

**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE  
DELL'AMBIENTE**

**DELLA VALLE D'AOSTA**

**A.R.P.A. VDA**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI  
CONTI**

**SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2019**

*Il Collegio dei Revisori dei Conti*

*Rocchia Marzia*

*Berzieri Pierluigi*

*Biancardi Giorgio*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Verifiche preliminari.....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	6
a) Fondo di cassa.....	6
b) Risultato della gestione di competenza.....	6
c) Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo Pluriennale vincolato.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.....	21
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	21
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	23
IMPOSTAZIONE FISCALE.....	23
CONCLUSIONI.....	25

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione della Giunta regionale n. 1895 del 28 dicembre 2017,

- ricevuta in data 28 maggio 2020 protocollo pec n. 6369 la documentazione relativa allo schema di conto consuntivo per l'esercizio 2019;
- la relazione del Direttore Generale al rendiconto 2019 con allegato l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti;
- la delibera del Direttore generale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere Banca Popolare di Sondrio;
- il conto degli agenti contabili interni;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dimostrativo dei costi assunti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 18 bis D. Lgs. 118/2011);
- l'attestazione, rilasciata dal Direttore Generale, dal Direttore amministrativo e dal Responsabile del laboratorio delegato dal Direttore generale per l'acquisizione di beni e servizi di valore inferiore alla soglia di ammissibilità dell'affido diretto dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'attestazione, rilasciata dal Direttore Generale di inesistenza di passività potenziali

- probabili derivanti da contenzioso;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
  - il documento di sintesi relativo alla spesa sostenuta nel 2019 per rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro;
  - la tabella di monitoraggio e aggiornamento dei limiti di spesa per gli apparati amministrativi per l'anno 2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili 4/2 e 4/3 applicabili alle amministrazioni pubbliche territoriali e ai loro enti strumentali per l'anno 2019;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con provvedimento del Direttore generale n. 72 del 27/09/2013;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL per quanto compatibili, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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 e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio come da pareri espressi;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

<b><i>CONTO DEL BILANCIO</i></b>
----------------------------------

#### **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione, nel corso del 2019, 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 utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in

conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Direttore generale n. 36 del 25 maggio 2020;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 949 reversali e n. 2193 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e non sono state utilizzate entrate aventi

specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione;
- gli agenti contabili interni ed esterni hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio Spa che ha reso il conto della gestione oltre i termini di legge e precisamente il 7 maggio 2020 prot.5357\_ e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

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

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	1.895.756,00
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.895.756,00

#### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 187.470,36, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2019</b>		
Accertamenti di competenza	+	8.286.130,18
Impegni di competenza	-	7.938.591,19
<b>SALDO</b>		347.538,99
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	224.174,15
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	759.183,50
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	187.470,36

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	-	<b>187.470,36</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	941.649,79
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		754.179,43

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

## VERIFICA EQUILIBRI ANNO 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	217.396,28
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.652.766,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.292.531,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	201.162,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	116.080,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>260.388,66</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	161.172,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>421.560,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	35.104,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.624,17
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>334.832,26</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	780.477,72
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.777,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	347.050,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	243.665,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	558.021,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>332.618,70</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.000,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>322.618,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>322.618,70</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>754.179,43</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		35.104,30
Risorse vincolate nel bilancio		61.624,17
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>657.450,96</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>421.560,73</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	161.172,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	35.104,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	3.255,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	51.624,17
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>176.915,96</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

A seguito delle verifiche effettuate la composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	217.396,28	201.162,04
FPV di parte capitale	6.777,87	558.021,46
<b>TOTALE FPV</b>	<b>224.174,15</b>	<b>759.183,50</b>

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese correnti non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE CORRENTI NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	48.591,66
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	334.797,68
Vendita beni e erogazione di servizi	34.419,07
Rimborsi in entrata	72.802,37
<b>Totale entrate</b>	<b>490.610,78</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Acquisto di beni e servizi	20.188,54
<b>Totale spese</b>	<b>20.188,54</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>470.422,24</b>

