

Comune di LA MAGDELEINE	
30 APR 2025	
Prot. n.	2594
Class.	0509/06

COMUNE DI LA MAGDELEINE
COMMUNE DE LA MAGDELEINE

Valle d'Aosta

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE CASOLA

Organo di revisione

Verbale n. 2LA del 30/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:


- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di La Magdeleine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La Magdeleine, lì 30/04/2025

L'Organo di revisione
Dott. Davide Casola



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Davide Casola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.17 del 05/10/2020;

- ◆ Ricevuta in data 24/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 24/04/2025, completi 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):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale (**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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. 32
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. 6

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. 24
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;

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. 99 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- l'Ente partecipa all'Unité des communes valdôtaines Mont Cervin
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CELVA e EGA nell'ambito del BIM;

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 provvederà 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 gli eventuali 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;

- Non risultano effettuati lavori pubblici di somma urgenza.

-non vi sono contratti di partenariato pubblico-privato.

- 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 solo alcuni degli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di Legge (Tesoreria, L'Agenzia delle Entrate Riscossione e coloro che incassano l'imposta di soggiorno), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Il Revisore rinvia a quanto già segnalato nella relazione dell'anno precedente nonché a quanto segnalato dalla Corte dei Conti nella comunicazione inviata all'Ente. Il revisore, inoltre, rinvia a quanto riportato nelle verifiche trimestrali sollecitando l'ente ad adempiere correttamente alla nomina, gestione e rendicontazione di tutti gli agenti contabili anche non nominati.

- l'Ente 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. Tale funzione è svolta dal Segretario.

- l'Ente ha predisposto, le seguenti schede relative ai proventi e costi dei servizi:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 51.399,00	€ 9.459,88	€ 41.939,12	543,34%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 51.399,00	€ 9.459,88	€ 41.939,12	543,34%	

- 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 800.636,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha residui attivi confluiti nel risultato di amministrazione alla data del 31/12/2024 derivanti da conti postali e bancari in quanto non esistenti.

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:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 729.512,27	€ 641.544,97	€ 793.670,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 45.061,90	€ 70.069,24	€ 77.180,78
Parte vincolata (C)	€ 53.104,30	€ 179.584,05	€ 142.680,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 157.067,03	€ 82.067,03	€ 82.067,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 474.279,04	€ 309.824,65	€ 491.741,49

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	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasf	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	225.000,00											225.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	12.260,64	0,00	0,00	12.260,64		12.260,64
Utilizzo parte destinata agli investimenti											82.067,03	82.067,03
Totale delle parti utilizzate	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.260,64	0,00	0,00	12.260,64	82.067,03	319.327,67
Totale delle parti non utilizzate	84.824,65	24.771,21	0,00	45.298,03	70.069,24	0,00	41.253,34	0,00	126.070,07	167.323,41	0,00	322.217,30
Totali	309.824,65	24.771,21	0,00	45.298,03	70.069,24	0,00	53.513,98	0,00	126.070,07	179.584,05	82.067,03	641.544,97

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 150.164,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 569.062,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 603.448,27
SALDO FPV	-€ 34.385,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.346,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.346,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 150.164,04
SALDO FPV	-€ 34.385,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 36.346,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 319.327,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 322.217,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 793.670,29

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		147.873,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		147.873,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.111,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		140.762,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		287.232,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.646,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		234.586,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		234.586,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		435.106,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		52.646,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		382.460,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.111,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		375.348,81

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): € 435.106,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 382.460,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 375.348,81

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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	€ 18.002,26	€ 33.634,78
FPV di parte capitale	€ 551.060,65	€ 569.813,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.104,24	€ 18.002,26	€ 33.634,78
- 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 *	€ -	€ 12.600,00	€ -
- 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**	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 12.104,24	€ 5.402,26	€ 33.634,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	18.400,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	13.662,04
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro(**)	1.572,74
Totale FPV 2024 spesa corrente	33.634,78

** si riferisce a servizi diversi impegnati ma non esigibili nell'anno (noleggio fotocopiatore mensile, workshop fotografico e acquisto SIM con canone mensile).

