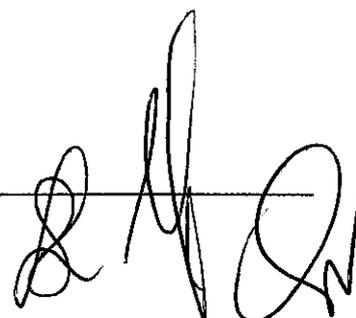


**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

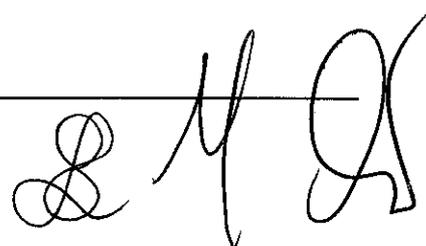
**anno  
2021**



## INDICE

Sommario	
INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..	9
Risultato di amministrazione.....	14
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b> .....	18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	18
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	18
Contributi per permesso di costruire .....	19
Proventi dei servizi pubblici.....	20
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Spese correnti .....	22
Spese per il personale.....	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	23
Limitazione acquisto immobili.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	24
Contratti di leasing .....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	25
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
<b>Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate</b> .....	25

<b>Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati</b> .....	25
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI.....	34

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, located in the bottom right corner of the page.

# Comune di GROSSETO

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 12 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

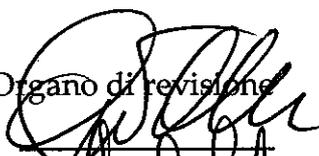
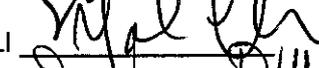
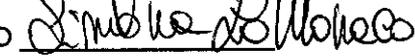
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza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

e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Grosseto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, lì 12 aprile 2022

L'Organo di revisione  
GINO VALENTI   
FABIANO GIACOMELLI   
SIMONA LO MONACO 

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 24 maggio 2019;

- ◆ ricevuta in data 9 e 12 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 120 del 12 aprile 2022, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

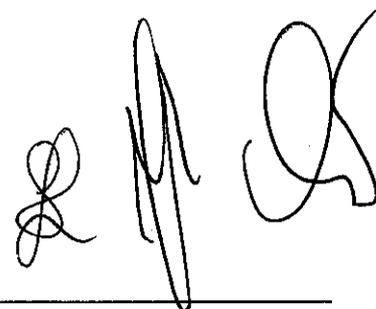
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci fra l'Ente e le società partecipate (art. 11 lettera J del D.Lgs. 118/2011);
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ 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 per l'anno 2021;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 19.04.2016 e successive integrazioni e modificazioni;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'esercizio dalla Giunta, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 10 del TUEL in data 26.07.2021, con delibera n. 78;
  - che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio;
  - che l'ente ha provveduto, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 117 del 08/04/2022;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 26.317 reversali e n. 13.903 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL, in misura mediamente inferiore rispetto all'esercizio 2020 ed è stato determinato fondamentalmente:

- da notevoli crediti degli anni precedenti non riscossi, gran parte oggetto di ruoli coattivi affidati ad Equitalia (oggi Agenzia delle Entrate-Riscossione)
- dalla necessità di rispettare i vincoli stringenti imposti dalla normativa di cui all'art. 4 del D. Lgs. n. 231/2002 concernente i "tempi medi di pagamento" che hanno necessitato, rispetto al passato, una notevole accelerazione sui tempi con cui il Comune ha pagato i propri fornitori con inevitabili contraccolpi negativi sugli equilibri di cassa, non essendo stato possibile contemperare i tempi dei pagamenti con quelli delle riscossioni che, come nel caso dell'erogazione dei trasferimenti erariali e delle scadenze fiscali, risultano molto più rigidi;
- dal pagamento (anticipato rispetto agli incassi relativi) in applicazione dell'accordo transattivo per l'esproprio del "P.E.E.P. Pizzetti" di cui alla deliberazione consiliare n. 103 del 16 novembre 2015 (ad oggi l'Ente ha già pagato 6.700.614 euro riscuotendo solo 2.598.311 euro al 31.12.2021, nonostante anche il T.A.R. Toscana ed il Consiglio di Stato abbiano dato ragione al Comune su tutta la linea relativamente al percorso procedimentale che ha portato a quell'esproprio, così come

ricosciuto all'unanimità anche dalla apposita Commissione consiliare di inchiesta che è stata costituita all'inizio di questa consiliatura)

