriata sottovoce, non tra i fondi vincolati per decisione dell'Ente.

### Stato Patrimoniale Semplificato

La riconciliazione tra inventario e grandezze numerarie esposte nello Stato Patrimoniale non è stata possibile, né la differenza tra le grandezze al 31/12/2024 rispetto all'anno precedente è riconducibile

alle Spese in Conto Capitale sostenute ed agli ammortamenti esposti nel riepilogo dell'inventario. Occorre pertanto un maggior presidio su tali informazioni al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del patrimonio dell'Ente.

#### **FUA**

Si rammenta all'Ente l'obbligo di sottoporre a certificazione sia la costituzione del fondo che l'accordo preliminare decentrato integrativo.

---

## **10. Conclusioni**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime

**giudizio positivo**

**per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024**

e si concorda con gli accantonamenti, vincoli e destinazioni proposte dell'avanzo di amministrazione.

Aosta, 19.05.2025

IL REVISORE

F.to digitalmente

PARINI Amedeo Maria