

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PARERE N. 34**

**Oggetto: Parere del Collegio dei revisori dei conti sul disegno di legge 143/XVI avente ad oggetto: “Approvazione del rendiconto generale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste e del rendiconto consolidato dell’esercizio finanziario 2023.”**

Il Collegio dei Revisori della Regione Autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste (d’ora in poi anche R.A.V.A.), nelle persone del presidente dottor Fabio Michelone e dei componenti ordinari dottor Pietro Boraschi e dottor Marco Ricciardiello;

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale ed in particolare la Legge regionale 4 agosto 2009, n. 30 (Nuove disposizioni in materia di bilancio e di contabilità generale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste e principi in materia di controllo strategico e di controllo di gestione);

Visto il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Vista la Legge Regionale 15 giugno 2023, n. 14 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste;

ha preso in esame il Disegno di legge regionale n. 143 presentato dalla Giunta regionale il 29 aprile 2024 avente ad oggetto: «Approvazione del rendiconto generale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste e del rendiconto consolidato dell’esercizio finanziario 2023», acquisito agli atti del Collegio il 3 maggio 2024 attraverso il sistema GED. Tale atto di proposta è composto dai seguenti allegati:

- rendiconto generale della Regione per l’esercizio finanziario 2023 (allegato 1), comprensivo della relazione della gestione 2023;
- rendiconto consolidato della Giunta regionale e del Consiglio regionale per l’esercizio finanziario 2023 (allegato 2), comprensivo della relativa relazione.

ha redatto la presente relazione.

**Premessa**

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste è

stato nominato con delibera di Giunta regionale del 31 gennaio 2023, n. 96.

Nel corso del proprio mandato, il Collegio ha operato per acquisire un'adeguata conoscenza della realtà istituzionale regionale, sotto i profili dell'articolazione funzionale e organizzativa nonché del sistema contabile e finanziario.

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 2 della L.R. n. 14 cit., il Collegio, dall'esame dei documenti sopra indicati, rilascia il presente parere sul Disegno di legge regionale n. 143 cit. ad oggetto: «Approvazione del rendiconto generale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste e del rendiconto consolidato dell'esercizio finanziario 2023» e relativi allegati.

L'art. 2, co. 1, della legge 14 cit. dispone infatti che: «Il Collegio esprime parere obbligatorio sui disegni di legge di stabilità, di approvazione del bilancio di previsione, di assestamento del bilancio, di variazione del bilancio, di rendiconto e di riconoscimento dei debiti fuori bilancio della Regione». Mentre il successivo co. 4 stabilisce che: «Il parere sui rendiconti attesta la corrispondenza degli stessi alle risultanze della gestione».

Al fine di rilasciare il presente parere il Collegio, nell'ambito dell'esercizio della sua funzione di vigilanza, ha proceduto ad esaminare, a campione, atti e documenti relativi alle varie aree tematiche della gestione finanziaria 2023.

### **1. Il quadro normativo contabile di riferimento**

L'ordinamento contabile della R.A.V.A., al fine di garantire i processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio del nostro Paese, si è adeguato, in forza del disposto dell'art. 1 della Legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19 alle disposizioni portate dal D. Lgs. n. 118 cit., applicando quelle di cui ai titoli I, III e IV (del decr. appena cit.) nei termini indicati per le Regioni a Statuto ordinario.

La R.A.V.A., ai sensi del co. 1 e del co. 12 dell'art. 3 decr. 118 cit. ha adottato i principi relativi alla contabilità economico-patrimoniale affiancando, di conseguenza, la tenuta di detta contabilità a quella della contabilità finanziaria così come previsto dall'art. 2 del decr. 118 cit..

Il Collegio rimarca comunque che la funzione autorizzatoria, ai sensi di legge, è correlata esclusivamente alla contabilità finanziaria.

Inoltre la R.A.V.A., in forza del disposto dell'art. 11 bis decr. ult. cit., redige il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

Il Collegio prende, altresì atto che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto regionale illustra tutti gli elementi indicati dall'art. 11, co. 6, decr. n. 118 cit., compresi gli allegati previsti dalla appena citata norma.

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata (secondo cui le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui sorge l'obbligazione, ma con imputazione a carico dell'esercizio finanziario nel quale l'obbligazione stessa diventa esigibile) risulta iscritto in bilancio il "fondo pluriennale vincolato" (in breve FPV).

Nel rendiconto 2023 tale posta è inserita, in conformità ai principi contabili di cui al decr. n. 118, sia nella parte entrata, per euro 450.132.926,89 al fine di dare copertura finanziaria alla spesa reimputata proveniente dagli esercizi precedenti, sia nella parte spesa per euro 584.988.353,89 al fine di rinviare e garantire la copertura della spesa imputata agli esercizi futuri.

## 2. I risultati della gestione 2023

Nel corso dell'esercizio 2023 risultano emessi ed estinti, al netto di quelli annullati, n. 53.506 mandati (ultimo mandato emesso n. 53.611) e, al netto di quelle annullate, n. 28.524 reversali (ultima reversale emessa n. 28.704).

Il Tesoriere Unicredit S.p.A. ha tempestivamente reso il conto della gestione evidenziando una giacenza di cassa complessiva, al 31 dicembre 2023, pari ad euro 801.788.396,48, come riepilogato nel sottostante prospetto:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01.01.2023			642.168.870,03
Riscossioni	270.492.469,04	1.476.630.106,61	1.460.882.860,00
Pagamenti	142.145.733,45	1.445.357.315,75	1.403.537.406,81
Fondo cassa al 31.12.2023			801.788.396,48

Le risultanze del Tesoriere sono state verificate e concordate con le scritture contabili regionali.

Oltre alle giacenze suddette risultano presso la Regione le seguenti disponibilità liquide:

Conto di tesoreria	801.788.396,48
Conti di tesoreria presso Banca d'Italia (diversi dal conto di TU)	21.739.841,65
Depositi bancari	199.723,16
Depositi postali	862.483,44
Denaro e valori in cassa	1.971,91
Totale disponibilità liquide	824.592.416,64

I dati del conto del tesoriere trovano inoltre corrispondenza con quanto risultante dal Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), ovvero il sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche realizzato in attuazione dell'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289. Inoltre i prospetti dei dati SIOPE costituiscono un allegato al rendiconto in esame (cfr. co. 11 art. 77-quater del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112).

Il Collegio dà poi atto di avere eseguito, in ottemperanza alle disposizioni di legge, le verifiche periodiche di cassa trimestrali, riferite all'esercizio 2023, dei cui esiti, senza rilievi, risulta data evidenza nei suoi verbali periodici.

Nella tabella seguente si dà evidenza dell'andamento della giacenza di tesoreria nel triennio 2021/2023 (dati in euro):

	al 31/12/2021	al 31/12/2022	al 31/12/2023
Giacenza di cassa	584.823.416,84	642.168.870,03	801.788.396,48

### 3. Il risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria 2023 è sintetizzato nella tabella seguente:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				642.168.870,03
Riscossioni	(+)	270.492.469,04	1.476.630.106,61	1.747.122.575,65
Pagamenti	(-)	142.145.733,45	1.445.357.315,75	1.587.503.049,20
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			801.788.396,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			801.788.396,48
Residui attivi	(+)	183.356.461,25	319.933.581,10	503.290.042,35
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				22.658.071,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
Residui passivi	(-)	32.985.475,03	161.350.657,11	194.336.132,14
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			44.391.186,37
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			540.597.167,52
fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	(-)			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>525.753.952,80</b>

Con riguardo alla gestione di competenza si evidenzia come la stessa, conformemente all'esercizio precedente, registra un risultato positivo, così come la gestione residui.

L'evoluzione del risultato della gestione finanziaria del triennio 2020/2023 è rappresentata nella tabella seguente:

	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>
Giacenza di cassa al 01/01	589.181.357,49	584.823.416,84	642.168.870,03
Riscossioni	1.991.528.081,98	1.460.882.860,00	1.747.122.575,65
Pagamenti	- 1.995.886.022,63	- 1.403.537.406,81	- 1.587.503.049,20
Giacenza di cassa al 31/12	584.823.416,84	642.168.870,03	801.788.396,48
Residui attivi	212.266.711,49	455.600.802,15	503.290.042,35
Residui passivi	- 141.718.534,38	- 186.680.965,48	- 194.336.132,14
FPV	- 329.408.779,50	- 450.132.926,89	- 584.988.353,89
<b>Saldo finanziario</b>	<b>325.962.814,45</b>	<b>460.955.779,81</b>	<b>525.753.952,80</b>

L'Amministrazione nel corso dell'esercizio 2023 ha proceduto a stralciare crediti inesigibili dal conto del bilancio per un ammontare complessivo di euro 583.770,12. Tali crediti sono stati annoverati in apposito allegato al rendiconto come richiesto dalle norma portata dal punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria secondo cui: «Al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, è opportuno che i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, siano identificati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo. Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti è necessario attivare le azioni di recupero mediante procedure coattive».