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2021 risultano integralmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è avvenuto nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, 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, banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a., reso entro il 30 gennaio 2022

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>		-	<b>5.277.509,00</b>
Riscossioni	16.718.031,44	128.596.120,12	145.314.151,56
Pagamenti	20.169.046,11	122.984.390,78	143.153.436,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.438.223,67</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.438.223,67</b>
di cui per cassa vincolata			1.216.379,25

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	7.438.223,67
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	1.216.379,25
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)</b>	<b>1.216.379,25</b>

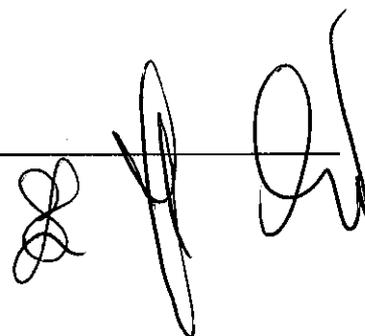
L'ente ha provveduto alla rideterminazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2022, nell'importo di euro 1.216.379,25 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2021 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 34.645.683,25.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.191.404,08 come risulta dai seguenti elementi:



<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	più	169.408.876,70	157.149.187,52	151.689.737,01
Impegni di competenza	meno	160.893.659,12	140.403.394,69	142.616.758,34
<b>Saldo</b>		<b>8.515.217,58</b>	<b>16.745.792,83</b>	<b>9.072.978,67</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	17.020.425,94	15.068.423,10	15.674.364,68
Impegni confluiti nel FPV	meno	15.068.423,10	15.674.364,68	13.555.939,27
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>10.467.220,42</b>	<b>16.129.851,25</b>	<b>11.191.404,08</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2021</b>
	5	
Riscossioni	(+)	128.596.120,12
Pagamenti	(-)	122.984.390,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>5.611.729,34</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	15.674.364,68
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	13.555.939,27
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>2.118.425,41</b>
Residui attivi	(+)	23.093.616,89
Residui passivi	(-)	19.632.367,56
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>3.461.249,33</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>11.191.404,08</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Risultato gestione di competenza	11.191.404,08
avanzo d'amministrazione 2020 applicato	2.244.568,32
quota di disavanzo ripianata	545.111,08
<b>saldo</b>	<b>12.890.861,32</b>

#### **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:

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	9.072.978,67
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	15.674.364,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	13.555.939,27
<b>SALDO FPV</b>	2.118.425,41
<b>Gestione di residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.011.075,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	366.707,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-644.368,57
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	9.072.978,67
<b>SALDO FPV</b>	2.118.425,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-644.368,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.244.568,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	46.132.846,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	58.924.450,26

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

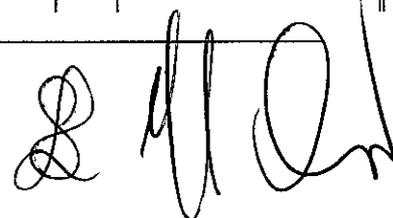
Titolo	Previdione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Entrate in	%
		amministrazione (A)	amministrazione (B)	
		Entrate/accertamenti		%
		/previdione		(A/B) x 100
<b>Titolo I</b>	56.460.241,00	57.828.338,81	45.723.881,95	79,07
<b>Titolo II</b>	7.544.184,35	6.709.191,70	5.906.660,81	88,04
<b>Titolo III</b>	21.665.731,47	20.332.252,50	10.830.923,36	53,27
<b>Titolo IV</b>	16.572.118,78	6.405.458,68	5.738.580,01	89,59
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	-

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.548.966,77
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	545.111,08

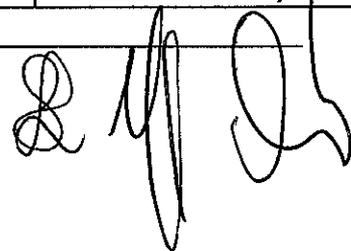


B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	84.869.783,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	72.101.807,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.123.563,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.763.785,86
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>9.884.481,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.882.325,32
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>	(+)	1.962.484,40 57.097,10
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.765.502,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>11.963.788,74</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>11.963.788,74</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.963.788,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	362.243,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.125.397,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.405.458,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.962.484,40

