

COMUNE DI
MUZZANO

(PROVINCIA DI BIELLA)

PARTE I
ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISORE
RELAZIONE DEL
REVISORE
SUL RENDICONTO DEL BILANCIO
2023

REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Spinardi

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI MUZZANO
SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023**

**PARTE I
ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISORE**

1. IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE

La sottoscritta Dott.ssa Maria Enrica Spinardi, ha assunto l'incarico di Revisore dei Conti di questo Comune con effetto dal 6/5/2022 per l'esercizio delle funzioni di revisione economico-finanziaria del Comune.

La sottoscritta,

- in conformità a quanto dispone l'art. 239, comma 1° lett. d, e gli art.li dal 227 al 233 del T.u.e.l. 267 del 18.08.2000;
- visto lo schema di rendiconto, composto da conto del bilancio e conto del patrimonio approvato con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 6/3/2024 unitamente alla relazione di cui all'art. 151 comma 6° TUEL 267/2000;
- ◆ essendogli stata messa a disposizione dall'Ente la documentazione necessaria per la predisposizione del presente parere, presenta la seguente relazione sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 da corredarsi 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 del patrimonio;
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (n. 10 del 28.2.2024);
 - delibera dell'organo consiliare n. 5 del 17.4.2023 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;

- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013 e s.m.i.); non vi sono parametri deficitari;
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- documentazione relativa alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie (Negativo);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) (Negativo);
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

ha effettuato le verifiche di seguito dettate.

2. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Il Revisore dei Conti ha verificato in questa sede le risultanze della gestione contabile e finanziaria in conformità a quanto previsto dai precitati articoli del nuovo testo unico degli enti locali.

Il Revisore dei Conti, premesso quanto sopra, attesta:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;
- di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al conto consuntivo;
- di avere effettuato le valutazioni di rito in base alle quali vengono espresse proposte che hanno per fine di far conseguire al Comune una migliore efficacia, produttività ed economicità delle risorse.

Saldo di cassa al 31/12/2023	198.687,23		
Saldo di cassa al 31 dicembre	198.687,23		
Saldo di cassa al 1° gennaio	580.172,27		
Riscossioni	175.990,53	870.139,06	248.129,59
Pagamenti	278.004,06	620.230,57	298.224,03
Differenza			198.687,23
Saldo di cassa al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			198.687,23

MRS

PARTE II CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha rilevato

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 17.4.2023, con delibera Consiglio n. 5;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 10 del 28.2.2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, anche utilizzando la tecnica del campionamento rileva che:

- risultano emessi n. 826 reversali e n. 600 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per tutto l'esercizio 2023;
- non sono stati utilizzate, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BIVERBANCA, reso entro il 31/1/2024.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

Fondo di cassa 1° gennaio			250.772,27
Riscossioni	175.990,53	670.139,06	846.129,59
Pagamenti	278.004,06	620.230,57	898.234,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			198.667,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			198.667,23
di cui per cassa vincolata			

Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE (a) + (b)	-

Non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del tuel nell'anno 2023.

1. VERIFICA EQUILIBRI

La verifica degli equilibri del bilancio e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193 del T.u.el. è stata effettuata con deliberazione del Consiglio comunale, divenuta esecutiva ai sensi di legge.

Non risultano debiti fuori bilancio in sede di chiusura dell'esercizio 2023.

2. IL CONTO DEL TESORIERE

Il conto è stato reso dal Tesoriere comunale nei termini di legge.

2.1. Risultanze complessive del conto del Tesoriere:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			250.772,27
Riscossioni	175.990,53	670.139,06	846.129,59
Pagamenti	278.004,06	620.230,57	898.234,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			198.677,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			198.667,23

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

	anni precedenti	anno 2023	Totale
Residui attivi	189.862,92	322.604,66	512.467,58
Residui passivi	64.045,69	322.214,87	386.260,56

4. PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si allega il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2023 da cui si evince il risultato e la composizione del medesimo in parte accantonata, vincolata e libera.

MES

Il quadro patrimoniale-finanziario risulta infine completo attraverso la lettura del Conto del Patrimonio. Il Comune ha una popolazione di 574 abitanti alla data del 31/12/2023. Non è stato redatto il conto economico, il patrimonio netto è pari 1.864.940,12. Esso è aumentato di 193.839,34 Euro rispetto all'anno precedente. Tale aumento è sostanzialmente dovuto pari all'incremento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili. I relativi elaborati costituiscono allegati al Rendiconto dell'Amministrazione.

