

COMUNE DI EXILLES

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA AGLIETTA

Comune di Exilles

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 14.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

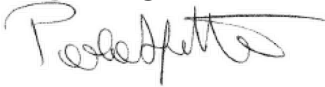
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Exilles che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Torino, lì 14.04.2023

L'Organo di revisione

PAOLA AGLIETTA



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	6
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	6
<i>Gestione Finanziaria</i>	8
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	8
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	9
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	11
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	14
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20

INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Aglietta, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 30/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 5.4.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 28/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 14/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 242 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Montana Alta Valle Susa.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **1.073.725,94**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				854017,20
RISCOSSIONI	(+)	453.712,32	1.165.584,96	1.619.297,28
PAGAMENTI	(-)	168.895,60	937.454,01	1.106.349,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.366.964,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.366.964,87
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	174.156,81	334.158,50	508.315,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	218.722,29	228.773,08	447.495,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.118,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			325.940,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.073.725,94

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 787.527,88	€ 903.097,36	€ 1.073.725,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 103.393,94	€ 189.394,33	€ 118.803,81
Parte vincolata (C)	€ 8.224,58	€ 70.170,39	€ 59.299,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 24.932,88	€ 7.623,00	€ 110.561,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 650.976,48	€ 635.909,64	€ 785.060,71

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 333.516,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 193.521,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 354.058,87
SALDO FPV	-€ 160.537,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 40.265,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 37.915,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.350,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 333.516,37
SALDO FPV	-€ 160.537,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.350,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 59.115,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 843.981,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.073.725,94

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

6

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 12.910,00	€ 28.118,68
FPV di parte capitale	€ 180.611,35	€ 325.940,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	Residui c/competenza	Totali
Residui attivi	€ 668.134,87	€ 453.712,32	€ 174.156,81	-€ 40.265,74	€ 334.158,50	€ 508.315,31
Residui passivi	€ 425.533,36	€ 168.895,60	€ 218.722,29	-€ 37.915,47	€ 228.773,06	€ 447.495,35

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

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

RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	- €	- €	3.765,53 €	5.785,20 €	8.733,18 €	19.631,03 €	37.914,94 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	- €	29.222,79 €	29.222,79 €
Titolo 3	- €	0,28 €	6.300,00 €	1.481,95 €	10.671,64 €	22.206,89 €	175.981,97 €	216.642,73 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	21.829,89 €	90.125,40 €	109.237,00 €	221.192,29 €
Titolo 5								- €
Titolo 6								- €
Titolo 7								- €
Titolo 9	- €	- €	- €	45,04 €	2.000,00 €	1.211,81 €	85,71 €	3.342,56 €
Totale	- €	0,28 €	6.300,00 €	5.292,52 €	40.286,73 €	122.277,28 €	334.158,50 €	508.315,31 €

RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	32.640,60 €	1.944,66 €	2.580,15 €	53.366,49 €	42.777,26 €	41.243,30 €	177.082,98 €	351.635,44 €
Titolo 2	- €	- €	4.762,88 €	- €	24.030,18 €	4.000,28 €	50.559,18 €	83.352,52 €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7	212,15 €	7.461,05 €	202,50 €	314,04 €	2.000,00 €	1.186,75 €	1.130,92 €	12.507,41 €
Totale	32.852,75 €	9.405,71 €	7.545,53 €	53.680,53 €	68.807,44 €	46.430,33 €	228.773,08 €	447.495,37 €

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.366.964,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.366.964,87

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 776.215,74	€ 854.017,20	€ 1.366.964,87
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 85.300,94

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in

legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati iscritti:

- Fondo rinnovo contrattuale 2019/2020/2022 per euro 2.000,00
- Fondo garanzia debiti commerciali per euro 24.302,87

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	285.958,00	294.491,76	102,98
Titolo 2	50.495,51	81.215,00	160,84
Titolo 3	487.390,00	506.242,64	103,87
Titolo 4	1.275.909,33	485.490,99	38,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **di euro 214.731,66**

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro **68.118,00**.