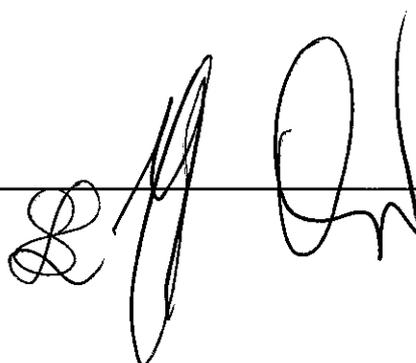
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.765.502,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.336.669,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.432.375,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>927.072,58</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>927.072,58</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>927.072,58</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>12.890.861,32</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.801.312,05
Risorse vincolate nel bilancio		2.455.066,39
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.634.482,88</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-235.649,32
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.870.132,20</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente	<b>11.963.788,74</b>
---	----------------------



Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.882.325,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>10.081.463,42</b>



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.548.966,77	2.123.563,68
FPV di parte capitale	13.125.397,91	11.432.375,59

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata
3. E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 58.924.450,26, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			5.277.509,00
RISCOSSIONI	16.718.031,44	128.596.120,12	145.314.151,56
PAGAMENTI	20.169.046,11	122.984.390,78	143.153.436,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>7.438.223,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>7.438.223,67</b>
RESIDUI ATTIVI	71.703.774,66	23.093.616,89	94.797.391,55
RESIDUI PASSIVI	10.122.858,13	19.632.367,56	29.755.225,69
<i>Differenza</i>			<b>65.042.165,86</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			2.123.563,68
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			11.432.375,59
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</b>			<b>58.924.450,26</b>

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, analiticamente rappresentato nel "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" incluso fra i documenti che compongono complessivamente il conto del bilancio,

è pari ad € 58.924.450,26 (A)  
da cui sottrarre gli accantonamenti per

F.C.D.E.	per	€ 54.675.296,26
Fondo perdite soc. partecip	per	€ 429.407,26
Fondo contenzioso	per	€ 957.029,83
Altri accantonamenti	per	€ 137.699,27
per un totale quindi di		€ 56.199.432,62 (B)

La parte vincolata è invece la seguente:

vincoli da leggi e principi contabili	€ 8.641.569,45
vincoli da trasferimenti pubblici	€ 1.348.552,67
vincoli da contrazione mutui	€ 8.621,80
vincoli attribuiti dall'Ente	€ 370.553,86
per un totale quindi di	€ 10.369.297,78 (C)

La parte non vincolata in forza di leggi e principi contabili da destinare tuttavia ad investimenti è invece pari a

€ 1.158.508,06 (D)

arrivando così ad un disavanzo totale finale di € -8.802.788,20 (A-B-C-D).

Tale risultato costituisce un miglioramento rispetto al risultato di amministrazione conseguito a fine 2020 di euro 2.709.891,32.

Ciò ci consente non solo di recuperare le due succitate rate di disavanzo di euro 508.977,76 e di euro 36.133,32, ma di ottenere un ulteriore recupero di euro 2.164.780,24.

L'Ente dunque continua a rispettare il piano di recupero del maggior disavanzo, pur in una annualità

particolarmente complessa come quella 2021.

Il maggior recupero di euro 2.164.780,24 si ritiene utile venga "utilizzato" per la copertura del disavanzo della gestione 2019 ammontante ad euro 1.074.013,03 di cui alla Deliberazione della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	32.039.131,26	48.377.414,75	58.924.450,26
di cui:			
a) parte accantonata	36.317.200,75	48.633.769,89	56.199.432,62
b) Parte vincolata	6.840.025,99	10.129.959,83	10.369.297,78
c) Parte destinata a investimenti	1.047.323,66	1.126.364,55	1.158.508,06
e) Parte disponibile (+/-) *	-12.165.419,14	-11.512.679,52	-8.802.788,20

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti e non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere

Relativamente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2021 si rimanda alla Relazione della Giunta Municipale.

### **Variazione dei residui anni precedenti**

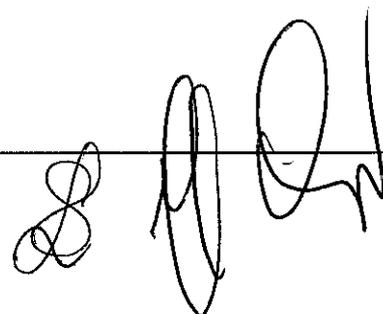
L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi/pagati</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
<b>Residui attivi</b>	89.432.881,83	16.718.031,44	71.703.774,66	- 1.011.075,73
<b>Residui passivi</b>	30.658.611,40	20.169.046,11	10.122.858,13	- 366.707,16

