

# COMUNE DI MANERBIO

Provincia di BRESCIA

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2023

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

COMUNE DI MANERBIO  
E  
Protocollo N.0013571/2024 del 06/05/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GILBERTO CRISTINI

# Comune di MANERBIO

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 03.05.2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'Organo di revisione

RAG. GILBERTO CRISTINI

The image shows the official seal of the Comune di Manerbio, which is circular and contains the text "COMUNE DI MANERBIO" and "COMPTON". To the right of the seal is a handwritten signature in black ink.

## INTRODUZIONE

### Il sottoscritto revisore di questo Comune, Rag. Gilberto Cristini

- ◆ avendo ricevuto la proposta di delibera consiliare nonché la relazione sulla gestione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 16/04/2024, 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
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ 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 dell'ente;

### 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 in sede di predisposizione della verifica di cassa trimestrale;
- ◆ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 42
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 25

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.464 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023 **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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha ricevuto** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- nel corso dell'esercizio 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;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e con determina 160 del 2/4/2024 è stata approvata la resa del conto degli agenti contabili per l'anno considerato;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **non risultano percepiti** contributi straordinari soggetti all'obbligo di rendicontazione di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le seguenti rendicontazioni 2023:
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
  - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;

· scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, il Comune non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, comma 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, commi 227 e 228 della Legge n. 197/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, risultando tutti gli indicatori negativi.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio in corso, si è chiuso con un avanzo di amministrazione di **€ 7.908.891,94**;

b) e nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.992.076,82	€ 7.138.427,81	€ 7.908.891,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.109.921,88	€ 3.868.684,99	€ 4.099.090,04
Parte vincolata (C)	€ 777.998,78	€ 1.279.747,73	€ 1.558.617,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.408,66	€ 53.867,22	€ 134.344,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.082.747,50	€ 1.936.127,87	€ 2.116.839,58

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

### Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022.

applicazione dell'avanzo	vincolato	destinato agli investimenti	accantonato	non vincolato	totale	totale impegnato
spesa corrente	429.153,50		28.760,00	183.500,00	641.413,50	422.733,62
spesa corrente non ripetitiva				287.900,00	287.900,00	281.585,75
debiti fuori bilancio					-	
estinzione anticipata di prestiti					-	
spese in c/capitale	113.256,04			854.360,00	967.616,04	486.755,46
altro					-	
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>542.409,54</b>	<b>-</b>	<b>28.760,00</b>	<b>1.325.760,00</b>	<b>1.896.929,54</b>	<b>1.191.074,83</b>

Si precisa che i 183.500,00 euro applicati alle spese correnti sono riferiti a maggiori costi utenze elettriche rispetto all'annualità 2019.

Tale operazione è stata attuata facendo riferimento alla deroga, concessa per il solo esercizio 2023, dall'art. 1, comma 775, della Legge 197/2022. Tuttavia, a seguito di maggiori incassi IMU/Addizionale IRPEF 2023, la quota di avanzo non è stata di fatto utilizzata.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

6

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 645.466,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.340.320,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.407.229,77
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.933.090,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.485,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 653.622,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 98.977,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 517.159,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 645.466,50
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.933.090,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 517.159,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.896.929,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.241.498,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 7.908.891,94

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

### Verifica degli equilibri

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.912.145,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	936.031,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	414.541,57
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>561.572,56</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	200.285,72
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>361.286,84</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.272.408,21</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	234.167,44
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.038.240,77</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.880,67
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.033.360,10</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.184.553,34</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		936.031,00
Risorse vincolate nel bilancio		648.709,01
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.599.813,33</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		205.166,39
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.394.646,94</b>

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.

Nella relazione alla gestione viene precisato a pagina 54, con particolare riferimento all'equilibrio complessivo di parte corrente 2023 di cui alla voce "03", ammontante ad euro 361.286,84, è in parte generata da avanzo libero 2022 applicato alla parte corrente, ma non impegnato nel corso del 2023, per euro 189.814,25 e da FPV entrata corrente (la quota costituita da entrate correnti non vincolate) a fronte del quale sono stati stralciati impegni per euro 1.220,63. Depurato da tali somme, l'equilibrio complessivo di parte corrente 2023 ammonta a circa 170.250,00 euro.