Contributi per permessi di costruire

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro **15.547,05**.

Recupero evasione IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro **10.824,57**.

Recupero evasione TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro **161,00**.

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 152.959,41	€ 180.666,27	27.706,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 79.476,79	€ 53.707,30	-25.769,49
103	acquisto beni e servizi	€ 306.465,15	€ 398.695,15	92.230,00
104	trasferimenti correnti	€ 86.440,34	€ 71.483,05	-14.957,29
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 5.508,98	€ 4.778,21	-730,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.000,00	€ 1.500,00	-500,00
110	altre spese correnti	€ 61.470,22	€ 50.044,82	-11.425,40
TOTALE		€ 694.320,89	€ 760.874,80	66.553,91

10

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 91.055,66	€ 161.574,75	70.519,09
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 116.473,92	€ 96.582,14	-19.891,78
TOTALE		€ 207.529,58	€ 258.156,89	50.627,31

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 180.666,27
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 14.296,41
Altre spese: rimborso comune di Bussoleno convenzione Segretario		€ 12.000,00
Altre spese: rimborso comune di Salbertrand per convenzione Ufficio tecnico		€ 19.000,00
dedotto: rimborsi da altri enti per personale in convenzione Ragioneria		-€ 21.250,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 204.712,68
(-) Componenti escluse (B): spese per consultazioni elettorali di altri enti		€ 6.567,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 213.613,00	€ 198.144,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 283.980,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 51.134,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 434.290,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 769.404,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 76.940,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 4.779,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 72.161,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.779,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,62%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 117.556,10	€ 104.089,10	€ 89.927,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 13.467,00	-€ 14.162,00	-€ 14.893,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 104.089,10	€ 89.927,10	€ 75.034,11

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 6.203,66	€ 5.508,90	€ 4.779,00
Quota capitale	€ 13.467,00	€ 14.161,56	€ 14.893,00
Totale fine anno	€ 19.670,66	€ 19.670,46	€ 19.672,00

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Ente indicherà le risorse nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, entro la scadenza 31.5.2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 8.148,21 (somma applicata € 20.000, di cui effettivamente impegnata € 8.148,21).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

13

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

La spesa impegnata al 31 dicembre 2022 per energia elettrica, pari a euro 61.048,00, è così finanziata:

- euro 14.667,33 contributo dello stato dl 17/2022
- euro 8.148,21 applicazione di avanzo vincolato fondo ex art 106
- fondi propri euro 38.232,46

Una parte del contributo dello stato pari ad euro 714 è stato utilizzato per il riscaldamento.

L'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18,*

convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici **non ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2022 (delibera n. 18) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

ANNO 2022

allegato n. 10 - rendiconto della gestione

Comune di Exilles (TO)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento		0,01	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.273,33	13.087,48	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		7.273,33	13.087,49		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	3.966.753,29	4.049.387,66		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	37.787,15	38.958,76		
1.3	Infrastrutture	3.907.974,49	3.988.657,93		
1.9	Altri beni demaniali	20.991,65	21.770,97		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.023.950,38	2.044.197,51		
2.1	Terreni	922.380,25	922.380,25	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	1.029.093,41	1.040.697,36		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	22.951,25	29.356,25	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.902,01	24.830,63	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	21.350,00	25.620,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.273,46	1.313,02		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.473,98	39.713,56	BI15	BI15
Totale Immobilizzazioni materiali		6.065.177,65	6.133.298,73		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	469.602,90	391.804,50	BI11	BI11
a	imprese controllate			BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	469.602,90	391.804,50	BI11b	BI11b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti			BI12c BI12d	BI12c BI12d
3	Altri titoli			BI13	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		469.602,90	391.804,50		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		6.542.053,88	6.538.190,72		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 264/05
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	10.633,48	14.190,16		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	10.633,48	14.190,16		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	250.415,08	300.942,71		
a	verso amministrazioni pubbliche	250.415,08	266.673,98		
b	Imprese controllate			CIII2	CIII2
c	Imprese partecipate			CIII3	CIII3
d	verso altri soggetti		34.268,73		
3	Verso clienti ed utenti	116.253,31	125.935,40	CIII1	CIII1
4	Altri Crediti	45.712,50	73.434,74	CIII5	CIII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi	2.045,04	2.085,04		
c	altri	43.667,46	71.349,70		
	Totale crediti	423.014,37	614.603,01		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3
2	Altri titoli				CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.366.964,87	854.017,20		
a	Istituto tesoriere	1.366.964,87	854.017,20		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.366.964,87	854.017,20		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.789.979,24	1.388.620,21		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.332.033,12	7.808.710,88		