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	54.675.296,26
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	957.029,83
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	13.796,52
fondo perdite società partecipate	429.407,26
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	123.902,75
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>56.199.432,62</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:



vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.641.569,45
vincoli derivanti da trasferimenti	1.348.552,67
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	8.621,80
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	370.553,86
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>10.369.297,78</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

proventi da alienazioni patrimoniali	1.158.295,31
proventi da entrate destinate ad investimenti	212,75
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>1.158.508,06</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 54.675.296,26

Raffrontando l'importo del FCDE a fine 2020 (48.320.145,25) e quello a fine 2021, emerge un incremento di quest'ultimo di euro 6.355.151,01. Tale incremento è stato finanziato dalla somma prevista a bilancio di previsione che, come ricordato precedentemente, ammontava ad euro 7.801.312,05.

La legge di Bilancio per il 2020 (L. n. 160/2019) ai commi 79-80 dell'art. 1 ha introdotto la possibilità di ridurre rispettivamente dal 95% e 100% al 90% l'accantonamento al FCDE per gli anni 2020 e 2021, qualora l'Ente avesse registrato indicatori di tempestività dei pagamenti rispettosi dei termini previsti dal comma 859, lettere a) e b), della legge di Bilancio 2019, ovvero:

>la riduzione almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente del debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente;

>un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231;



Per l'anno 2020 il Comune di Grosseto ha rispettato entrambi i parametri di cui sopra, pertanto, nel mese di marzo 2021, ha ridotto dal 100% al 90% la percentuale di accantonamento a Bilancio di Previsione 2021 del FCDE. In sede di verifica in corso di gestione, con la variazione di bilancio approvata in data 30/11/2021, in via cautelativa è stato deciso di incrementare lo stanziamento dell'FCDE dell'importo intero, senza usufruire della facoltà di riduzione sopra citata.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 957.029,83, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

E' stata accantonata la somma complessiva di euro 429.407,26 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.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 12.890.861,32

W2 (equilibrio di bilancio): € 2.634.482,88

W3 (equilibrio complessivo): € 2.870.132,20

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano alcuni scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020: per una analisi più dettagliata si rimanda alla relazione della Giunta Municipale in cui è riportata una tabella comparativa.

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	11.683.086,46	100,00%
Residui riscossi nel 2021	1.331.618,17	11,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	444.979,83	3,81%
Residui (da residui) al 31/12/2021	9.906.488,46	84,79%
Residui della competenza	2.662.521,81	
Residui totali	12.569.010,27	

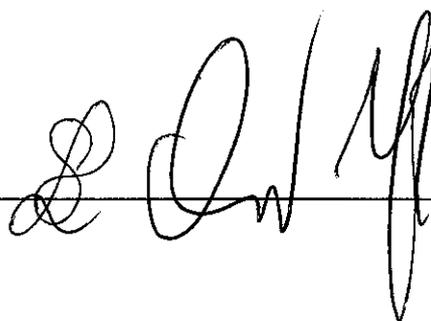
## Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	3.943.780,34	3.800.253,77	4.725.421,07
Riscossione	3.874.154,78	3.751.995,04	4.724.421,07

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE					
Anno	importo	% x spesa corr.			
2019	787.341,13	26,27%			
2020	638.725,03	19,96%			
2021	1.905.387,30	40,33%			



## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	
Trasporti scolastici	36.158,70	275.000,00	-238.841,30	13,15%	
Mense scolastiche (solo derrate)	1.605.001,72	2.289.150,00	-684.148,28	70,11%	
Nidi	400.000,00	1.579.167,31	-1.179.167,31	25,33%	
Materne comunali	220.000,00	1.786.017,97	-1.566.017,97	12,32%	
Musei	19.676,00	337.750,02	-318.074,02	5,83%	
Biblioteca	0,00	388.668,82	-408.917,12	0,00%	
Teatro	2.860,00	470.990,83	-468.130,83	0,61%	
Mercato coperto	35.268,11	20.350,00	14.918,11	173,31%	
Piscine	30.986,94	143.337,50	-112.350,56	21,62%	
Impianti sportivi	39.752,04	537.423,32	-497.671,28	7,40%	
<b>Totali</b>	<b>2.389.703,51</b>	<b>7.827.855,77</b>	<b>-5.458.400,56</b>	<b>30,53%</b>	