**c) Risultato di amministrazione**

Il Collegio dei Revisori ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 1.080.720,17 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			884.501,27
RISCOSSIONI	982.317,02	7.733.220,67	8.715.537,69
PAGAMENTI	654.461,99	7.049.820,97	7.704.282,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>1.895.756,00</b>
RESIDUI ATTIVI	442.769,17	552.909,51	995.678,68
RESIDUI PASSIVI	162.760,79	888.770,22	1.051.531,01
<i>Differenza</i>			-55.852,33
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			201.162,04
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			558.021,46
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.080.720,17</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	949.967,14	989.017,31	1.080.720,17
di cui:			
a) Parte accantonata	128.500,00	40.060,32	71.908,85
b) Parte vincolata	194.217,53	55.655,81	56.658,69
c) Parte destinata a investimenti	207.473,00	542.473,00	223.001,85
e) Parte disponibile (+/-) *	419.776,61	350.828,18	729.150,78

- il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>1.080.720,17</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)		43.908,85
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo per rinnovi contrattuali dipendenti		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		28.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>71.908,85</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		41.743,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		14.915,25
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>56.658,69</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>223.001,85</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>729.150,78</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

#### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato

con provvedimento del Direttore Generale n. 36 del 25 maggio 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.318.644,19	982.317,02	442.769,17	106.442,00
Residui passivi	989.954,00	654.461,99	162.760,79	- 172.731,22

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.

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b><i>Gestione di competenza</i></b>		
Totale accertamenti di competenza	+	8.286.130,18
Totale impegni di competenza	-	7.938.591,19
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>347.538,99</b>
<b><i>Gestione dei residui</i></b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	7.082,78
Maggior residui attivi riaccertati	+	113.524,78
Minori residui passivi riaccertati	+	172.731,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>279.173,22</b>
<b><i>Riepilogo</i></b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		347.538,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		279.173,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		941.649,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		47.367,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA		224.174,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA CORRENTE		201.162,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA CAPITALE		558.021,46
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>1.080.720,17</b>

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e risulta alla data del 31.12.2019 determinato nel modo seguente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		23.053,95
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	202.532,48	129.105,39
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	39.361,03
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	14.863,80	9.641,67
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2019</b>	<b>217.396,28</b>	<b>201.162,04</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	4.666,67	551.243,59
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	2.111,20	6.777,87
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>6.777,87</b>	<b>558.021,46</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, che calcolato applicando il principio contabile dettato dalla normativa avrebbe portato ad un risultato di euro 39.284,38, è stato determinato in euro 43.908,85 in quanto l'Ente ha prudenzialmente svalutato alcune situazioni creditorie di particolare rilevanza, sulle quali sta verificando quali azioni di recupero intraprendere.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta quindi a complessivi euro 43.908,85.

### ***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.

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 a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, paragrafo 7.

### ***ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO***

Nel corso dell'esercizio il bilancio di previsione è stato oggetto di dieci variazioni come elencate nella Relazione del Direttore Generale, di cui una adottata con parere dell'Organo di revisione e soggette a controllo preventivo da parte della Giunta regionale.

Di seguito si riepilogano le differenze tra le previsioni di bilancio e i dati del conto consuntivo.

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti Rava -Enti	6.397.208,64	6.364.968,95	-32.239,69	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	273.844,33	287.797,61	13.953,28	5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	140.000,00	347.050,00	207.050,00	148%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione att. Finanziarie				
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.823.000,00	1.286.313,62	-536.686,38	-29%
	Avanzo di amministrazione applicato	542.473,00	941.649,79	399.176,79	-----
	Fondo pluriennale vincolato	157.009,63	224.174,15	67.164,52	
<b>Totale</b>		<b>9.333.535,60</b>	<b>9.451.954,12</b>	<b>118.418,52</b>	<b>1%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.711.962,60	6.292.531,92	-419.430,68	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	682.473,00	243.665,43	-438.807,57	-64%
<i>Titolo III</i>	Spese per incr. Att. Finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	116.100,00	116.080,22	-19,78	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute dal Tesoriere				
<i>Titolo VII</i>	Uscite per servizi per conto terzi	1.823.000,00	1.286.313,62	-536.686,38	-29%
	Avanzo di competenza		754.179,43	754.179,43	
	Fondo pluriennale vincolato		759.183,50	759.183,50	
<b>Totale</b>		<b>9.333.535,60</b>	<b>9.451.954,12</b>	<b>118.418,52</b>	<b>1%</b>