Per quanto riguarda l'equilibrio complessivo di parte corrente, pari ad euro 1.033.360,10 (Z3), va detto che lo stesso è generato da avanzo libero 2022 applicato alla parte capitale, ma non impegnato nel 2023, per euro 480.860,58 e da FPV entrata in conto capitale (la quota costituita da entrate in conto capitale non vincolate) a fronte del quale sono stati stralciati impegni e/o prenotazioni per euro 383.504,90. Depurato da tali somme, l'equilibrio complessivo di parte capitale 2023 ammonta a circa 168.995,00 euro.

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

Dalla tabella seguente si evince l'evoluzione e l'alimentazione del FPV nel corso dell'esercizio considerato.

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 135.481,73	€ 247.066,73
FPV di parte capitale	€ 3.204.838,34	€ 1.160.163,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 138.670,64	€ 135.481,73	€ 247.066,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		13.230,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	111.122,56	104.272,65	120.465,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	2.626,42		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	12.665,00	5.000,00	92.204,37
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	12.256,66	12.979,08	34.396,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	110.048,93
Incarichi a legali	44.813,43
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	92.204,37
Altro(**)	

<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>247.066,73</b>
---------------------------------------	-------------------

\*\* specificare

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.171.121,77	€ 3.204.838,34	€ 1.160.163,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.977.117,84	21.138,00	418.585,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	194.003,93	3.183.700,34	162.559,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			579.017,62

**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale munito del parere dell'Organo di revisione, con il quale è stato 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;

Si evidenziano le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.431.472,35	€ 1.224.780,02	€ 2.590.554,92	-€ 616.137,41
Residui passivi	€ 1.964.862,86	€ 1.744.025,48	€ 121.859,64	-€ 98.977,74

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 623.718,61	€ 86.441,64
Gestione corrente vincolata	€ 6.604,33	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 17.634,60	€ 6,33
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 8.147,14
Gestione servizi c/terzi	€ 5.665,41	€ 4.382,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 653.622,95</b>	<b>€ 98.977,74</b>

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono**:

- residui attivi provenienti dal 2018 e precedenti per € 621.885,86
- residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti per € 19.476,53

nonché residui mantenuti come dalla tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 95.340,09	€ 284.278,66	€ 82.315,83	€ 238.211,01	€ 482.857,72	€ 953.426,45	€ 2.136.429,76
<b>Titolo II</b>				€ 1.425,00	€ 6.508,00	€ 98.785,48	€ 106.718,48
<b>Titolo III</b>	€ 505.619,21	€ 82.577,64	€ 99.755,89	€ 83.613,43	€ 336.483,65	€ 850.088,75	€ 1.958.138,57
<b>Titolo IV</b>	€ 20.311,50	€ 44.960,66	€ 46.584,61	€ 69.327,50	€ 92.036,64	€ 181.073,60	€ 454.294,51
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 615,06				€ 17.732,82	€ 34.157,23	€ 52.505,11
<b>Totali</b>	<b>€ 621.885,86</b>	<b>€ 411.816,96</b>	<b>€ 228.656,33</b>	<b>€ 392.576,94</b>	<b>€ 935.618,83</b>	<b>€ 2.117.531,51</b>	<b>€ 4.708.086,43</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 3.322,16	€ 2.951,81	€ 1.146,66	€ 18.325,85	€ 49.384,61	€ 1.339.956,94	€ 1.415.088,03
<b>Titolo II</b>				€ 2.500,00		€ 354.927,88	€ 357.427,88
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 16.154,37	€ 1.482,01	€ 1.162,57	€ 743,00	€ 24.686,60	€ 99.592,16	€ 143.820,71
<b>Totali</b>	<b>€ 19.476,53</b>	<b>€ 4.433,82</b>	<b>€ 2.309,23</b>	<b>€ 21.568,85</b>	<b>€ 74.071,21</b>	<b>€ 1.794.476,98</b>	<b>€ 1.916.336,62</b>

L'organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

### **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.

### **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 dicembre risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.524.371,90
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	6.524.371,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.524.371,90

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 l'esercizio considerato (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.354.155,92	8.012.138,39	6.524.371,90
di cui cassa vincolata	€ 370.579,91	185.343,18	€ 1.472.150,70

Si richiama l'attenzione sulla necessità della corretta gestione della giacenza di cassa vincolata riguardante anche gli eventuali residui passivi e/o attivi e/o FPV soggetti alla gestione del vincolo di cassa. Ciò che emerge dal confronto potrebbe portare a un vincolo di cassa maggiore di quanto risulta dal presente prospetto. In tal caso l'Ente dovrà, con successivo atto, determinare e ricostituire l'eventuale importo da vincolare alla data del 31/12/2022 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 D. Lgs. 118/2011.