#### **4. Gli equilibri di bilancio**

La tabella di seguito riportata evidenzia i saldi della gestione di competenza distinti in: corrente, capitale e partite di giro, che registrano rispettivamente un avanzo di parte corrente, un disavanzo di parte capitale e uno equilibrio delle partite di giro.



Titoli	Risultanze generali del Rendiconto 2021	Risultanze generali del Rendiconto 2022	Risultanze generali del Rendiconto 2023
Entrate:			
Titolo I - entrate correnti	1.100.955.339,38	1.293.816.510,82	1.395.480.234,17
Titolo II – trasferimenti correnti	84.712.520,63	80.483.711,01	77.185.061,90
Titolo III – entrate extratributarie	118.069.855,33	128.062.287,53	151.454.315,22
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>1.303.737.715,34</b>	<b>1.502.362.509,36</b>	<b>1.624.119.611,29</b>
Titolo IV - entrate in conto capitale	68.797.551,54	104.253.506,52	74.802.319,44
Titolo V - entrate da riduzione di attività finanziarie	534.525.155,26	15.602.971,67	8.425.373,65
Titolo VI – accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>603.322.706,80</b>	<b>119.856.478,19</b>	<b>83.227.693,09</b>
Titolo IX – partite di giro	89.696.615,29	86.710.359,50	89.216.383,33
<b>Totale entrate</b>	<b>1.996.757.037,43</b>	<b>1.708.929.347,05</b>	<b>1.796.563.687,71</b>
Spese:			
Titolo I - spese correnti	1.176.573.208,61	1.143.315.230,74	1.197.250.301,29
Titolo II - spese in conto capitale	165.085.728,59	190.230.701,26	196.263.393,76
Titolo III - spese per incremento attività finanziarie	18.829.927,03	28.317.029,44	65.128.416,93
Titolo IV – rimborso prestiti	547.100.535,58	14.768.279,62	58.849.477,55
Titolo V – anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>731.016.191,20</b>	<b>233.316.010,32</b>	<b>320.241.288,24</b>
Titolo VI – partite di giro	89.696.615,29	86.710.359,50	89.216.383,33
<b>Totale spese</b>	<b>1.997.286.015,10</b>	<b>1.463.341.600,56</b>	<b>1.606.707.972,86</b>
Saldo della gestione corrente (entrate correnti meno spese correnti meno spese per rimborso prestiti al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa)	-419.936.028,85	344.278.999,00	368.019.832,45
Saldo della gestione in conto capitale (entrate in conto capitale meno spese in conto capitale meno spese per incremento attività finanziarie)	419.407.051,18	-98.691.252,51	-178.164.117,60
Saldo delle contabilità speciali	0,00	0,00	0,00
Saldo finale comprese le contabilità speciali	-528.977,67	245.587.746,49	189.855.714,85
Saldo finale al netto delle contabilità speciali	-528.977,67	245.587.746,49	189.855.714,85

La tabella sopra evidenziata non tiene in conto, tuttavia, della copertura garantita alla spesa attraverso il Fondo pluriennale vincolato e attraverso l'avanzo di amministrazione applicato proveniente dagli esercizi precedenti (vincolato e accantonato). Considerando infatti anche il FPV la gestione di parte capitale è positiva.

Nella tabella sopra riportata sono stati inseriti anche i valori per i precedenti esercizi, i quali, come noto, hanno risentito dell'emergenza COVID-19.

Di seguito si riporta altresì il prospetto degli equilibri di bilancio, positivi per l'esercizio 2023:



<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	138.816.321,40
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.896.538,45
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.220.940,13
Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.624.119.611,29
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.600.659,67
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	1.197.250.301,29
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		73.151.750,58
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.391.186,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	11.415.904,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	88.646,32
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1)	(-)	8.511.717,71
Rimborso prestiti	(-)	58.849.477,55
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		46.532.318,46
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>497.146.837,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.160.858,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	69.494.594,98
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>408.491.383,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.872.673,31
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>381.618.710,13</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	174.459.079,42
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	405.378.629,13
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	5.220.940,13
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	5.857.759,31
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	74.802.319,44
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	20.901,93
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.600.659,67
Spese in conto capitale	(-)	196.263.393,76
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	540.597.167,52
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	5.857.759,31
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	11.415.904,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	88.646,32
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1)	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>-86.516.680,20</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	942.038,07
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	28.292.414,71
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>-115.751.132,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>-115.751.132,98</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	42.354.468,19
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	5.857.759,31
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	5.857.759,31
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	8.425.373,65
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	65.128.416,93
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	20.901,93
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	5.857.759,31
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-8.511.717,71</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	35.025,04
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>-8.546.742,75</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00



<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>	<b>-8.546.742,75</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>	<b>410.630.156,86</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>	<b>292.740.250,46</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>	<b>265.867.577,15</b>
<b>di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amministrazione</b>	
<b>di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amministrazione</b>	<b>0,00</b>

Per quanto concerne invece il saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali la situazione è la seguente:

<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>497.146.837,06</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	65.664.570,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vinc. per spese corr. iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riacc. ord.	(-)	19.160.858,64
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	26.872.673,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	69.494.594,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>315.954.139,31</b>

Tali valori sono stati verificati dal collegio sulla scorta delle risultanze contabili.

## 5. La gestione di competenza

Il collegio richiama le risultanze del quadro generale riassuntivo inserito come allegato al bilancio (cfr. pag. 27 all.) che di seguito si riepilogano:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		642.168.870,03			
Utilizzo avanzo di amministrazione	355.629.869,01		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	38.896.538,45				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	405.378.629,13				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	5.857.759,31				
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.395.480.234,17</b>	<b>1.346.442.723,88</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	<b>1.197.250.301,29</b>	<b>1.177.015.788,48</b>
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>77.185.061,90</b>	<b>79.235.644,90</b>	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	44.391.186,37	
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>151.454.315,22</b>	<b>156.267.754,41</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>196.263.393,76</b>	<b>184.587.155,48</b>
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>74.802.319,44</b>	<b>58.415.449,28</b>	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	540.597.167,52	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>8.425.373,65</b>	<b>17.951.055,75</b>	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>65.128.416,93</b>	<b>77.102.135,22</b>
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>1.707.347.304,38</b>	<b>1.658.312.628,22</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>2.043.630.465,87</b>	<b>1.438.705.079,18</b>
<b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>58.849.477,55</b>	<b>58.849.477,55</b>
			Fondo anticipazioni di liquidità		
<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>89.216.383,33</b>	<b>88.809.947,43</b>	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>89.216.383,33</b>	<b>89.948.492,47</b>
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>1.796.563.687,71</b>	<b>1.747.122.575,65</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.191.696.326,75</b>	<b>1.587.503.049,20</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.602.326.483,61</b>	<b>2.389.291.445,68</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.191.696.326,75</b>	<b>1.587.503.049,20</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>410.630.156,86</b>	<b>801.788.396,48</b>
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)					
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.602.326.483,61</b>	<b>2.389.291.445,68</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.602.326.483,61</b>	<b>2.389.291.445,68</b>



Il collegio rileva che il risultato di competenza è positivo (ovvero euro 410.630.156,86). Nell'esercizio 2022 tale grandezza era di euro 349.799.845,82, mentre nell'esercizio 2021 era di euro 222.247.923,06.

Relativamente al Titolo 1 delle entrate, a fini comparativi, è riportata la sottostante tabella costruita sulla scorta dei dati degli ultimi cinque esercizi considerando sia le entrate della tipologia 101 (Imposte, tasse e proventi assimilati) che quelle della tipologia 103 (Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali), ed infine, il totale del titolo primo (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa).

		Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Tip. 101: Imp., tasse e prov. Assimilati	Previsioni iniziali	125.295.000,00	131.094.192,00	122.946.600,00	129.346.600,00	133.946.600,00
	Previsioni definitive di competenza	125.304.744,00	127.620.192,00	120.914.184,00	126.164.600,00	133.946.600,00
	Accertamenti	165.080.110,01	113.774.847,14	129.958.434,71	144.023.588,03	171.592.908,22
	Riscossioni	141.407.796,66	94.138.756,58	106.923.171,26	120.811.669,57	144.053.443,40
	Residui	23.672.313,35	19.636.090,56	23.035.263,45	23.211.918,46	27.539.464,82
	Maggiori o minori entrate	39.775.366,01	-13.845.344,86	9.044.250,71	17.858.988,03	37.646.308,22
TIP. 103: Trib. devol. Speciali	Previsioni iniziali	1.023.700.000,00	1.041.295.550,00	975.195.550,00	1.036.295.544,89	1.081.595.544,89
	Previsioni definitive di competenza	1.023.700.000,00	1.041.295.550,00	975.195.550,00	1.032.395.544,89	1.109.595.544,89
	Accertamenti	1.072.039.394,89	1.035.917.076,26	970.996.904,67	1.149.792.922,79	1.223.887.325,95
	Riscossioni	950.105.978,59	947.032.097,22	886.550.888,21	889.746.363,57	973.979.939,97
	Residui	121.933.416,30	88.884.979,04	84.446.016,46	260.046.559,22	249.907.385,98
	Maggiori o minori entrate	48.339.394,89	-5.378.473,74	-4.198.645,33	117.397.377,90	114.291.781,06
Totale Titolo 1	Previsioni iniziali	1.148.995.000,00	1.172.389.742,00	1.098.142.150,00	1.165.642.144,89	1.215.542.144,89
	Previsioni definitive di competenza	1.149.004.744,00	1.168.915.742,00	1.096.109.734,00	1.158.560.144,89	1.243.542.144,89
	Accertamenti	1.237.119.504,90	1.149.691.923,40	1.100.955.339,38	1.293.816.510,82	1.395.480.234,17
	Riscossioni	1.091.513.775,25	1.041.170.853,80	993.474.059,47	1.010.558.033,14	1.118.033.383,37
	Residui	145.605.729,65	108.521.069,60	107.481.279,91	283.258.477,68	277.446.850,80
	Maggiori o minori entrate	88.114.760,90	-19.223.818,60	4.845.605,38	135.256.365,93	151.938.089,28

In particolare il collegio osserva che gli accertamenti delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo I delle entrate) è di euro 1.395.480.234,17 a fronte di una previsione iniziale di euro 1.215.542.144,89 ed una previsione definitiva di competenza di euro 1.243.542.144,89.

Tali maggiori entrate, come osservato nella relazione, sono riconducibili, al pari dello scorso esercizio, all'aumento dell'inflazione che per vari motivi si è verificata nel corso dell'anno 2023 e che manifestandosi nell'incremento dei prezzi (soprattutto in alcuni settori) ha comportato un incremento del gettito delle imposte correlate al volume d'affari, ovvero un cespite di spettanza della R.A.V.A.. Inoltre si è registrato un incremento dei tributi propri (IRES, addizionale regionale ed IRAP).

La dinamica delle altre entrate e delle spese è stata dettagliatamente descritta nella relazione sulla gestione (cfr. pagg. 6 e seguenti) ed il collegio ha svolto durante il corso dell'esercizio

verifiche a campione sulle operazioni che trovano manifestazione contabile nel rendiconto 2023. Inoltre al collegio non risulta che vi sia stata una sovrastima delle entrate correnti o di accertamenti in assenza di presupposti indicati dai principi contabili applicati di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011.

Per quanto concerne il contributo al risanamento della finanza pubblica pari, per l'anno 2023, ad euro 79.819.846,06 (cfr. co. 559, art. 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234, co. 850 art. 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 e co. 2 dell'art. 18 decreto legge 22 aprile 2023, n. 44) il Collegio ha riscontrato che esso è stato, per l'esercizio appena trascorso, impegnato e versato allo Stato.

La relazione inoltre descrive le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno riconducibili a:

- leggi di variazione approvate dal Consiglio regionale, quando vi è la necessità di revisioni importanti alle previsioni che non possono essere adottate con atto amministrativo.
- legge di assestamento, atto normativo di carattere maggiormente tecnico, che adegua le previsioni di bilancio ai risultati del rendiconto dell'esercizio precedente;
- variazioni conseguenti all'entrata in vigore di nuove leggi regionali, finalizzate, quindi, a garantire che le nuove attività previste trovino adeguata copertura in bilancio;
- variazioni per il prelievo dai fondi di riserva iscritti nella Missione 20 - Fondi e accantonamenti;
- variazioni per l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione;
- variazioni per l'iscrizione di nuove entrate a destinazione vincolata e delle spese ad esse correlate.

Tali variazioni sono state esaminate a campione dal Collegio il quale non ha riscontrato rilievi.

Relativamente ai debiti fuori bilancio il collegio dà atto di aver espresso parere positivo al riconoscimento di debiti fuori bilancio (cfr. parere 28 ottobre 2023 n. 22).

Il Collegio dà altresì atto, dai controlli eseguiti, di quanto segue:

- non risultano allocate tra le spese in partite di giro e servizi per conto terzi, poste che avrebbero dovuto trovare corretta allocazione tra le spese correnti o in conto capitale secondo i principi contabili previsti dall'allegato n. 4.2. al D. Lgs. n. 118/2011;

- non risultano essersi manifestati casi di non corretta formazione e utilizzo del Fondo pluriennale vincolato.

## **6. I residui attivi e passivi**

Le masse residuali attive e passive al 31 dicembre 2023 risentono dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell'art. 3, co. 4, decr. n. 118 cit., di cui alla delibera di Giunta 25 marzo 2024 n. 297. Il Collegio ha proceduto, in detta sede, ad effettuare verifiche secondo tecniche di campionamento, da cui non sono emersi rilievi ed il 24 marzo 2023 ha espresso, in ottemperanza alle disposizioni di legge, parere favorevole sulla proposta di riaccertamento.

In merito alla gestione dei residui il Collegio prende atto che i residui attivi con anzianità superiore a cinque anni sono pari ad euro 10.613.645,19. La sotto riportata tabella contiene la stratificazione dei residui attivi complessivi suddivisi per titolo e per anno di formazione

Tit.	Tot. ante 2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	129.773,59	1.279.964,07	1.169.080,50	1.810.287,44	3.532.414,36	102.332.444,44	277.446.850,80	387.700.815,20
2	1.964.099,73	85.595,22	315.950,29	1.014.828,43	2.778.713,05	7.058.396,37	11.080.876,57	24.298.459,66
3	3.838.154,92	583.994,08	1.050.670,74	914.132,71	727.635,73	1.243.858,19	3.030.893,76	11.389.340,13
4	488.047,94	2.244.015,64	241.357,98	9.938.671,08	11.032.369,65	26.871.115,78	27.743.549,07	78.559.127,14
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.059,73	32.059,73
<b>Totale</b>	<b>6.420.076,18</b>	<b>4.193.569,01</b>	<b>2.777.059,51</b>	<b>13.677.919,66</b>	<b>18.071.132,79</b>	<b>137.505.814,78</b>	<b>319.334.229,93</b>	<b>501.979.801,86</b>

In particolare che quelli di importo superiore ad euro 100.000 sono i seguenti:

ANNO	NUMERO DI ACCERTAMENTO	CAPITOLO	TIPOLOGIA DI ENTRATA	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	IMPORTO	STRUTTURA
2010	7593	E0016679	Entrata extratributaria	Rimborso da parte dell'area dei fondi anticipati agli agricoltori per gli aiuti di cui al psr 2007/2013	768.473,68	dipartimento agricoltura
2011	6394	E0007005	Entrata extratributaria	Somma in linea capitale dovuta in esecuzione lodo arbitrale del26/10/2010	239.891,63	Avvocatura regionale
2016	6646	E0019642	Entrata in conto capitale	Fondi statali per la riqualificazione e la messa in sicurezza delle istituzioni scolastiche	104.579,01	Edilizia strutture scolastiche
2016	6665	E0019602	Trasferimenti correnti	Fondo di rotazione statale per l'attuazione del programma piano giovani - anno 2015	1.497.071,50	Programmazione fondo sociale europeo e gestione progetti cofinanziati in materia di istruzione
2016	12562	E0006529	Entrata extratributaria	Accertamento di somma dovuta dal signor xx a seguito della sentenza n. 318/2016 resa dalla sezione seconda giurisdizionale centrale di appello della corte dei conti.	750.033,53	Avvocatura regionale
2017	213	E0019602	Trasferimenti correnti	Proroga dei tirocini di cui al provvedimento dirigenziale n. 3798 del 29/8/2016 nell'ambito del programma Eurodyssée dell'assemblea delle regioni d'Europa, ai sensi della deliberazione della giunta regionale n 1005 del 7 giugno 2013 e del pd 2912/2016- accertamento e impegno di spesa.	204.394,65	Programmazione fondo sociale europeo e gestione progetti cofinanziati in materia di istruzione
2017	2487	E0006268	Entrata extratributaria	Accertamento di somme relative a canoni e sovracanononi dovuti da debitori diversi alla regione autonoma valle d'Aosta, per l'esercizio di derivazione d'acqua.	181.205,23	Gestione demanio idrico
2017	5383	E0020358	Entrate in conto capitale	Trasferimento fondi relativi al 3°, 4° e 5° programma di attuazione del piano nazionale della sicurezza stradale	185.817,60	Dipartimento trasporti e mobilità sostenibile
2017	5394	E0019602	Trasferimenti correnti	Fondo di rotazione statale per l'attuazione del programma piano giovani - anno 2015	206.167,74	Programmazione fondo sociale europeo e gestione progetti cofinanziati in materia di istruzione
2018	65	E0017446	Entrate in conto capitale	Programma attuativo regionale2007/2013. contributi provenienti dal fondo per le aree sotto utilizzate(fas)	2.000.000,00	E Programmi per lo sviluppo regionale
2018	142	E0020358	Entrate in conto capitale	Trasferimento fon di relativi al 3°, 4° e 5° programma di attuazione del piano nazionale della sicurezza stradale- quota anno 2017	240.000,00	Dipartimento trasporti e mobilità sostenibile
2018	798	E0006268	Entrata extratributaria	Accertamento di somme, per l'anno 2018, relative a canoni e sovracanononi dovuti da debitori diversi alla regione autonoma valle d'Aosta, per l'esercizio di derivazione d'acqua pubblica.	203.384,15	Gestione demanio idrico
2018	817	E0009495	Entrata extratributaria	Accertamento delle somme dovute, per l'anno 2018, da debitori diversi alla regione autonoma valle d'aosta a titolo di canone per l'occupazione di aree appartenenti al demanio idrico.	122.700,00	Gestione demanio idrico
2018	2380	E0017780	Entrate correnti di	Accertamento di somme derivanti dall'iscrizione a ruolo, ai sensi delle ll.r.r. 9/2008 e	115.281,05	Finanze e tributi