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV in quanto non vi sono anticipazioni;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 173.668,99	€ 551.060,65	€ 569.813,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 143.181,87	€ 465.731,52	€ 117.455,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 30.487,12	€ 85.329,13	€ 445.647,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 6.710,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 22 del 10/04/2025 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 2019 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 224.410,78	€ 109.994,35	€ 114.416,43	€ -
Residui passivi	€ 353.730,19	€ 270.366,76	€ 47.016,79	-€ 36.346,64

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 27.477,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 8.869,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 36.346,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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 adeguatamente motivato:

- attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le eventuali ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione. (non risultano residui prescritti)

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 a campione 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
Titolo I	€ -	€ 908,21	€ 11.402,86	€ 2.596,00	€ 7.605,61	€ 22.512,68
Titolo II	€ -		€ 8.898,00	€ 36.561,00	€ -	€ 45.459,00
Titolo III	€ 434,00	€ 434,00	€ 7.099,31	€ 2.921,26	€ 18.507,57	€ 29.396,14
Titolo IV	€ -			€ 43.161,79	€ 62.767,89	€ 105.929,68
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -			€ -	€ 152,27	€ 152,27
Totali	€ 434,00	€ 1.342,21	€ 27.400,17	€ 85.240,05	€ 89.033,34	€ 203.449,77

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 122,00	€ 326,64	€ 13.015,10	€ 6.516,17	€ 279.067,43	€ 299.047,34
Titolo II	€ 5.597,97	€ 13.155,18	€ 3.108,92	€ 5.143,81	€ 75.313,40	€ 102.319,28
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VII	€ -			€ 31,00	€ 67,16	€ 98,16
Totali	€ 5.719,97	€ 13.481,82	€ 16.124,02	€ 11.690,98	€ 354.447,99	€ 401.464,78

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 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	96.587,82	99.161,76	87.000,00	0,00	15.167,44	12.892,97	12.246,54	12.183,66
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	99.161,76	87.000,00	0,00	2.274,47	3.686,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00		15,00	28,60		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	26.132,25	21.991,39	43.334,68	27.302,43	26.815,07	15.875,94	10.266,14	4.741,93
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.436,23	29.397,35	11.735,00	14.077,00	10.175,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	38,36	67,84	42,98	52,50	64,09		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni Codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.481,99	1.616,99	1.616,99	2.267,99	2.460,32	3.671,32	3.667,33	2.749,76
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	220,00	437,00	437,00	0,00	2.393,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	13,61	27,03	19,27	0,00	65,21		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	20.807,54	34.268,69	54.942,50	15.627,10	46.785,05	22.765,92	20.673,74	8.174,40
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	20.086,13	39.315,40	7.267,72	31.738,11	13.155,20		
	Percentuale di riscossione	0,00	58,61	71,56	46,51	67,84	57,78		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

(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)	€	1.595.133,57
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.595.133,57
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.595.133,57

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 (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.237.490,81	€ 1.339.927,29	€ 1.595.133,57
di cui cassa vincolata	€ 1.217,24	€ 1.217,24	€ 1.217,24

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 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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

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);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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 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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha 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 (sul sito della trasparenza), in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -11,68
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 15,58
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -14,43

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.

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 capitoli.
- 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'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 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.849,75.

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 0.
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE, se dovuta;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto; se presenti
- 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 1.401,06 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (ultimo bilancio disponibile).

<i>Patrimonio netto 2023</i>	<i>%possesso</i>	<i>Valore quota</i>	<i>Utile 2023</i>
------------------------------	------------------	---------------------	-------------------

Celva:	593.040,12	1,19	7.057,18	9.349,61
Inva S.p.A	11.794.975,00	0,0097	1.144,11	472.720,00

Non risulta redatta la Relazione sul governo societario in quanto non sono presenti partecipazioni di controllo.

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 verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in quanto è previsto un possibile contenzioso.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto non previsto della normativa regionale.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 1.017,00.

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 l'Ente non deve effettuare accantonamenti del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali per euro 10.000,00 sono congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo

per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	10.000,00

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)
Titolo 1	251.200,00	251.200,00	277.701,93	110,55	110,55
Titolo 2	639.398,00	682.966,40	696.472,14	108,93	101,98
Titolo 3	97.200,00	129.506,99	167.603,87	172,43	129,42
Titolo 4	268.025,24	409.400,69	341.346,38	127,36	83,38
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.255.823,24	1.473.074,08	1.483.124,32	118,10	100,68

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	251.200,00	251.200,00	274.725,91	109,37	109,37
Titolo 2	727.925,00	764.747,15	741.944,28	101,93	97,02
Titolo 3	112.700,00	134.773,00	142.360,37	126,32	105,63
Titolo 4	306.874,68	401.507,71	352.490,63	114,86	87,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.398.699,68	1.552.227,86	1.511.521,19	108,07	97,38

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	254.700,00	254.700,00	266.123,77	104,49	104,49
Titolo 2	701.647,96	733.175,95	714.432,08	101,82	97,44
Titolo 3	130.270,50	145.770,50	143.887,14	110,45	98,71
Titolo 4	214.926,00	357.212,16	221.015,09	102,83	61,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.301.544,46	1.490.858,61	1.345.458,08	103,37	90,25

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>si</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>si</i>
Sanzioni per violazioni	<i>si</i>	<i>no</i>
Fitti attivi e canoni	<i>si</i>	<i>no</i>
Proventi acquedotto	<i>si</i>	<i>si</i>
Proventi canoni depurazione	<i>si</i>	<i>si</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 240.334,95 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2023 di euro 249.427,42.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 23.948,97 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2023 ammontanti ad euro 23.046,00: l'importo della TARI è calcolato in base alla Tariffa approvata con PEF da parte dell'Unité Mont Cervin.