L'Ente **non è ricorso all'**anticipazione di tesoreria nel 2022.

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

11

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10.

E' stata verificata l'attuazione delle misure organizzative volte a intensificare il controllo sul rispetto dei tempi di pagamento, tra cui l'obbligo di assegnare ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento, integrando i rispettivi contratti individuali (art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023 n. 13).

### **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'Ente ha ritenuto di aumentare le quote di accantonamento al FCDE accantonando per talune entrate di dubbie e difficile esazione fino al 100% dei residui attivi mantenuti. Pertanto, a fronte di un FCDE minimo da accantonare calcolato in € 2.444.985,32 ha accantonato € 2.847.564,02, come si rileva a pagina 16 della relazione alla gestione al rendiconto.

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	4.655.581,32	2.847.564,02
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	696.034,74	696.034,74
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	<b>5.351.616,06</b>	<b>3.543.598,76</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e **motivata** eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre cinque anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **696,034,74** ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL. Si raccomanda la prosecuzione delle azioni di recupero.

12

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il Fondo perdite società partecipate è normato dai commi 550 e seguenti della Legge di Stabilità 2014 (l. 147/2013) e l'art. 21 d.lgs. 175/2016. In particolare quest'ultimo per le società partecipate prevede: "Art. 21 d.lgs. 175/2016 – Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali. 1. *Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione*".

Alla data attuale l'ente dispone dei bilanci 2022 delle partecipate. Le società che presentano perdite sono CBBC S.r.l., partecipata direttamente, euro -33.602,00 e CO.GE.S S.p.A.- In Liquidazione, la quale al 31/12/2022 presenta un patrimonio netto negativo pari ad euro **-1.046.456**.

La perdita di CBBC S.r.l. è stata immediatamente ripianata, pertanto non si procede all'accantonamento. Per CO.GE.S. S.p.A. – In liquidazione risulta, al contrario, necessario

accantonare il 15,65% del patrimonio netto. Il fondo perdite società partecipate risulta, al 31/12/2023, così determinato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo perdite società partecipate nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	120.300,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	-
3	Utilizzi nel corso del 2023	-	-
4	<b>Altre variazioni: maggiori accantonamenti effettuati a valere sul Risultato di amministrazione</b>	+/-	<b>43.470,00</b>
5	<b>Fondo al 31/12/2023</b>		<b>163.770,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha accantonato** somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non ricorrendo la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 163.770,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **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.

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto anticipazioni di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti, nel corso del 2013 per € 1.500.023,46 – Importo restituito € 983.230,32. L'importo residuo non restituito al 31 dicembre per € 516.793,14 trova corrispondenza nelle quote accantonate nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato/non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso.**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 148.077,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 143.777,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

€ 5.000,00 per altre maggiori accantonamenti effettuati a valere sul risultato di amministrazione

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 2.544,96.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.413,96
--	-------------

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.531,00
- utilizzi	€	14.400,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>2.544,96</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto:

- un accantonamento pari a € 118.536,53 gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).
- Un accantonamento di € 6.372,54 per fondo funzioni tecniche 20%;

. A pagina 17 della relazione viene accuratamente dettagliato l'accantonamento a fondo rischi come segue:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2023	+	323.812,24
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2023	+	0,00
3	Utilizzi nel corso del 2023	-	14.360,00
4	<b>Altre variazioni: maggiori accantonamenti effettuati avalere sul Risultato di amministrazione o svincoli</b>	+/-	<b>-14.720,39</b>
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2023		294.731,85

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili

14

### **Fondo garanzia debiti commerciali –**

L' art. 1 comma da 858 a 872 della Legge 145/2018 impone agli enti locali l'accantonamento di risorse a Fondo garanzia debiti commerciali. Tale obbligo riguarda gli enti locali che hanno un indicatore sui ritardi dei pagamenti positivo oppure non hanno ridotto lo stock del debito commerciale scaduto al 31.12 di almeno il 10% dello stesso stock di debito rispetto all'anno precedente oppure hanno un debito commerciale scaduto superiore al 5% delle fatture ricevute. Il comune di Manerbio non presenta le condizioni che impongono l'accantonamento in esame. Pertanto, tale fondo non risulta costituito.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>direttamente</i>	<b>Concessionario riscossione (Agenzia delle entrate - riscossione)</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>direttamente</i>	<b>Concessionario riscossione (Agenzia delle entrate - riscossione)</b>

Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>direttamente</i>	<b>Concessionario riscossione (Agenzia delle entrate - riscossione)</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>direttamente</i>	<i>direttamente</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	567.257,28	€ 532.595,72	€ 622.066,54
Riscossione	562.636,91	€ 532.595,72	€ 622.066,54
Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 132.400,00	10.728.441,80	1,23%
2022	€ 269.800,00	11.871.803,32	2,27%
2023	€ 55.567,50	9.999.763,03	0,56%

15

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
accertamento	€ 162.500,06	€ 182.769,20	€ 474.877,59
riscossione	€ 95.501,74	€ 117.835,30	€ 265.997,36
%riscossione	58,77	64,47	56,01

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 182.769,20	€ 474.877,59	€ 444.924,19
riscossione	€ 117.835,30	€ 265.997,36	€ 185.605,70
%riscossione	64,47	56,01	41,72
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
	<b>Accertamento 2023</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 433.251,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 242.224,14
entrata netta	€ 191.027,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 98.873,52
% per spesa corrente	51,76%
destinazione a spesa per investimenti	€ 15.318,38
% per Investimenti	8,02%

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 410.961,62	€ 248.782,83	€ 165.262,85	€ 161.786,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 18.332,47	€ 18.331,56	€ 438,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi	€ 15.678,62	€ 15.650,66	€ 86,99	€ 29,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 444.972,71</b>	<b>€ 282.765,05</b>	<b>€ 165.787,84</b>	<b>€ 161.816,47</b>

16

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.151.900,70	
Residui riscossi nel 2023	€ 53.522,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 288.081,14	
Residui al 31/12/2023	€ 810.296,64	70,34%
Residui della competenza	€ 162.207,66	
Residui totali	€ 972.504,30	
FCDE al 31/12/2023	€ 972.111,39	99,96%

### **Spese**

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.183.495,56	11.642.114,82	10.080.962,39	98,99	86,59
Titolo 2	2.099.023,98	4.148.569,18	3.411.856,96	162,54	82,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>12.282.519,54</b>	<b>15.790.684,00</b>	<b>13.492.819,35</b>	<b>109,85</b>	<b>85,45</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.255.850,00	11.817.890,65	9.619.650,68	93,80	81,40
Titolo 2	2.486.950,00	10.939.436,77	5.264.916,13	211,70	48,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>12.742.800,00</b>	<b>22.757.327,42</b>	<b>14.884.566,81</b>	<b>116,81</b>	<b>65,41</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.662.919,00	12.004.441,27	10.246.829,76	96,10	85,36
Titolo 2	2.616.500,50	6.910.369,34	3.941.763,94	150,65	57,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>13.279.419,50</b>	<b>18.914.810,61</b>	<b>14.188.593,70</b>	<b>106,85</b>	<b>75,01</b>

### Spese correnti

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

17

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.643.870,78	€ 1.679.368,55	35.497,77
102	imposte e tasse a carico ente	€ 127.196,24	€ 131.218,23	4.021,99
103	acquisto beni e servizi	€ 5.807.165,72	€ 6.307.775,33	500.609,61
104	trasferimenti correnti	€ 843.699,94	€ 910.347,50	66.647,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 455.745,33	€ 427.469,41	-28.275,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 361.544,57	€ 313.248,33	-48.296,24
110	altre spese correnti	€ 244.946,37	€ 230.335,68	-14.610,69
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.484.168,95</b>	<b>€ 9.999.763,03</b>	<b>515.594,08</b>

### Spese in c/capitale

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).*

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.755.601,75	€ 1.679.368,55
Spese macroaggregato 103	€ 15.344,87	€ 43.118,32
Irap macroaggregato 102	€ 114.146,98	€ 108.276,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 34.833,33	
Altre spese: da specificare.....	€ 1.666,67	
Altre spese: da specificare (109 - rimborsi personale a comando)		€ 41.670,11
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.921.593,60</b>	<b>€ 1.872.433,03</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 244.077,79</b>	€ 480.543,48
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.677.515,81</b>	<b>€ 1.391.889,55</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Si rammenta **che, prima di procedere a eventuali assunzioni**, l'Ente dovrà aggiornare, a seguito dell'approvazione del presente rendiconto, il valore soglia della capacità assunzionale di cui all'articolo 33 comma 2 della Legge 34/2019, come esplicitato dal DPCM 17/03/2020.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato certificazione congiunta per costituzione del fondo per il salario accessorio e sull'ipotesi di accordo decentrato integrativo.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 26.342,40	€ 6.835,98	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	€ <b>26.342,40</b>	€ <b>6.835,98</b>	€ -