			natura tributaria	30/2009, per il recupero delle tasse automobilistiche non assolte negli anni d'imposta 2013, accertamento di entrate.		
2018	3405	E0017780	Entrate correnti di natura tributaria	Emissione degli avvisi di accertamento e irrogazione immediata delle sanzioni, ai sensi della L.r. 9/2008, per il recupero delle tasse automobilistiche non assolte nell'anno 2015, accertamento di somme.	1.109.788,05	finanze e tributi
<b>TOTALE</b>					<b>7.928.787,82</b>	

La tabella sottostante riporta invece i residui passivi:

Tit.	Tot. ante 2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	7.873.555,61	62.416,42	191.967,17	253.635,28	1.096.126,30	11.763.681,03	109.856.488,59	131.097.870,40
2	180.683,81	0,46	3.491.523,84	946.510,03	473.289,28	2.708.292,63	34.557.765,87	42.358.065,92
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.044.297,96	2.523.720,04	3.568.018,00
<b>Totale</b>	<b>8.054.239,42</b>	<b>62.416,88</b>	<b>3.683.491,01</b>	<b>1.200.145,31</b>	<b>1.569.415,58</b>	<b>15.516.271,62</b>	<b>146.937.974,50</b>	<b>177.023.954,32</b>

In particolare che quelli passivi più anziani di 5 anni e di importo superiore ad euro 100.000 sono i seguenti:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	DESCRIZIONE IMPEGNO	CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	RESIDUO AL 31/12/2023	MOTIVAZIONE QUOTA ESIGIBILE (NOTE RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2023)
2010	3587	APPROVAZ. CONVENZ. TRA LA REGIONE VDA-SERV. GESTIONE DEMANIO E RISORSE IDRICHE E COMUNE DI GRESSONEY-ST-JEAN RELATIVA AL FINANZIAM. LAVORI COLLETTORI FOGNARI AL SERV. COMUNI GRESSONEY-ST- JEAN E LA-TRINITE'	U0016350	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI SU FONDI ASSEGNATI DALLO STATO PER LAVORI SUI COLLETTORI FOGNARI A SERVIZIO DEI COMUNI DI GRESSONEY- SAINT-JEAN E GRESSONEY-LA-TRINITE'	142.872,84	Debito tuttora esistente - La somma è mantenuta perché ancora dovuta come da convenzione al comune di Gressoney Saint Jean. Con il primo riaccertamento straordinario si era ritenuto che la somma potesse essere esigibile. Ad oggi il suo differimento non è più possibile, ma la somma è comunque necessaria per la liquidazione delle somme a rendicontazione.
2014	5039	IMPEGNO DELLE SOMME DA DESTINARE, SUBORDINATEMENTE AL TRASFERIMENTO DELLE COMPETENZE IN MATERIA DI TRASPORTO FERROVIARIO, AL PAGAMENTO DEL SERVIZIO EROGATO DA TRENITALIA S.P.A. NEL PERIODO 01/08/2014 31/12/2	U0019683	SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE FERROVIARIO	3.018.619,48	Obbligazione oggetto di contenzioso - Contenzioso ancora pendente (giudizio di appello avverso la Sentenza del Tribunale delle imprese di Roma favorevole alla Regione proposta da Trenitalia) c/o la Corte di Appello di Roma, R.G. n. 6777/2022 con Trenitalia sulla determinazione del corrispettivo, a seguito del trasferimento delle competenze ferroviarie alla Regione e del Contratto di servizio stipulato con il MIT. Fissata prima udienza di comparizione al 10/06/2024.
2015	7409	IMPEGNO DELLE SOMME DA DESTINARE AL PAGAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO FERROVIARIO EROGATO DA TRENITALIA S.P.A PER L'ANNO 2015, A SEGUITO DEL TRASFERIMENTO DELLE COMPETENZE IN MATERIA DI TRASPORTO FERROVIARIO AI SENSI DEL DECRETO-LEGGE 19 GIUGNO 2015, N. 78 "ENTI LOCALI", CONVERTITO NELLA LEGGE 16 AGOSTO 2015, N. 125.	U0019683	SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE FERROVIARIO	1.074.588,88	Obbligazione oggetto di contenzioso - Contenzioso ancora pendente (giudizio di appello avverso la Sentenza del Tribunale delle imprese di Roma favorevole alla Regione proposta da Trenitalia) c/o la Corte di Appello di Roma, R.G. n. 6777/2022 con Trenitalia sulla determinazione del corrispettivo, a seguito del trasferimento delle competenze ferroviarie alla Regione e del Contratto di servizio stipulato con il MIT. Fissata prima udienza di comparizione al 10/06/2024.
2015	8150	IMPEGNO DI SPESA PER IL 2015 PER IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO FERROVIARIO EROGATO DALLA SOCIETA TRENITALIA SPA PER GLI ANNI 2011, 2012 E 2013	U0021236	SPESE SU FONDI ASSEGNATI DALLO STATO PER CORRISPETTIVI A TRENITALIA SPA PER I SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE FERROVIARIO EFFETTUATI NELLA REGIONE VALLE D'AOSTA	3.741.330,84	Obbligazione oggetto di contenzioso - Contenzioso ancora pendente (giudizio di appello avverso la Sentenza del Tribunale delle imprese di Roma favorevole alla Regione proposta da Trenitalia) c/o la Corte di Appello di Roma, R.G. n. 6777/2022, con Trenitalia sulla determinazione del corrispettivo, a seguito del trasferimento delle competenze ferroviarie alla Regione e del Contratto di servizio stipulato con il MIT. Fissata prima udienza di comparizione al 10/06/2024.
2019	7627	ACQUISTO DI TRENI PER LA LINEA AOSTA/TORINO	U0019577	SPESE SU FONDI ASSEGNATI DALLO STATO PER IL COLLEGAMENTO FERROVIARIO PIEMONTE-VALLE D'AOSTA - ACQUISTO DI TRENI BIMODALI	2.674.197,41	Debito tuttora esistente - Fornitura resa nell'esercizio 2019 ed in parte pagata nell'anno; per la restante quota maturata la liquidazione è sospesa essendo in corso un'istruttoria per l'applicazione di penali che verrebbero incassate come detrazione dall'importo da liquidare
2019	8628	APPROVAZIONE DI CONCESSIONE DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AI SENSI DELLE MISURE DI AIUTO TEMPORANEO DI CUI ALLA COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE EUROPEA (2009/C83/01), NONCHÉ DEL LORO AMMONTARE MASSIMO, A FAVORE DI QUATTRO IMPRESE TURISTICO-RICETTIVE ALBERGHIERE, RELATIVI A DOMANDE PRESENTATE IN ISTRUTTORIA VALUTATIVA AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE 4.9.2001, N. 19. IMPEGNO DI SPESA.	U0010580	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE A FAVORE DI STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE E COMPLESSI TURISTICI ALL'APERTO - ISTRUTTORIA VALUTATIVA	310.850,60	Debito tuttora esistente - Non ancora esigibili in quanto l'istruttoria non si e' conclusa
2019	8680	APPROVAZIONE DI CONCESSIONE DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IN REGIME DE MINIMIS, NONCHÉ DEL LORO AMMONTARE MASSIMO, A FAVORE DI DIECI IMPRESE TURISTICO-RICETTIVE ALBERGHIERE, RELATIVI A DOMANDE PRESENTATE IN ISTRUTTORIA VALUTATIVA, AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE 4.9.2001, N. 19. IMPEGNO DI SPESA.	U0010580	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE A FAVORE DI STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE E COMPLESSI TURISTICI ALL'APERTO - ISTRUTTORIA VALUTATIVA	200.000,01	Debito tuttora esistente - Non ancora esigibili in quanto l'istruttoria non si e' conclusa
<b>TOTALE</b>					<b>11.162.460,06</b>	

Il Collegio raccomanda all'Amministrazione Regionale di provvedere al costante monitoraggio e alla definizione di tutti i residui attivi (soprattutto quelli di maggiore importo), passivi e perenti, ivi compresi quelli oggetto di specifico controllo da parte di questo collegio.