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	€ 2.581,38	€ 3.685,73	€ 1.032,00
Riscossione	€ 2.581,38	€ 3.685,73	€ 1.032,00

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero in quanto interamente destinata al titolo 2

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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DM/0!	#DM/0!	#DM/0!
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DM/0!	#DM/0!	#DM/0!

Il revisore evidenzia che anche nel corso del 2024, come per gli anni precedenti, non sono state effettuate multe. Si segnala che pare anomala l'assenza di multe e sanzioni. Si invita l'amministrazione a monitorare e verificare tale situazione. Non risulta pertanto nessuna

deliberazione di destinazione dei proventi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad euro 19.334,03 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad euro 22.389,20. La diminuzione è dovuta principalmente al nuovo bando di affitto alpeggi che il cui esito ha determinato un importo inferiore.

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 Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 240.334,95	€ 240.981,38	€ 514,20	€ 12.183,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.758,97	€ 31.368,77	€ 3.819,00	€ 4.741,93
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 29,85	€ 29,85	€ -	€ -
TOTALE	€ 266.123,77	€ 272.380,00	€ 4.333,20	€ 16.925,59

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 il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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)
Titolo 1	928.504,00	1.018.183,69	864.623,34	93,12	84,92
Titolo 2	322.119,24	957.336,96	499.476,45	155,06	52,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.250.623,24	1.975.520,65	1.364.099,79	109,07	69,05

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.052.852,56	1.089.951,95	890.554,00	84,58	81,71
Titolo 2	367.971,91	1.241.976,70	940.934,48	255,71	75,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.420.824,47	2.331.928,65	1.831.488,48	128,90	78,54

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.077.565,83	1.142.688,39	989.852,78	91,86	86,62
Titolo 2	594.264,53	1.231.842,23	804.170,96	135,32	65,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	1.671.830,36	2.374.530,62	1.794.023,74	107,31	75,55

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	€ 186.362,11	€ 304.500,62	118.138,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 21.280,99	€ 28.649,67	7.368,68
103	acquisto beni e servizi	€ 393.331,55	€ 347.709,82	-45.621,73
104	trasferimenti correnti	€ 228.198,93	€ 226.221,45	-1.977,48
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.394,85	€ 2.163,25	768,40
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.141,45	€ 37.118,68	4.977,23
110	altre spese correnti	€ 9.816,71	€ 9.854,51	37,80
TOTALE		€ 872.526,59	€ 956.218,00	83.691,41

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa regionale in relazione a:

- vincoli sulla spesa per personale a tempo indeterminato;
- vincoli sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio

del personale.

Si precisa che l'Ente ha effettuato la verifica periodica della sostenibilità finanziaria della spesa di personale per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 12 della l.r. 32/2022 e dGR n. 335/2023 recanti la disciplina relativa alle capacità assunzionali dei Comuni valdostani per il triennio 2024/2026.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha verificato la corretta imputazione a FPV di parte corrente le relative somme impegnate nel 2024.

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 386.813,83	€ 233.660,47	-153.153,36
203	Contributi agli investimenti	€ 3.060,00	€ 697,00	-2.363,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 389.873,83	€ 234.357,47	-155.516,36

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto procedere nel corso del 2024 di debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUPS e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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 come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,11%	0,13%	0,19%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 277.701,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 696.472,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 167.603,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.141.777,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 114.177,79	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 2.163,02	
(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)	€ 112.014,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.163,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 47.913,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 4.718,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 43.194,96

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 57.827,70	€ 52.862,61	€ 47.913,53
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.965,09	-€ 4.949,08	-€ 4.718,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 52.862,61	€ 47.913,53	€ 43.194,96
Nr. Abitanti al 31/12	103,00	99,00	106,00
Debito medio per abitante	513,23	483,98	407,50

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.216,75	€ 1.394,85	€ 2.163,25
Quota capitale	€ 4.965,09	€ 4.949,08	€ 4.718,57
Totale fine anno	€ 6.181,84	€ 6.343,93	€ 6.881,82