## 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.;

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** le seguenti garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Nel corso del 2023, uno dei tre finanziamenti di ACM s.r.l., garantito dal Comune, si è estinto, pertanto, alla data del 31/12/2023 risultano in essere due lettere di patronage rilasciate dall'ente a favore della società ACM S.r.l.:

- lettera di patronage a garanzia di un mutuo quindicinale, concesso da UBI Banca S.p.A. (già Banca Popolare di Bergamo, oggi BPER);
- lettera di patronage rilasciata dall'Ente a favore dell'allora società BBS S.r.l a garanzia di un mutuo 180 mesi, concesso da UBI Banca S.p.A. (già Banca Popolare di Bergamo, oggi BPER). Nei primissimi mesi del 2019, a fini dell'accollo del mutuo di cui trattasi da parte della società ACM, che ha incorporato la società BBS S.r.l., il Consiglio ha deliberato la sostituzione della garanzia in esame, individuando come beneficiario la società ACM S.r.l.

Risulta estinta la lettera di patronage a garanzia di un mutuo, concesso da UBI Banca S.p.A., nell'ambito di un'operazione di ristrutturazione del debito effettuata da ACM nel corso del 2018.

Di seguito la situazione al 31/12/2023:

Data rilascio lettera di patronage in essere	Importo garantito dalla lettera	Tipo di finanziamento garantito	scadenza del finanziamento	Atto che ne ha autorizzato il rilascio e/o la modifica	Capitale residuo da rimborsare del finanziamento garantito al 31/12/2023	Istituto di credito titolare ad oggi
27/11/2008	1.300.000,00	mutuo	05/03/2034	DG 183 del 25/11/200	716.799,49	BPER Banca

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

				8		
17/10/2018	864.000,00	mutuo	09/10/2023	DC 39 del 10/11/2018	0,00	BPER Banca
13/02/2019	419.046,49	mutuo	15/01/2024	DC 2 del 06/02/2019	7.873,16	BPER Banca

A fronte di queste garanzie rilasciate, come per gli esercizi precedenti, anche per il 2023 non è stata escussa dagli istituti di credito somma alcuna somma per insolvenza della società ACM S.r.l.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

#### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.099.865,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 993.221,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.469.186,43	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 11.562.273,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.156.227,32	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 427.469,41	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ 21.441,03	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 750.198,94	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 406.028,38	

<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>	3,51%
---	-------

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo (nel quale è compreso anche il debito residuo relativo all'anticipazione di cassa di cui al D.L. 35/2013).

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 11.306.243,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 802.072,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.504.171,02</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 12.864.459,06	€ 12.079.139,39	€ 11.306.243,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 786.150,05	-€ 772.895,81	-€ 802.072,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 830,38		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.079.139,39</b>	<b>€ 11.306.243,58</b>	<b>€ 10.504.171,02</b>

21

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 484.608,83	€ 455.745,33	€ 427.469,41
Quota capitale	€ 786.150,05	€ 772.895,81	€ 802.072,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.270.758,88</b>	<b>€ 1.228.641,14</b>	<b>€ 1.229.541,97</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Comune ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'art. 16, comma 26, del Decreto-legge 138/2011, convertito in Legge n. 148/2011, come risultante dalla certificazione Allegato "A" - ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DEL COMUNE NELL'ANNO 2023 (art. 16, comma 26, del decreto-legge n. 138/2011) – da allegare al rendiconto.

## RISULTANZE DELLA REGOLAZIONE CERTIFICAZIONI COVID-19

Con il Decreto Interministeriale del 8 febbraio 2024 sono stati individuati i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, nonché le modalità per l'acquisizione all'entrata del bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso. In base ai conteggi effettuati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, sulla base delle certificazioni trasmesse dai comuni e dei dati a disposizione, il comune di Manerbio risulta in surplus per euro 311.887,00. Il comune di Manerbio ha, cioè, ricevuto 311.877,00 euro, a titolo di fondo ex art. 106 del DL 34/2020 (cd. "fondone"), in eccesso. Tali somme vanno vincolate a valere sul risultato di amministrazione 2023 e andranno restituite in conformità ai commi 506 e 507 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023 (Legge di Bilancio 2024), i quali prevedono che la somma eccedente venga trattenuta in quattro quote costanti (2024/2027) a valere sul fondo di solidarietà comunale.