### 7. Il risultato d'amministrazione complessivo

Nella tabella sottostante si evidenzia la composizione del risultato di amministrazione:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>525.753.952,80</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	20.391.226,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	11.478.694,87
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	10.660.884,91
Fondo contezioso	12.420.866,20
Altri accantonamenti	97.349.808,49
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>152.301.480,82</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	63.188.162,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	929.096,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	15.102.139,40
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>79.219.398,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>294.233.073,21</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

### 8. I fondi di riserva e gli accantonamenti

Il Collegio rileva che nella relazione è stata illustrata (cfr. pag. 70 rel.) l'iscrizione nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) e l'impiego dei vari accantonamenti, dai quali non è possibile procedere direttamente all'impegno e al pagamento, al fine di far fronte a necessità non esattamente quantificabili o non prevedibili in fase di previsione. Ossia quelli del programma 20.001 (Fondo di riserva), del programma 20.002 (Fondo crediti di dubbia esigibilità), del

programma 20.003 (Altri Fondi). Inoltre è stata precisata la condotta seguita dalla Regione per i fondi di riserva per la riassegnazione dei residui perenti.

Nella tabella sottostante è riportata la movimentazione del fondo di riserva (cfr. pag. 40 rel.):

DESCRIZIONE FONDO	IMPORTO AL 1.1.2023		INTEGRAZIONI		RIDUZIONI		PRELIEVI		IMPORTO AL 31.12.2023	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Fondo di riserva spese obbligatorie	12.902.865,95	12.902.865,95	29.670,51	0,00	0,00	0,00	3.130.392,16	3.057.837,75	9.802.144,30	9.845.028,20
Fondo di riserva spese impreviste	16.000.000,00	16.000.000,00	630.955,78	30.000,00	0,00	0,00	8.637.274,63	8.158.364,11	7.993.681,15	7.871.635,89
Fondo di riserva di cassa	0,00	312.239.616,59	0,00	100.292.093,94	0,00	169.418.806,62	0,00	64.363.796,83	0,00	178.749.107,08
Fondo di riserva spese obbligatorie personale regionale	7.200.000,00	7.200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	4.600.129,53	4.600.129,53	2.799.870,47	2.799.870,47
Fondo di riserva spese impreviste a copertura di maggiori oneri per aumento prezzi su interventi finanziati da risorse regionali (avanzo 2021)	6.800.000,00	6.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.132.866,13	2.667.133,87	2.667.133,87	4.132.866,13
Fondo di riserva spese impreviste a copertura di maggiori oneri per aumento prezzi su interventi finanziati da risorse vincolate (avanzo 2021)	6.800.000,00	6.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691.306,84	610.869,16	6.108.693,16	6.189.130,84

In particolare il Collegio ha esaminato a campione alcuni movimenti, senza evidenziare rilievi.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2023, il Collegio prende poi atto che risultano accantonate al 31 dicembre 2023 risorse per complessivi euro 152.301.480,82. Nel prospetto sottostante sono evidenziati gli accantonamenti iniziali ossia al 1° gennaio 2023 e finali ossia al 31 dicembre 2023 (valori in euro):

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>13.072.309,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.411.424,26</b>	<b>10.660.884,91</b>
<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>12.682.694,18</b>	<b>-61.625,57</b>	<b>1.849.097,88</b>	<b>-2.049.300,29</b>	<b>12.420.866,20</b>
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>20.730.146,28</b>	<b>0,00</b>	<b>5.113.110,53</b>	<b>-5.452.030,46</b>	<b>20.391.226,35</b>
<b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>10.348.835,15</b>	<b>-5.300.000,00</b>	<b>934.204,35</b>	<b>5.495.655,37</b>	<b>11.478.694,87</b>
<b>Altri accantonamenti:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Quota accantonata per rinnovi contrattuali personale regionale	31.799.536,59	-18.548.585,00	0,00	8.901.010,82	22.151.962,41
Fondo per il rinnovo del contratto di lavoro del personale regionale	0,00	0,00	5.048.037,59	0,00	5.048.037,59
Quota accantonata per rinnovi contrattuali personale scolastico	6.449.208,00	-305.608,00	0,00	20.103.027,36	26.246.627,36
Fondo per il rinnovo del contratto di lavoro del personale scolastico per il biennio 2015/2016	0,00	0,00	18.678,00	-18.678,00	0,00
Fondo per il rinnovo del contratto di lavoro del personale scolastico per il biennio 2017/2018	0,00	0,00	185.968,00	-185.968,00	0,00
Fondo per il rinnovo del contratto di lavoro del personale scolastico per il biennio 2019/2020	0,00	0,00	35.000,00	-35.000,00	0,00
Fondo per il rinnovo del contratto di lavoro del personale scolastico per il biennio 2021/2023	0,00	0,00	3.885.865,00	-3.885.865,00	0,00
Fondo per il rinnovo del contratto di lavoro del personale scolastico per il biennio 2023/2024	0,00	0,00	3.032.935,36	-3.032.935,36	0,00
Quota accantonata per mobilità sanitaria passiva pregressa	12.000.000,00	0,00	0,00	2.648.000,00	14.648.000,00
Quota accantonata per fondo pensione di franchise del personale scolastico direttivo e docente delle scuole elementari	17.459.000,00	0,00	0,00	352.000,00	17.811.000,00
Quota accantonata per fondi rischi a copertura di eventuali minori entrate di fondi statali su progetti finanziati a valere sul piano nazionale di ripresa e resilienza (P.N.R.R.)	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
Quota accantonata per fondo rischi liquidità del Comune di Arvier per l'attuazione del progetto "agile Arvier. la cultura del cambiamento - attrattività dei borghi storici - linea a - m1c3" finanziato a valere sul piano nazionale di ripresa e resilienza	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00
quota accantonata per "depositi cauzionali definitivi versati da terzi" - conto tesoriere n. 301	0,00	0,00	0,00	2.151.955,38	2.151.955,38

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Quota accantonata per rinnovi contrattuali personale idraulico-forestale	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Quota accantonata per "pignoramenti"	0,00	0,00	0,00	1.142.225,75	1.142.225,75
<b>Totale altri accantonamenti</b>	<b>72.707.744,59</b>	<b>-18.854.193,00</b>	<b>12.206.483,95</b>	<b>31.289.772,95</b>	<b>97.349.808,49</b>
<b>TOTALE</b>	<b>129.541.729,37</b>	<b>-24.215.818,57</b>	<b>20.102.896,71</b>	<b>26.872.673,31</b>	<b>152.301.480,82</b>

Il Collegio riscontra che le risorse accantonate al 1° gennaio 2023 risultano corrispondenti a quelle accantonate sul risultato di amministrazione dello scorso esercizio (rendiconto 2022)

Relativamente ai singoli accantonamenti:

a) non sono stati effettuati accantonamenti, non sussistendo i presupposti, al Fondo anticipazioni liquidità ed al Fondo di garanzia debiti commerciali;

b) la quota FCDE è stata determinata con metodo di calcolo conforme ai principi contabili contenuti nell'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

c) il fondo residui perenti complessivamente è pari, al 31 dicembre 2023, ad euro 11.478.694,87, a cui si aggiungono gli stanziamenti Fondo riassegnazione residui perenti in competenza del bilancio nel triennio 2024/2026 di 1.069.744,41, per un totale di euro 12.548.439,28. Vale a dire che l'accantonamento è pari al complesso dei residui perenti al 31 dicembre 2023 (euro 12.548.439,28);

d) il fondo perdite societarie (cfr. art. 21 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 ossia del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica) è diminuito da euro 13.072.309,17 (ossia l'importo accantonato nel Rendiconto dell'esercizio 2022) ad euro 10.870.352,76 (ossia l'importo accantonato nel Bilancio di Previsione per il triennio 2024/2026 e quindi di euro 2.201.956,41). Col rendiconto in approvazione l'importo è proposto in complessivi euro 10.660.884,91, al netto della ulteriore riduzione dell'importo di euro 209.467,85 (rispetto al bilancio di previsione 2024/2026), tenendo in considerazione i bilanci approvati successivamente alla determinazione del Fondo nel bilancio di previsione.