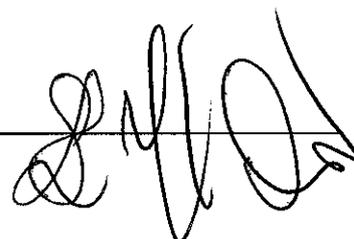
## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>				
	<b>2020</b>	<b>FCDE*</b>	<b>2021</b>	<b>FCDE*</b>
accertamento	12.262.571,94	6.290.566,75	10.312.969,06	4.014.656,09
riscossione	4.980.578,56		3.537.068,49	
%riscossione	40,62	6.290.566,75	34,30	4.014.656,09
* di cui accantonamento al FCDE				

La parte vincolata del (50% art. 208 e 100% art. 142) risulta destinata come da normativa vigente, e le economie realizzate sui singoli capitoli confluiscono nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata.



### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 22.341,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2020:

capitolo	Descrizione	2020	2021
7535	Proventi impianti sportivi	22.653,83	39.752,04
9100	Fitti attivi	218.523,48	201.611,43
9110	Fitti nidi e materne	0,00	0,00
9120	Concessione siti antenne telefoniche	114.591,18	109.539,09
9130	Concessione aree per la sosta	35.000,00	35.000,00
9140	Concessione spazi cimiteriali	29.552,71	13.969,62
9165	Concessione spazi culturali	183,00	666,00
9300	Concessione rete gas metano	512.606,00	512.606,00
10800	Recupero spese alloggi per emergenza abitativa	30.000,00	27.625,00

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 15.074.208,96	€ 17.862.901,20	2.788.692,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.167.146,13	€ 1.108.299,28	-58.846,85
103	acquisto beni e servizi	€ 39.782.003,01	€ 44.856.555,35	5.074.552,34
104	trasferimenti correnti	€ 5.003.996,51	€ 4.723.877,76	-280.118,75
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 2.618.442,00	€ 2.390.177,29	-228.264,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 224.783,00	€ 186.980,48	-37.802,52
110	altre spese correnti	€ 941.586,94	€ 973.015,88	31.428,94
<b>TOTALE</b>		<b>€ 64.812.166,55</b>	<b>€ 72.101.807,24</b>	<b>7.289.640,69</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato.
- l'obbligo disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 di mantenere la spesa di personale entro il valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 per quanto riguarda l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997 esprimendo parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e sulla modifica allo stesso documento, verificando il rispetto dei vincoli sopra indicati.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 rispettano il limite posto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale e per la costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 2.365.177,29 e rispetto al residuo debito al 1/1/2021, pari ad euro 57.396.787,26 determina un tasso medio del 4.12%.

Gli interessi annuali (teorici) relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 192.451,36.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,31%.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228, non avendo proceduto ad acquisizioni nel corso del 2021 onerose, ma solo ad acquisizioni a titolo gratuito.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

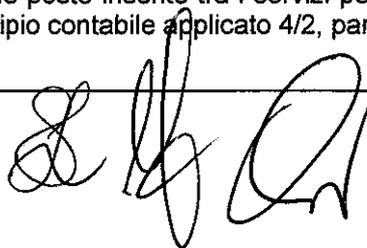
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.020.060,23	7.336.579,92	1.683.480,31
203	Contributi agli investimenti	210.441,32	90,00	210.351,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	303.666,29	-	303.666,29
	<b>TOTALE</b>	<b>9.534.167,84</b>	<b>7.336.669,92</b>	<b>2.197.497,92</b>

## **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.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2019	2020	2021
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,93%	3,71%	3,31%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
	2019	2020	2021
<b>Anno</b>			
Residuo debito (+)	60.018.728,11	57.396.787,26	56.180.886,94
Nuovi prestiti (+)	1.200.000,00	216.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.503.242,67	-1.431.900,32	-2.763.785,86
Estinzioni anticipate (-)	-304.163,25	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-14.534,93	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>57.396.787,26</b>	<b>56.180.886,94</b>	<b>53.417.101,08</b>
Nr. Abitanti al 31/12	82.305	81.912	82.143
Debito medio per abitante	697,37	685,87	650,29

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

	2019	2020	2021
<b>Oneri finanziari</b>	2.933.865,72	2.583.987,81	2.365.177,29
Quota capitale	3.807.405,92	1.431.900,32	2.763.785,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.741.271,64</b>	<b>4.015.888,13</b>	<b>5.128.963,15</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2021 della anticipazione di liquidità di cui al decreto del MEF 7/8/2015 messa a disposizione dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 117 del 08/04/2022.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 794.132,04

residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 1.011.075,73

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., per euro 21.690,67 ascrivibili alla gestione capitale.