Comune di Exilles (TO)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	763.190,64	763.190,64	AI	AI
II	Riserve	4.764.828,41	4.671.482,96		
b	da capitale	77.798,40		AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	86.669,96	94.694,47	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.966.753,29	3.943.181,73		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	633.606,76	633.606,76		
III	Risultato economico dell'esercizio	34.474,23	12.280,52	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	20.500,99	8.220,47	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.582.994,27	5.455.174,59		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	26.302,87	6.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		26.302,87	6.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		7.200,00	5.200,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		7.200,00	5.200,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	46.918,21	61.810,54		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	46.918,21	61.810,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	278.142,88	240.876,68	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	93.976,02	116.262,66		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	72.781,02	99.802,53		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	21.195,00	16.460,13		
5	Altri debiti	75.376,47	68.394,02	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	13.444,66	18.427,84		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.966,47	3.619,10		
c	per attività svolta per terzi (2)	2.045,04	2.109,89		
d	altri	53.920,30	44.237,19		
TOTALE DEBITI (D)		494.413,58	487.343,90		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	28.118,68	12.910,00	E	E
II	Risconti passivi	2.193.003,72	1.940.082,44	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.193.003,72	1.940.082,44		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.935.664,55	1.896.071,95		
b	da altri soggetti	257.339,17	44.010,49		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.221.122,40	1.952.992,44		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.332.033,12	7.906.710,93		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		325.940,19	180.611,35		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		325.940,19	180.611,35		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Comune di Exilles (TO)
CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	294.141,11	304.928,61		
2	Proventi da fondi perequativi	350,65			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	297.951,52	285.181,75		
a	Proventi da trasferimenti correnti	81.215,00	87.840,46		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	216.736,52	177.341,29		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	366.595,27	400.697,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.960,98	27.994,68		
b	Ricavi della vendita di beni	165.756,85	207.039,03		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	176.877,44	165.663,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	69.850,49	95.840,72	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.028.889,04	1.066.648,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.361,31	75.053,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	295.059,55	230.726,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.775,50		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	71.483,05	86.440,34		
a	Trasferimenti correnti	71.483,05	86.440,34		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	175.720,25	154.361,41	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	233.022,00	285.312,85	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.814,16	7.282,54	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	227.207,84	220.157,72	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		57.872,59	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	26.302,87	10.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	79.340,86	108.596,05	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		996.065,39	950.490,69		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		32.823,65	116.157,39		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	52.234,11	31.875,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	52.234,11	31.875,00		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,47	0,14	C16	C16
Totale proventi finanziari		52.235,58	31.875,14		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.834,24	5.618,37	C17	C17
a	interessi passivi	4.834,24	5.618,37		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		4.834,24	5.618,37		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		47.401,34	26.256,77		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		90.601,63	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)			-90.601,63		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	107.406,43	26.661,84	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	107.406,43	26.661,84		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		107.406,43	26.661,84		
25	Oneri straordinari	139.260,78	53.773,91	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	42.678,64	43.505,92		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	96.582,14	10.267,99		E21d
Totale oneri straordinari		139.260,78	53.773,91		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-31.854,35	-27.112,07		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		48.370,64	24.700,46		
26	Imposte (*)	13.896,41	12.419,94	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	34.474,23	12.280,52	23	23

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Con Determinazione n. 85 del 21.12.2022, Il Responsabile del Servizio ha provveduto alla perimetrazione a titolo ricognitivo dei capitoli di bilancio 2022/2024.

L'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA AGLIETTA