Gli enti locali sono tenuti a restituire, oltre alle risorse di cui al precedente paragrafo, anche i ristori specifici di spesa assegnati nel triennio 2020/2022 eventualmente non utilizzati entro il 31 dicembre 2022. La restituzione dei ristori di spesa non utilizzati avverrà con le stesse modalità e tempistiche previste per la restituzione delle risorse del fondone non utilizzate, analizzate nel precedente paragrafo, per la quale dovranno essere osservate le stesse procedure contabili ivi illustrate. I ristori specifici di spesa non utilizzati da parte del comune di Manerbio sono analizzati tra i vincoli derivati da trasferimenti.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riportano di seguito i prospetti riassuntivi riferiti alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011:

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
<b>CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>							
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ACM Srl	€ 26.043,97	€ 26.043,97	€ -	€ 265.373,57	€ 265.373,57	€ -	1
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ 57.021,93	€ 57.021,93	€ -	1
Garda Uno s.p.a	€ -	€ -	€ -	€ 127.968,54	€ 127.968,54	€ -	1
CO.GE.S. S.p.A.			€ -	€ 10.589,24	€ 10.589,24	€ -	1
CBBC S.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ATSP - Ambito 9	€ 83.081,48	€ 83.081,48	€ -	€ 94.184,61	€ 94.184,61	€ -	1
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con la CBBC s.r.l. nonostante i solleciti dell'Amministrazione. L'Ente dovrà provvedere, senza indugio alla conciliazione e alle necessarie parifiche entro il 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

<b>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		<b>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizi: (*)</b>	Gestione rete telematica; Gestione del verde pubblico Gestione teatro e sale comunali; Gestione trasporto locale non di linea; Gestione impianti sportivi; Servizio di fatturazione servizi alcuni servizi a domanda individuale	<b>Servizi:</b>	Raccolta, smaltimento rifiuti solidi urbani e spazzamento strade
<b>Organismo/ente/società partecipata/a:</b>	Azienda Comunale Manerbio S.r.l.	<b>Organismo/ente/società partecipata/a:</b>	Garda Uno S.p.A.
<b>Spese sostenute:</b>		<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 458.718,78	Per contratti di servizio	€ 1.543.844,53
Per concessione di crediti		Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio		Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale		Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite		Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale		Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite		Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese		Altre spese	€ 14.355,24
<b>Totale</b>	<b>€ 458.718,78</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 1.558.199,77</b>
<b>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>		<b>Onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizi:</b>	Gestione illuminazione pubblica e impianti semaforici	<b>Servizi:</b>	Servizi di igiene urbana (servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti – frazione del verde, svuotamento cestini stradali e di raccolta dei rifiuti ingombranti a domicilio.)
<b>Organismo/ente/società partecipata/a:</b>	ASPM Soresina Servizi S.r.l.	<b>Organismo/ente/società partecipata/a:</b>	CO.GE.S S.p.a. Indiretta
<b>Spese sostenute:</b>		<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 494.184,64	Per contratti di servizio	€ 150.976,37
Per concessione di crediti		Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio		Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale		Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite		Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale		Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite		Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 33.670,17	Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 527.854,81</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 150.976,37</b>
(*) a questi contratti di servizio, va aggiunta la locazione attiva dell'asilo Marzotto (di proprietà di ACM) per l'importo annuo di euro 103.944,00			

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 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.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

colo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350; m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti; n) gli elementi richiesti

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati al 31/12/2023 e l'elenco dei beni immobili di cui all'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011 è depositato agli atti, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e con i seguenti proventi da essi prodotti: .