e) Per comodità di lettura si riporta il seguente prospetto relativo al bilancio di previsione 2024 – 2026:



Società	%	Perdite bilanci 2022	Utile bilanci 2022	utili/perdite bilanci precedenti	Quota proporzionata alla % di partec.	quota già LIBERATA in fase di Rendiconto 2022	accantonamento Fondo Perdite proporzionato
RAV SpA	42,00%		5.850.226,00		2.457.094,92	2.100.422,10	-356.672,82
AVDA SpA	49,00%			36.821,00	18.042,29		-18.042,29
STRUTTURA VALLE D'AOSTA Srl	100,00%		685.530,00	1.146.111,00	1.831.641,00		-1.831.641,00
CVA Smart Energy Srl	100,00%			-9.685,00	-9.685,00		-9.685,00
LE BRASIER Srl	13,70%	-102.808,00			-14.084,70		14.084,70
<b>totali</b>							-2.201.956,41

Il seguente prospetto è relativo al rendiconto 2023:

Società	%	utile/perdita	utile destinato alla copertura delle perdite precedenti	quota di competenza Regione	importo accantonato liberabile dal Fondo Perdite
AVDA SpA <sup>1*</sup>	49,00%	40.954,14	38.906,43	19.064,15	6.092,17
RAV SpA <sup>2</sup>	42,00%	477.397,00	477.397,00	200.506,74	200.506,74
LE BRASIER Srl <sup>3</sup>	13,70%	20.941,14	20.941,14	2.868,94	2.868,94
<i>Parte accantonarle / liberabile dal Fondo Perdite Società dirette e indirette di 1 livello</i>					<b>209.467,85</b>

Il Collegio ha in particolare verificato quando segue:

- la società: «R.A.V. Raccordo Autostradale Valle d'Aosta S.p.A.» riporta, dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, un utile di euro 5.850.226 destinato a parziale copertura delle perdite pregresse (pari al 31 dicembre 2021 ad euro 143.719.167). Inoltre dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 risulta un utile di euro 477.397 che è stato, dall'assemblea del 27 marzo 2024 integralmente destinato a coprire le perdite pregresse;
- la società: «Aeroporto Valle d'Aosta S.P.A.» chiude il proprio esercizio al 31 dicembre 2022 con un utile netto di 40.954,14 euro destinato a riserva legale per euro 2.047,71 ed a nuovo per euro 38.906,43;
- la società: «Le brasier s.r.l.» è partecipata dalla regione per il tramite di CVA S.P.A. L'assemblea dei soci del 1° dicembre 2022 ha deliberato di portare a nuovo la perdita al 31 agosto 2022, pari ad euro 102.808,00. La successiva assemblea del 6 dicembre 2023 ha deliberato di portare a parziale copertura degli esercizi precedenti l'utile al 31 agosto 2023, pari ad euro 20.941,14;
- la società: «CVA Smart Energy S.r.l.», partecipata dalla regione per il tramite di CVA S.P.A., è stata cancellata dal registro imprese per cessazione dell'attività. Dall'ultimo bilancio

<sup>1</sup> Bilancio al 31 dicembre 2022 approvato il 7 dicembre 2023.

<sup>2</sup> Bilancio al 31 dicembre 2023 approvato il 27 marzo 2024.

<sup>3</sup> Bilancio al 31 agosto 2023 approvato il 6 giugno 2023.



approvato il 24 marzo 2021 risulta una perdita dell'esercizio di euro 7.046 ed una perdita a nuovo di euro 9.685. Tali perdite sono state dalla Regione considerate nella determinazione degli accantonamenti del suddetto fondo;

- la società: «Struttura Valle d'Aosta S.R.L.», partecipata dalla Regione per il tramite di Finaosta S.P.A., chiude il proprio bilancio al 31 dicembre 2022 con un utile di euro 685.530 destinato a parziale copertura delle perdite pregresse;

f) il fondo rischi contenzioso è pari ad euro 12.420.866,20. Per la verifica di tale importo è stato esaminato il provvedimento del dirigente dell'Avvocatura regionale del 15 marzo 2024 n. 1318 (ad oggetto: «Ricognizione cause legali in essere al 31 dicembre 2023 e costituzione dell'avanzo di amministrazione anno 2023»). In particolare che il predetto dirigente, preso atto principi contabili OIC 31 e IAS 37, ha proceduto «ad una ricognizione puntuale del contenzioso in essere, in modo da verificare lo stato e l'andamento delle cause nelle quali l'ente è parte, anche per suddividere tali cause nelle categorie indicate da giudice contabile: certi (con probabilità di soccombenza pari al 100%); probabili (con probabilità di soccombenza pari o superiore al 51%); possibili (con probabilità di soccombenza pari o superiore al 10%, ma pari o inferiore al 50%); evento remoto (con probabilità di soccombenza inferiore al 10%)». Inoltre che ha provveduto alla stima, per ciascuna controversia di cui è parte la Regione, dell'esborso determinato dalla probabilità di soccombenza ponderata per il valore della causa. In tal modo ha calcolato la somma da accantonare del risultato di amministrazione (ovvero euro 12.420.866,20). A tal proposito questo collegio ritiene la appena citata procedura rispettosa delle indicazioni ricavabili dagli orientamenti del giudice contabile;

g) è stata accantonata una ulteriore quota di avanzo a titolo di mobilità sanitaria passiva pregressa per euro 2.648.000,00 in modo da raggiungere la complessiva quota di euro 14.648.000,00 (cfr. art. 10 della Legge regionale 24 aprile 2019, n. 4);

h) è stata accantonata la somma di euro 53.596.627,36 per rinnovi contrattuali;

i) è stata accantonata l'ulteriore somma 352.000,00 al fondo pensione di francese del personale scolastico direttivo e docente delle scuole elementari, per arrivare ad un accantonamento di complessivi euro 17.811.000,00;

j) in relazione al PNRR è stata accantonata la somma di euro 5.000.000 per fronteggiare il rischio che eventuali risorse del predetto piano non siano rendicontabili. È stato inoltre accantonata

una quota dell'avanzo, pari ad euro 3.000.000,00 a fronte del rischio che la Regione debba anticipare liquidità al Comune di Arvier per i lavori del progetto «Agile Arvier»;

k) sono state accantonate le somme di euro 2.151.955,38 (importo cassa vincolata risultante al 31 dicembre 2023 sul Conto del Tesoriere n. 301) e di euro 1.142.225,75 (importo delle giacenze vincolate di tesoreria a fronte di pignoramenti relativi ad annualità pregresse).

Il collegio prende infine atto che le quote del risultato di amministrazione vincolate dell'esercizio 2023 pari a euro 79.219.398,77 sono dettagliatamente elencate come prescritto dai principi contabili (cfr. punto 13.7.2 dell'allegato 4.2. cit.). In particolare che l'allegato B) alla relazione contiene il dettaglio di tutti i capitoli di spesa vincolati con l'indicazione dei relativi capitoli di entrata collegati, ove previsti.

Sulla base degli elementi conoscitivi acquisiti il collegio ritiene congrui i suddetti accantonamenti.

### 9. L'indebitamento

La situazione complessiva alla data del 31 dicembre 2023 risulta essere la seguente (valori confrontati con le risultanze al 31 dicembre 2021 e 31 dicembre 2022):

INDEBITAMENTO A CARICO DELLA REGIONE		2021	2022	2023
Mutui	totale (a)	418.819,00	384.378,14	0,00
	di cui sanità (1)	0,00	0,00	0,00
Obbligazioni	totale (b)	18.500.000,00	14.800.000,00	11.100.000,00
	di cui sanità (2)	0,00	0,00	0,00
Altro	totale (c)	141.309.460,45	130.275.621,31	75.510.521,90
	di cui sanità (3)	0,00	0,00	0,00
Totale debito a carico della Regione	totale d=a+b+c	160.228.279,45	145.459.999,45	86.610.521,90
	di cui sanità 4=1+2+3	0,00	0,00	0,00

In particolare la somma di euro 11.100.000,00 è riferito al prestito obbligazionario *amortizing* «Regione Valle d'Aosta 2006» per l'acquisto del complesso immobiliare ed alberghiero: «Grand Hotel Billia» di Saint-Vincent, dell'importo originario di euro 74.000.000,00, con scadenza dell'ammortamento al 31 dicembre 2026. L'importo di euro 75.510.521,90 è riferito per euro 349.253,33 ad un mutuo contratto nell'esercizio 2017 con l'Istituto per il Credito Sportivo S.p.A. per il rifacimento della piscina regionale di Aosta (scadenza ammortamento al 31 dicembre 2032) mentre per euro 75.161.268,57 è riferito a mutui contratti ai sensi dell'art. 40 della l.r. 40/2010 presso il fondo in gestione speciale di Finaosta S.p.A.