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.895.289,01	3.905.783,01	10.494,00
102	imposte e tasse a carico ente	301.015,38	290.372,98	-10.642,40
103	acquisto beni e servizi	2.155.440,57	2.026.811,30	-128.629,27
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.187,60	1.453,01	-5.734,59
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	67.612,64	68.111,62	498,98
<b>TOTALE</b>		<b>6.426.545,20</b>	<b>6.292.531,92</b>	<b>-134.013,28</b>

Tra le spese correnti sono contabilizzati euro 20.188,54 di acquisizioni di beni e servizi non ricorrenti.

La spesa di personale macroaggregato 101 rappresenta il 62,07% della spesa corrente ed è pari al 58,71% delle entrate correnti. L'incidenza della spesa di personale, sommata agli interessi passivi ed alla spesa per rimborso di prestiti e rapportata alle entrate correnti è pari al 60,47%. L'Ente evidenzia quindi un elevato indice di rigidità strutturale della spesa corrente con la conseguenza di non poter facilmente attuare politiche di contenimento della spesa.

### Spese personale

E' stato rispettato l'articolo 6 della legge regionale 24 dicembre 2018, n. 12 in relazione alla spesa per rapporti di lavoro temporaneo, di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione di lavoro.

Sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica di cui al decreto legge 31 maggio 1978, n. 78 disciplinate nell'articolo 9 comma 2 bis in relazione al trattamento accessorio del personale e nell'articolo 9 comma 3, in materia di incarichi aggiuntivi ai dirigenti.

Con provvedimento del Direttore generale n. 44 del 16 luglio 2019 sono stati definiti i fondi



contrattuali relativi al trattamento accessorio a favore del personale non dirigenziale per un ammontare complessivo nell'2019 di € 454.869,95 così distinti:

- Articolo 80 – Fondo condizioni di lavoro e incarichi € 80.216,60;
- Articolo 81 – Fondo premialità e fasce € 374.653,35;

L'ammontare dei fondi non è stato decurtato in quanto non superava l'importo dei fondi per l'anno 2017. Il Collegio dei Revisori ha certificato in data 14 ottobre 2019 la Relazione tecnico-finanziaria e la Relazione illustrativa attestandone la compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge.

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

**Contenimento e riduzione delle spese**

In relazione alle previsioni delle norme vigenti, si prende atto che dal rendiconto per l'anno 2019 risultano rispettati i vincoli di spesa stabiliti dalla legge 122/2010 di conversione del D.L. 78/2010, relativamente alle voci applicabili secondo le indicazioni applicative fornite dalla Presidenza della Regione autonoma Valle d'Aosta (lettera prot. 6625/LEG del 04/10/2010), le interpretazioni contenute in pareri sulla materia dalle Sezioni di controllo della Corte dei Conti, nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica 3/2011 e recependo la sentenza della Corte costituzionale n. 139 del 04/06/2012.

Il rispetto dei limiti viene illustrato nel prospetto seguente:

<b>TABELLA DI CONTROLLO APPLICAZIONE D.L. 78/2010</b>				
<b>Articolo - Descrizione</b>	<b>Parametro</b>	<b>Spesa base</b>	<b>Limite</b>	<b>Spesa 2019</b>
Art 6 comma 7 Consulenze	20 % della spesa 2009	€ 21.504,00	€ 4.300,80	€ 440,00
Art 6 comma 8 Spese rappresentanza, pubblicità	20 % della spesa 2009	€ 8.148,00	€ 1.629,60	€ 0,00
Art 6 comma 8 Convegni e mostre	20 % della spesa 2009	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 9 Sponsorizzazioni	non consentito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art 6 comma 12 Missioni, Ind. Chilometriche	50 % della spesa 2009	€ 52.032,83	€ 26.016,42	€ 27.445,99
Art 6 comma 13 Formazione del personale	50 % della spesa 2009	€ 32.284,86	€ 16.142,43	€ 12.522,00
Art 6 comma 14 Acquisto, manut., noleggio auto	80 % della spesa 2009	€ 40.965,76	€ 40.965,76	€ 34.219,39
Totale previsione Articolo 6		€ 154.935,45	€ 89.055,01	€ 74.627,38

***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente il 03/12/2002 ha contratto il mutuo n. 2.02.A2.0502 con la Finaosta Spa per l'acquisto della sede istituzionale.