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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 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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Società controllate/collegate e altre - partecipate	Credito del Comune V/società	Debito della Società V/Comune	diff.	Debito del Comune V/società	Credito della Società V/Comune	diff.	note
	Residui Attivi/ accertamenti pluriennali	contabilità della Società		Residui Passivi	Contabilità della Società		
CELVA Soc. Coop.	0	0	0,00	0	0	0,00	come da lettera CELVA
IN. VA Spa	0	0	0,00	0	0	0,00	come da nota IN.VA Spa

6.2. 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 una nuova/nueve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 con deliberazione del Consiglio comunale n.12 del 23/12/2024, prevedendo il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4. 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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono 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	31/12/2024
Rimanenze	Non sussistono

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	5.712.026,33	5.748.720,07	-36.693,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.787.347,59	1.568.219,86	219.127,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.499.373,92	7.316.939,93	182.433,99
A) PATRIMONIO NETTO	7.005.383,15	6.869.998,18	135.384,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	49.331,03	45.298,03	4.033,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	444.659,74	401.643,72	43.016,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.499.373,92	7.316.939,93	182.433,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 192.214,02
FSC +	€ 27.849,75
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 16.614,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 203.449,77

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	444.659,74
Debiti da finanziamento -	€	43.194,96
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	401.464,78

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-85.576,31
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-85.576,31
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	220.961,28
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	135.384,97

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	49.331,03
FAL		
(la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate		
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	49.331,03

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

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.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle misure attivate e relativo stato di attuazione alla data odierna così come peraltro riportata nella relazione illustrativa:

Elenco candidature presentate dal Comune di LA MAGDELEINE

L'elenco riporta le candidature per le quali il Comune ha presentato correttamente la candidatura, nello "Stato Bando PNRR" viene valorizzato lo stato attuale del Bando.

Legenda Stato Bando PNRR:

Candidato - Candidatura presentata

Cup inserito - Candidatura formalmente ammessa in attesa del decreto di finanziamento.

Decreto finanziamento - Candidatura ammessa e finanziata

Candidatura non possibile - Candidatura non presentata a causa della mancanza dei requisiti richiesti per la partecipazione al Bando.

Risorse esaurite - Candidatura presentata ma rifiutata causa mancanza risorse

Nome Progetto	Stato Bando PNRR	CUP	Totale Bando PNRR
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E61C22001480006	€47.427,00
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.4.3 App IO - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E61F22004360006	€10.926,00
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.4.5 PND - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non possibile		€0,00
M 1.3.1 PDND - Comune di LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E51F22010600006	€10.172,00
Supporto ANSC - LA MAGDELEINE	Decreto finanziamento	E51F24003440006	€3.928,40

Totale contributo: 72.453,40

Stato di avanzamento:

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Soggetto realizzatore
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Progetto completato	Winxpal
M 1.4.1 Sito e Servizi Digitali - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.4.3 App IO - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LA MAGDELEINE	In liquidazione	Winxpal
M 1.4.4 Spid e Cie - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.4.5 PND - Comune di LA MAGDELEINE	Candidatura non presentata	
M 1.3.1 PDND - Comune di LA MAGDELEINE	Liquidato	Winxpal
Supporto ANSC - LA MAGDELEINE	Realizzazione	Winxpal

Realizzazione Bandi del Comune di LA MAGDELEINE

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi in corso di realizzazione e sui tempi di completamento obbligatori.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Progetto completato	31-08-2023	01-07-2025	62
Supporto ANSC - LA MAGDELEINE	Realizzazione	15-04-2025	13-10-2025	166

Asseverazione Bandi del Comune di LA MAGDELEINE

La tabella sottostante informa l'Ente sui bandi completati dal fornitore, in corso di asseverazione o in asseverazione parziale da parte del DTD. Solo nel caso di asseverazione i giorni di scadenza sono bloccati, negli altri due casi il cronoprogramma continua ad andare avanti

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina	Data scadenza realizzazione	Scadenza giorni realizzazione
M 1.2 Cloud - Comune di LA MAGDELEINE	Progetto completato	31-08-2023	01-07-2025	62

Liquidazione Bandi del Comune di LA MAGDELEINE

La tabella sottostante informa l'Ente sui con asseverazione tecnica positiva e sui quali può essere richiesta l'erogazione del finanziamento. In più riporta le fasi di avanzamento della richiesta di contributo.

Nome Progetto	Fase 2 - Bando PNRR	Data Determina
M 1.4.3 Pago PA - Comune di LA MAGDELEINE	In liquidazione	16-05-2024
M 1.3.1 PDND - Comune di LA MAGDELEINE	Liquidato	21-12-2023

9. 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,
- d) lo stato patrimoniale.

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime, previo recepimento delle osservazioni e suggerimenti riportati, giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE
DAVIDE CASOLA