Inoltre il collegio osserva che:

- la Regione non ha effettuato operazioni qualificabili come indebitamento diverse da mutui ed emissione di obbligazioni (quali ad esempio leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, *lease-back* e così via);

- la Regione ha effettuato, nel corso del 2023, rinegoziazioni di mutui. In particolare in attuazione dell'art. 10, co. 1 e 2 della legge regionale 26 maggio 2023, n. 7 e della DGR 19/06/2023 n. 670, è stato in anticipo rimborsato il capitale residuo (euro 46.532.318,46) di un mutuo contratto con CDP ai sensi dell'art. 40 della l.r. 40/2010 presso il fondo in gestione speciale di Finaosta;

- la Regione nel corso dell'annualità 2023 non ha rilasciato nuove garanzie fideiussorie. È stata invece revocata, nel 2023, la garanzia esposta nella sotto riportata tabella:

LEGGE AUTORIZZATIVA	SOGGETTO BENEFICIARIO	ESPOSIZIONE REALE A CARICO DELLA REGIONE	DURATA	OGGETTO
L.R. 16.06.1978, n. 22	Consorzio Garanzia Fidi fra gli Albergatori della Valle d'Aosta ora Confidi Centro Nord S.C.	154.937,07	Fino al termine di operatività del Consorzio	Garanzia di crediti accordati dall'Istituto Bancario San Paolo di Torino
<b>TOTALE ESPOSIZIONE REALE A CARICO DELLA REGIONE</b>		<b>154.937,07</b>		

Infine in ordine all'indicatore della tempestività dei pagamenti, il collegio ha verificato il dato esposto in relazione e pari a - 7,68.

#### **10. Le partecipazioni societarie e gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

Il Collegio rileva che nella relazione è stato inserito l'elenco delle partecipazioni dirette possedute, suddivise per tipologie in base all'attività svolta, con l'indicazione della relativa quota percentuale e della legge regionale di riferimento.

Risulta, inoltre che la Regione ha dato seguito alla lettera J), co. 6, art. 11 decr. 118 cit. che così recita: «gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie».

In particolare che l'Amministrazione regionale ha avviato l'attività di riconciliazione delle partite debitorie/creditorie con i propri Enti strumentali controllati e partecipati e con le proprie Società controllate e partecipate. Tale processo non era tuttavia completamente concluso alla data di approvazione della suddetta proposta di legge consiliare. Infatti nella relazione (cfr. pag. 120 e seguenti) è segnalato che: «la quasi totalità degli enti strumentali e società partecipate ha provveduto alla trasmissione dell'asseverazione da parte delle società di revisione, residuando:

- FINAOSTA S.P.A., FONDAZIONE PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE TURISTICA, R.A.V. S.P.A., SIMA S.P.A., SOC. ITALIANA PER AZIONI PER IL TRAFORO MONTE BIANCO-SITMB S.P.A., VALECO S.R.L che, pur avendo appurato con le strutture competenti le proprie posizioni debitorie e creditorie, non hanno provveduto a trasmettere le asseverazioni da parte delle società di revisione, in tempo utile per l'approvazione del rendiconto regionale da parte della Giunta regionale, nonostante i ripetuti solleciti.

La società AIR VALLÉE in dismissione per cui è stata inviata nota al curatore, che già in sede di riconciliazione dei debiti e crediti dell'anno 2022 aveva confermato la situazione segnalata dalla Regione (assenza di debiti o crediti reciproci) comunicando di non ritenere necessario fornire ulteriori risposte».

La società ISECO S.P.A. infine ha trasmesso la propria asseverazione successivamente alla data di approvazione del rendiconto da parte della Giunta.

L'esito della riconciliazione è riportato nella relazione sia per quanto concerne gli enti strumentali (cfr. pagg. cfr. pagg. 125 - 136 rel.) e che le società partecipate e controllate (cfr. pagg. 137 -146 rel.).

Il Collegio, ai sensi dell'art.11, sopra cit., ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i suoi organismi partecipati (Enti e Società) ed in ottemperanza alle suddette disposizioni di legge ha rilasciato, con giudizio positivo, apposita asseverazione.

Il Collegio tuttavia considerato che per alcuni soggetti non era ancora pervenuta la attestazione dai revisori non ha potuto che far riferimento ai dati contabili trasmessi dalle strutture amministrative dei predetti enti e società (e non asseverate dai revisori contabili).

Il Collegio, nel prendere atto che le azioni intraprese dalla Regione hanno portato ad una riduzione degli enti privi di asseverazione, invita a perseguire nell'appena citata attività di stimolo.

## **11. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e sul Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari al Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNC)**

Dalla relazione risultano in ordine ai piani sopra citati i seguenti interventi, qui riepilogati in modo sintetico in base alla DGR:

- DGR n. 82 del 30 gennaio 2023 per incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per euro 227.500 sia per l'anno 2023 che per l'anno 2024;
- DGR n. 217 del 20 marzo 2023 (Missione 1 - Componente 1) per euro 920.000 di cui euro 500.000 nell'anno 2023 ed euro 420.000 nell'anno 2024;
- DGR n. 218 del 20 marzo 2023 (Missione 4 - Componente 1) per euro 115.856,67 nell'anno 2023;
- DGR n. 246 del 27 marzo 2023 (Missione 6 - Componente 2) per euro 1.302.304,19 di cui euro 633.939,55 nell'anno 2023, euro 432.858,82 nell'anno 2024 ed euro 235.778,82 nell'anno 2025;
- - DGR n. 452 dell'8 maggio 2023 (Missione 5 - Componente 2) per euro 1.429.857,00 di cui euro 142.985,70 per l'anno 2023, euro 532.740,32 per l'anno 2024, euro 605.272,00 per l'anno 2025 ed euro 148.858,98 per l'anno 2026;
- DGR n. 496 del 15 maggio 2023 (Missione 6 - Componente 1) per euro 9.332.810 di cui euro 1.220.212 per l'anno 2023, euro 2.633.049,50 per l'anno 2024, euro 3.592.775 per l'anno 2025 ed euro 1.886.773,50 per l'anno 2026;
- DGR n. 538 del 22 maggio 2023 (Missione 1 - Componente 3) per euro 334.596,74 per l'anno 2023;
- DGR n. 639 del 12 giugno 2023 (Missione 2 - Componente 4) per euro 2.100.000 di cui euro 210.000 per l'anno 2023, euro 457.220 per l'anno 2024 ed euro 1.028.858,54 per l'anno 2025;
- DGR n. 750 del 3 luglio 2023 (Missione 5 - Componente 2) per euro 710.000 di cui euro 71.000 per l'anno 2023, euro 375.000 per l'anno 2024, euro 201.000 per l'anno 2025 ed euro 63.000 per l'anno 2026;
- DGR n. 777 del 17 luglio 2023 (Missione 1 - Componente 1) per euro 235.730 di cui euro 65.730 per l'anno 2023, euro 70.000 per l'anno 2024, euro 70.000 per l'anno 2025 ed euro 30.000 per l'anno 2026;
- DGR n. 803 del 24 luglio 2023 (Missione 1 - Componente 1) per euro 430.000 di cui euro 85.000 per l'anno 2023 ed euro 345.000;

- DGR n. 1046 del 18 settembre 2023 (Missione 2, componente 1) per euro 1.672.976,19 per l'anno 2024.

Gli interventi del PNC relativi all'iscrizione dei fondi a destinazione vincolata assegnati dallo Stato ai sensi del decreto legge 6 maggio 2021, n. 59 sono invece i seguenti:

- DGR n. 451 dell'8 maggio 2023 per euro 219.600 per l'anno 2023;
- DGR n. 675 del 19 giugno 2023 per euro 6.000.000,00 (di cui annui euro 2.000.000 per ciascun anno del triennio 2023/2025).

In allegato alla relazione sono state inserite le Tabelle I e J contenenti gli stanziamenti assestati dell'anno 2023, i relativi impegni assunti, i pagamenti effettuati e gli importi differiti ad anni successivi, ovvero per gli interventi finanziati a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per quelli a valere sul Piano Nazionale per gli investimenti complementari (PNC) al Piano nazionale di ripresa e resilienza.

Il collegio ha esaminato i suddetti decreti e non ha rilievi al proposito.

## **12. Sistema finanziario e Sistema Economico - Patrimoniale**

La Regione in ottemperanza alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 118/2011 applica i principi relativi alla contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento di detta contabilità alla contabilità finanziaria.