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito	566.246,04	343.959,08	116.080,22
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	222.286,96	227.878,86	116.080,22
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>343.959,08</b>	<b>116.080,22</b>	<b>0,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	12.779,50	7.187,60	1.453,01
Quota capitale	222.286,96	227.878,86	116.080,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>235.066,46</b>	<b>235.066,46</b>	<b>117.533,23</b>

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 con provvedimento del Direttore generale n. 36 del 25/05/2020.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 7.082,78
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 172.731,22.

I residui attivi e passivi al 31.12.2018 risultano correttamente ripresi all'01.01.2019.

Analisi dei residui per anno di provenienza :

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi 2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
Titolo II	0,00	5.000,00	0,00	36.529,20	290.220,78	345.938,23	677.688,21
di cui trasf. Regione							0,00
di cui trasf. AUSL							0,00
Titolo III	24.297,60	20.402,06	1.991,27	1.229,15	520,57	136.486,11	184.926,76
Tot. Parte corrente	24.297,60	25.402,06	1.991,27	37.758,35	290.741,35	482.424,34	862.614,97
Titolo IV			43.239,93	8.820,32	9.935,34	67.050,00	129.045,59
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	43.239,93	8.820,32	9.935,34	67.050,00	129.045,59
Titolo IX			119,00	109,00	354,95	3.435,17	4.018,12
<b>Totale Attivi</b>	<b>24.297,60</b>	<b>25.402,06</b>	<b>45.350,20</b>	<b>46.687,67</b>	<b>301.031,64</b>	<b>552.909,51</b>	<b>995.678,68</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	257,65	988,26	1.789,31	40.580,02	104.026,39	644.211,01	791.852,64
Titolo II	5.342,08		175,01	6.781,55	2.806,25	211.988,49	227.093,38
Titolo III							0,00
Titolo VII				14,27		32.570,72	32.584,99
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.599,73</b>	<b>988,26</b>	<b>1.964,32</b>	<b>47.375,84</b>	<b>106.832,64</b>	<b>888.770,22</b>	<b>1.051.531,01</b>

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

L'Ente nel corso del 2019 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

L'Ente ha provveduto con delibera del Direttore Generale n. 85 del 30/12/2019 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione, comunicato al MEF ai sensi dell'art.20 comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016 ed inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, è stato il seguente:

1. mantenimento, senza interventi di razionalizzazione, delle società partecipate

- Inva spa

La spesa dell'Ente impegnata nel corso dell'anno 2019 a favore degli organismi partecipati relativa ai servizi resi a favore dell'Ente risulta essere la seguente:

	IN.VA. SPA
Per contratti di servizio	20.716,43
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altro (pubblicazione bando gara)	
<b>TOTALE</b>	<b>20.716,43</b>

### ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI***

#### **Tempestività pagamenti**

Il Collegio dei Revisori ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 è allegato in apposito prospetto e dallo stesso emerge un indice annuale di tempestività di pagamento delle fatture di – 11,87 giorni rispetto alla scadenza di pagamento delle fatture commerciali.

### ***CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE***

Il DLGS 118/2011 è intervenuto anche in questo settore modificando le modalità di registrazione e parzialmente i criteri di valutazione ed imputazione dei componenti economico – patrimoniali.