- alloggi ERP - accertato 2023: euro 49.882,06;
- Circolo combattenti (Piazza falcone, 6 Manerbio) canone annuo euro 12.208,65
- campi da tennis - accertato 2023 euro 9.760,00
- Caserma carabinieri - accertato 2023 euro 23.646,12
- Polifunzionale via Duca d'Aosta - accertato 2023 euro 5.280
- porzione magazzino comunale - accertato 2023 euro 2.071,66

25

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	56.183.626,47	54.502.524,14	1.681.102,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.389.209,31	9.898.493,91	-1.509.284,60
D) RATEI E RISCONTI	11.645,83	12.753,39	-1.107,56
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>64.584.481,61</b>	<b>64.413.771,44</b>	<b>170.710,17</b>
A) PATRIMONIO NETTO	49.888.939,49	49.175.034,03	713.905,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	570.962,88	681.631,60	-110.668,72
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.349.836,48	13.226.352,80	-876.516,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.774.742,76	1.330.753,01	443.989,75
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>64.584.481,61</b>	<b>64.413.771,44</b>	<b>170.710,17</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

		€
Crediti dello stato patrimoniale	+	1.729.590,84
		€
FSC	+	3.543.598,76
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 4.315,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 135.246,57
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 696.034,74
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	
		€ 4.708.086,43

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

		€
Debiti	+	12.349.836,48
		€
Debiti da finanziamento	-	10.504.171,02
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 70.671,16
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	
		€ 1.916.336,62

Le variazioni di patrimonio netto sono riassunte nella tabella sotto riportata, dando atto che l'Ente ha effettuato la riclassificazione ai sensi del D.M. in data 29.08.2018 con il quale sono state apportate ulteriori modifiche al principio contabile n. 4/3, in particolare, relativamente al metodo di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
<i>Riserve</i>	
<b>da capitale</b>	157.122,27
<b>da permessi di costruire</b>	566.499,04
<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	83.693,94
<b>altre riserve indisponibili</b>	- 45.299,28
<b>altre riserve disponibili</b>	0,00
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	- 2.570.363,45
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	2.522.252,94
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>713.905,46</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.251.526,02	al netto FCDE
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 516.793,14	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 163.770,00	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 570.962,88</b>	

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.734.287,15	11.974.391,88	-240.104,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.079.941,89	10.119.575,16	960.366,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-427.469,41	-455.745,33	28.275,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-2.032,25	2.032,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-145.336,70	1.240.946,30	-1.386.283,00
IMPOSTE	129.649,66	115.732,50	13.917,16
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-48.110,51</b>	<b>2.522.252,94</b>	<b>-2.570.363,45</b>

Le principali variazioni sono state dettagliatamente motivate nella nota integrativa al rendiconto 2023.

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario.

Tale perdita può inoltre essere amplificata dalle varie rettifiche effettuate nel rispetto dei principi contabili quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, lo storno dei ricavi relativi ai permessi di costruire a riserva o lo storno dei ricavi relativi ai contributi in c/capitale girati a risconto passivo.

### ***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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Relativamente ai fondi "non nativi PNRR" ex Legge n. 160/2019 si evidenzia che, a pagina 41 della relazione al rendiconto viene fornita un'accurata descrizione che qui si riassume:

- I contributi di cui all'articolo 1, comma 29 e seguenti, della Legge n. 160/2019 sono confluiti all'interno della M2 – C4 – I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" del PNRR. Tali contributi riguardano
- investimenti destinati a opere pubbliche in materia di efficientamento energetici
- sviluppo territoriale sostenibile nonché adeguamento e messa in sicurezza del patrimonio comunale e abbattimento barriere architettoniche
- gli investimenti "non nativi PNRR" (finanziati da linee confluite ex post nel Piano) sono soggetti alle stesse regole di rendicontazione previste per i progetti "nativi" e devono essere oggetto di specifica ricognizione da parte degli enti attuatori (Corte dei Conti, Sez. Autonomie, deliberazione n. 16/SEZAUT/2023/FRG; SRC Lombardia, deliberazione n.74/2024/PRSE

L'ente ha adottato un atto ricognitivo di tali fondi come indicato nel "Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR", allegato alla Circolare MEF-RGS n.29/2022, prot. 201590.

## **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.

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.

28

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

Si rammenta che, prima di procedere a eventuali assunzioni, l'Ente dovrà aggiornare, a seguito dell'approvazione del presente rendiconto, il valore soglia della capacità assunzionale di cui all'articolo 33 comma 2 della Legge 34/2019, come esplicitato dal DPCM 17/03/2020. Si chiede pertanto che la presente relazione venga inviata anche all'Ufficio personale per quanto di competenza.

## **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 2023.

-L'ORGANO DI REVISIONE – RAG CRISTINI GILBERTO