La Regione ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Precisamente i ricavi/proventi sono rilevati, nel corso dell'esercizio, al momento dell'accertamento delle entrate e i costi/oneri al momento della liquidazione delle spese salvo i costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in conto capitale) che sono rilevati al momento dell'impegno. Nell'ambito delle scritture di assestamento economico il principio sopra citato prevede che siano assimilate le spese liquidabili della contabilità finanziaria alle spese liquidate cui sono correlati pertanto i costi di competenza dell'esercizio.

L'accertamento delle entrate dei Titoli V, VI, VII e IX determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi mentre l'impegno delle spese del titolo III, IV, V e VII determina solo la rilevazione di debiti e non di costi.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico patrimoniale è favorita dall'adozione del Piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del decr. n. 118 cit..

Nel corso del 2023, l'ente ha continuato a:

- adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del decr. 118 cit. in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo il decr. 118;
- adottare il bilancio consolidato;
- adottare la matrice di correlazione per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

### **13. Il conto economico**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come descritto nella relazione al rendiconto.

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. Le risultanze del conto economico derivano pertanto dalla gestione delle contabilità finanziaria e dalle ulteriori scritture di integrazione e rettifica della contabilità economico-patrimoniale (accantonamenti, ammortamenti, ratei e risconti, ecc.) che incidono sul risultato economico dell'esercizio.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati 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 (allegato al decr. n. 118 cit.).

Il conto economico dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato d'esercizio pari a euro + 336.342.984,88 (a fronte di un risultato d'esercizio 2022 pari ad euro + 474.728.405,61).

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

	<b>Es. 2021</b>	<b>Es. 2022</b>	<b>Es. 2023</b>
Importo ammortamenti	49.621.903,06	43.780.456,66	42.508.480,74
% incremento/decremento	14,27%	-11,77%	-2,91%

### **14. Lo stato patrimoniale**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

### **Attivo**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 cit..

#### **Attivo circolante**

I crediti di funzionamento sono iscritti nello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Essi sono appostati al presumibile valore di realizzo ovvero al valore nominale al netto dell'eventuale fondo svalutazione crediti (pari, essendo seguita la stessa metodologia di determinazione, al Fondo crediti di dubbia esigibilità). Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale, come previsto dai principi contabili.

#### **Ratei e risconti**

Sono iscritti in bilancio secondo le disposizioni di cui al co. 6 dell'art. 2424 bis del codice civile.

### **Passivo**

#### **Patrimonio netto**

È formato dal Fondo di dotazione, dalle riserve e dagli utili/perdite portati a nuovo.

#### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono accantonamenti iscritti a copertura di passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati (fondi oneri) o di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile (fondi rischi). Sono determinate in base a stime basate su dati economici e contabili e nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà.

#### **Debiti da finanziamento**

Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio cui si sommano gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

#### **Debiti di funzionamento**

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è



avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale, al lordo dell'imposta sul valore aggiunto.

### **Ratei e risconti passivi**

Sono riportati nello Stato patrimoniale secondo le prescrizioni dell'articolo 2424-bis, comma 6, del Codice civile.

Nel merito della sezione patrimoniale il collegio prende atto che:

- è stato scisso, ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare per il conseguente ammortamento del valore dei fabbricati, il valore del terreno da quello del fabbricato sovrastante, qualora oggetto di acquisizione congiunta applicando i criteri indicati nel punto 4.18 del principio contabile 4.3. all. al decr. 118. Inoltre, qualora non disponibile un valore di acquisto, è stata operata la stima ricorrendo ai valori catastali. Infine per alcuni immobili (ad es. ricoveri militari) acquisiti a titolo gratuito dal Demanio, considerata l'antieconomicità dell'affidamento di una perizia estimativa, è stato attribuito un valore convenzionale pari ad un euro per ogni bene interamente ammortizzato;

- al valore dei beni soggetti a deperimento e consumo sono state applicate le aliquote di ammortamento contenute nel suddetto principio contabile 4.3.;

- nella relazione sono dettagliatamente descritte le principali variazioni intervenute durante l'esercizio finanziario nel valore complessivo dei beni demaniali ed immobili oltre che dei beni mobili (pagg. 83 e 84 rel.). Inoltre la composizione e la variazione dei crediti (pagg. 87 e segg. rel.) e dei debiti (pagg. 102 e segg. rel.);

- la classificazione in bilancio delle partecipazioni (distinte tra partecipazioni strategiche, e quindi da mantenere e partecipazioni minoritarie e quindi da dismettere) è basata sui piani di razionalizzazione approvati dal Consiglio regionale (del. 22 novembre 2023 n. 2933/XVI oltre che 30 novembre 2022 n. 2045/XVI, del. 16 dicembre 2021 n. 1126/XVI e del. 16 dicembre 2020 n. 184/XVI);

- sono stati dettagliati i Fondi presso società controllate e altri istituti bancari (cfr. pag. 87 e segg.). Ossia i fondi di rotazione presso Finaosta S.p.A. (affidati in gestione a questa società in base a leggi regionali) e finalizzati alla concessione di credito a particolari categorie di soggetti (classificati alla voce "Crediti verso imprese controllate"). Inoltre i Fondi di rotazione presso Istituti bancari (cfr. legge regionale 8 ottobre 1973, n. 33) destinati alla concessione di mutui a tasso agevolato. Quindi il Fondo di dotazione della gestione speciale presso Finaosta S.p.A. di cui alla l.r.

7/2006 (ovvero interventi previsti dall'articolo 5 legge cit. oltre che immobili acquisiti dalla Società Verres S.p.A. e dalla "Maison de la Valle d'Aoste" a Parigi e partecipazioni in società)<sup>4</sup>. Infine i Fondi presso Struttura Vda S.r.l. per l'erogazione di contributi in conto impianti (cfr. legge regionale 18 giugno 2004, n. 10) per interventi di manutenzione straordinaria e miglioramento degli immobili del patrimonio industriale ed agricolo;

- sono stati dettagliati nella parte relativa al commento dei ratei e risconti attivi, la natura, la composizione e consistenza dei fondi di dotazione c/o Finaosta S.p.a. e del fondo di dotazione presso IN.V.A S.p.a. (gestione fondi presso ex Servizi previdenziali S.P.A.) (cfr. rel. pagg. 98 e 99);

- è stato inserito (cfr. rel. pag. 102) il quadro di raffronto tra le quote accantonate nel risultato di amministrazione ed i fondi evidenziati nello stato patrimoniale, comprensivi del fondo svalutazione crediti, che trova rappresentazione nello stato patrimoniale attraverso la riduzione dei crediti corrispondenti:

### **15. Il bilancio consolidato con il Consiglio regionale**

Il Collegio ha preso atto che l'Amministrazione, in ottemperanza alle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011, ha proceduto, in sede di rendiconto, alla redazione contestuale del bilancio consolidato (conoscitivo) con il Consiglio regionale.

Dall'esame di tale documento non sono emersi rilievi.

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 le Regioni sono tenute poi ad adottare il bilancio consolidato con aziende, organismi strumentali od altre società da essa controllate e partecipate entro il termine di legge.

\*\*\*

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra esposto e richiamando le proprie considerazioni, attesta la corrispondenza delle risultanze del Rendiconto a quelle delle scritture contabili, nonché il rispetto dei vincoli di finanza pubblica attraverso il conseguimento degli obiettivi di un risultato di competenza "non negativo" e di equilibrio di bilancio, in una visione rispettivamente statica e dinamica della gestione del bilancio.

---

<sup>4</sup> Tali elementi dell'attivo, come risulta dalla relazione, sono detenuti da Finaosta S.p.A. in nome proprio e per conto della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Si ritiene quindi che gli stessi non possano essere rappresentati nello stato patrimoniale nelle immobilizzazioni, alla stregua di immobili di proprietà ed intestati alla Regione o di partecipazioni dirette dell'ente. La rappresentazione quale credito verso Finaosta S.p.A. misura il valore delle attività detenute per conto di Regione e risulta coerente con la contabilità di Finaosta S.p.A., che evidenzia, per il valore del fondo di dotazione della gestione speciale, il corrispondente debito verso la Regione.

Invita l'Amministrazione ad un attento e costante monitoraggio rivolto con particolare riguardo alla gestione delle risorse finanziarie, ciò al fine di non incidere l'equilibrio di bilancio quale bene pubblico costituzionalmente tutelato.

Considerato tutto quanto esposto esprime, per quanto di sua competenza, esprime

**parere favorevole**

al disegno di legge regionale n. 143 presentato dalla Giunta regionale il 29 aprile 2024 avente ad oggetto: «Approvazione del rendiconto generale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste e del rendiconto consolidato dell'esercizio finanziario 2023».

Addì, 23 maggio 2024

*(Dott. Fabio Michelone) - Presidente*  
(firmato digitalmente)

*(Dott. Pietro Boraschi) – Componente*  
(firmato digitalmente)

*(Dott. Marco Ricciardiello) – Componente*  
(firmato digitalmente)