Di seguito si riportano gli schemi di conto economico e stato patrimoniale adeguati alla nuova normativa.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2019, rilevati nella contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi contabili applicati alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al D. Lgs. 118/2011 ed espone il risultato dell'esercizio.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

La tabella riporta un estratto sintetico dell'Allegato n. 10 Rendiconto della gestione – foglio conto economico.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Totale componenti positivi della gestione	6.915.287,37	6.818.191,97
Totale componenti negativi della gestione	6.240.003,37	6.479.842,92
<b>Saldo fra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>675.284,00</b>	<b>338.349,05</b>
Totale proventi finanziari	0,00	5.157,12
Totale oneri finanziari	1.453,01	7.187,60
<b>Saldo fra componenti finanziari</b>	<b>-1.453,01</b>	<b>-2.030,48</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>388,48</b>
Rivalutazioni	0,00	388,48
Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>259.102,90</b>	<b>78.269,01</b>
Proventi straordinari	427.425,91	102.152,11
Oneri straordinari	168.323,01	23.883,10
<b>Risultato prima delle imposte della gestione</b>	<b>932.933,89</b>	<b>414.976,06</b>
Imposte della gestione	273.682,07	288.137,46
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>659.251,82</b>	<b>126.838,60</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati applicati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico evidenzia l'equilibrio economico dell'ente, obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi contabili applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Nella Relazione del Direttore al Rendiconto 2019 sono illustrati i criteri di valutazione delle voci di bilancio.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 rispetto all'esercizio precedente sono così evidenziati in maniera sintetica:



<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A) Totale crediti v/s stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	86.469,39	66.052,96
Immobilizzazioni materiali	4.370.276,54	4.242.059,64
Immobilizzazioni finanziarie	943,37	888,48
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.457.689,30</b>	<b>4.309.001,08</b>
Rimanenze	35.761,54	32.517,56
Crediti	951.769,83	1.292.020,26
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.895.756,00	884.501,27
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>2.883.287,37</b>	<b>2.209.039,09</b>
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
<b>D) Totale ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>	<b>7.340.976,67</b>	<b>6.518.040,17</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Fondo di dotazione	1.713.885,92	1.713.885,92
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	134.838,60	0,00
Riserve da capitale	274.904,01	120.804,56
Riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
Altre riserve indisponibili	3.292.801,23	3.310.268,87
Risultato economico d'esercizio	659.251,82	126.838,60
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>6.075.681,58</b>	<b>5.271.797,95</b>
<b>B) Fondo per rischi ed oneri</b>	<b>28.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.051.531,01</b>	<b>1.106.034,22</b>
<b>E) Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>185.764,08</b>	<b>140.208,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D +E)</b>	<b>7.340.976,67</b>	<b>6.518.040,17</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato quanto segue:

- Le immobilizzazioni inserite nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 ed i relativi valori sono stati iscritti nell'inventario;
- Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col metodo del patrimonio netto di cui all'articolo 2426 n. 4 del codice civile;
- In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3;

- È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### ***IMPOSTAZIONE FISCALE***

Le attività svolte direttamente dall'Ente con rilevanza fiscale riguardano servizi obbligatori e prestazioni su richiesta di Enti e soggetti privati.

Per tali attività sono stati regolarmente posti in essere e stampati in esonero da vidimazione iniziale i registri contabili.

Nell'esercizio 2019 risultano regolarmente adempiuti gli obblighi dichiarativi relativi ad IVA, Irap e sostituto d'imposta.

### ***CONCLUSIONI***

Codesto Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che le verifiche effettuate siano sufficienti per consentirgli di esprimere un ragionevole giudizio sulla correttezza contabile delle operazioni svolte dagli organi preposti alla gestione dell'Ente nel corso dell'esercizio e sul conto consuntivo presentato dai medesimi alla data del 31/12/2019, nonché sull'economicità della gestione nel suo complesso.

In tema di economicità il Collegio ha preso atto che fosse data corretta applicazione al Decreto legge 31 maggio 2010, n. 78.

Ritiene la Relazione del Direttore generale esauriente e completa nell'espone i risultati raggiunti

Per quanto sopra esposto e confermando quanto in precedenza rappresentato il Collegio dei Revisori

Attesta

La conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la conformità alle norme vigenti per la redazione ed il contenuto del bilancio degli Enti pubblici, la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 e

invita

l'Agenzia alla trasmissione del Rendiconto alla struttura regionale competente in materia nei termini prescritti, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Aosta, li 10 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Marzia Rocchia

Dott. Pierluigi Berzieri

Dott. Giorgio Biancardi