PARTE III EFFICIENZA, PRODUTTIVITÀ ED ECONOMICITÀ DELLA GESTIONE

L'art. 239, comma 1 – lett. d), del T.u.e.l. prevede che con la presente relazione vengano espressi rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Le spese di personale dell'anno 2023 risultano essere state contenute nei limiti di legge.

Col superamento del pareggio di bilancio, a partire dal 2019, sono previsti nuovi prospetti relativi agli equilibri di bilancio (allegati al presente documento). Dai medesimi, allegati al presente parere, risulta un risultato di competenza positivo, pari a 138.782,29 Euro (saldo W1). Sempre positivi l'equilibrio di bilancio (saldo W2) pari a 118.836,34 e l'equilibrio complessivo pari a euro 118.870,89 (saldo W3).

Si rileva che l'Ente rispetta tutti i parametri previsti dal D.M. 18/02/2013 e s.m.i. per individuare condizioni strutturalmente deficitarie.

Le spese di rappresentanza sostenute sono pari a zero.

L'Ente non ha contratto debiti negli ultimi tre esercizi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. Il calcolo è stato effettuato sulla base delle disposizioni dell'art. 107 bis DL 18 del 17.3.2021. Il fondo stesso si è decrementato di 1050,77 euro rispetto all'anno precedente e risulta pari a 4.581,73 al 31 dicembre 2023.

Altri fondi

L'ente ha accantonato euro 1.016,22 euro per indennità di fine mandato. Il fondo al 31 dicembre 2023 risulta pari a euro 3.919,23.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2023, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012: da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

In merito al piano di razionalizzazione il Consiglio comunale dell'11/12/2023 ha effettuato la revisione straordinaria delle partecipazioni al 31 dicembre 2022 e razionalizzazione annuale ai sensi dell'art.24 del D.L.19 agosto 2016, n°175.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102; misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

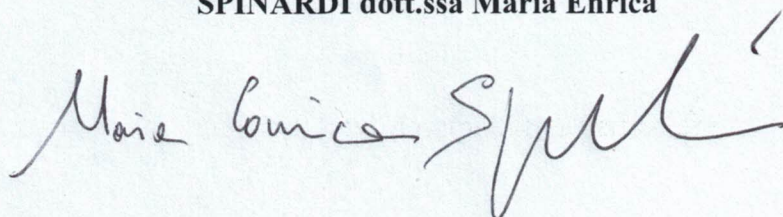
CONCLUSIONI E PARERE FINALE

Quanto sopra rilevato, il Revisore **esprime un giudizio favorevole sulla gestione dell'esercizio 2023** e invita l'Amministrazione a continuare nella propria azione pubblica con particolare attenzione:

- al controllo e la realizzazione dei residui attivi nei tempi più brevi possibili, con particolare attenzione per i residui più anziani;
- all'adozione di tutti gli strumenti operativi necessari per il miglioramento dei servizi sia in termini di redditività sia di qualità in senso lato ricorrendo, ove necessario e/o utile, al metodo del controllo analitico, accompagnato da una corretta determinazione degli obiettivi e degli strumenti incentivanti e valutativi ritenuti più idonei;
- alla verifica puntuale dei recuperi di entrate sia correnti che in ordine ai finanziamenti delle opere in conto capitale.
-

Muzzano, 16 marzo 2024

IL REVISORE DEL CONTO
SPINARDI dott.ssa Maria Enrica



Comune di Muzzano

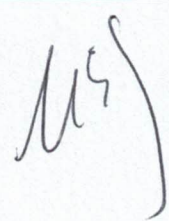
Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				250.772,27
RISCOSSIONI	(+)	175.990,53	670.139,06	846.129,59
PAGAMENTI	(-)	278.004,06	620.230,57	898.234,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			198.667,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			198.667,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	189.862,92	322.604,66	512.467,58
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.045,69	322.214,87	386.260,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			73.326,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			59.394,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			192.153,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		4.581,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		7.519,23
	Totale parte accantonata (B)	12.100,96
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		29.775,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		18.946,00
	Totale parte vincolata (C)	48.721,75
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	43.495,20
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	87.835,25
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		



Comune di Muzzano

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	82.885,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	506.032,26 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	494.875,49 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	73.326,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		20.715,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		20.715,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

485

Comune di Muzzano

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		20.715,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-34,55
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		20.750,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	134.719,72
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	379.912,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	337.170,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	59.394,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.600,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		114.466,52

M9)

Comune di Muzzano

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCANTONAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.945,95
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		94.520,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		94.520,57
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	3.600,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		138.782,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		19.945,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		118.836,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-34,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		118.870,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