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella specifica relazione predisposta dal Servizio Finanziario.

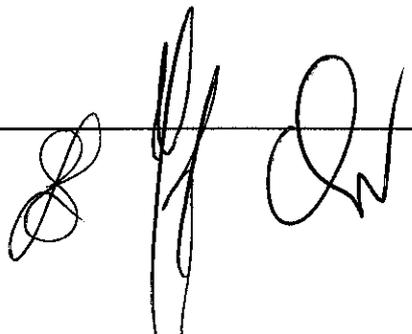
### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Le società affidatarie "in house" hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

L'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie



L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 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.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 129 del 23/12/2021 ha approvato gli esiti della revisione periodica del Comune di Grosseto alla data del 31/12/2020 (ex art. 20 T.U.S.P.), secondo quanto disposto dall'art. 20 del D. Lgs. 19/08/2016 n. 175, con allegata la relazione tecnica del Dirigente del Settore competente in materia di partecipazioni societarie contenente uno schema, una tabella riepilogativa ed una scheda di dettaglio (sulla base del modello predisposto dal Dipartimento del Tesoro), compilate nelle parti di rilievo riguardo alla revisione periodica, nonché per due partecipazioni societarie come di seguito:

- Grossetofiere S.p.A. - mantenimento della partecipazione con azioni di razionalizzazione, prevedendone l'attuazione entro la data del 30/06/2022 a) attuazione di provvedimenti volti a ricostituire gradualmente gli equilibri di bilancio, presentazione di una relazione che illustri esaurientemente i contenuti e le azioni che si intende mettere in campo, nonché segnalazione di eventuali fattori di rischio al perseguimento degli obiettivi; b) invio di una informativa sulla situazione finanziaria con riferimento agli obblighi contrattuali del finanziamento bancario e del programma di investimenti; c) presentazione dell'aggiornamento del piano industriale di valorizzazione e risanamento aziendale che dimostri un cambio di strategia nella gestione della Società, riduzione del numero dei componenti degli organi sociali e contenimento dei costi di funzionamento con conseguente ripianamento delle perdite di esercizio.

- RAMA S.p.A. - mantenimento della partecipazione societaria senza avviare qualsiasi azione di recesso dalla società per consentire alla Società di massimizzare gli effetti delle operazioni societarie già avviate, valorizzare la struttura patrimoniale e proseguire, in linea con quanto previsto nel piano industriale, nel piano di rientro dei debiti, con le seguenti azioni di razionalizzazione: a) relazione al Socio Comune entro il 30/06/2022; b) contenimento dei costi di funzionamento mediante riduzione dei costi degli organi sociali c) aggiornamento e cronoprogramma del Piano ristrutturazione stragiudiziale del debito bancario 2017-2021 redatto nel 2017 ed asseverato anche dal Presidente dell'Ordine dei Commercialisti di Grosseto nel mese di maggio del 2018.

- Marina di San Rocco S.p.A., confermare dismissione, dato atto che: - con determinazione n. 2441/2018 era stata indetta l'asta pubblica per la alienazione della quota societaria; - trattandosi di una società rientrante nella fattispecie per la quale trova applicazione il comma 5 ter all'art. 24 del T.U.S.P. introdotto con l'art. 16, comma 3 bis, del D.L. 25/05/2021 n. 73, convertito con modificazioni dalla Legge 23/07/2021 n. 106, si potrà procedere con l'azione entro il 31/12/2022.

- Grosseto Sviluppo S.p.A. oggi Grosseto Sviluppo s.r.l. in liquidazione (atto Notaio Luciano Giorgetti repertorio n. 29241, fascicolo n. 17239, registrato a Grosseto il 24/07/2018 al n. 4997 Mod. 1T), confermare la partecipazione in quanto presente la procedura di liquidazione della società.

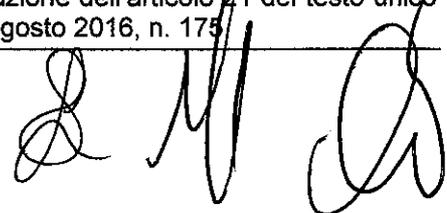
- Co.s.ec.a. s.r.l. in liquidazione, confermare la partecipazione in quanto presente la procedura di liquidazione della società, iter di liquidazione avviato prima della revisione straordinaria, con la conseguente completa liquidazione della società e sua cessazione.

In tale deliberazione consiliare del 2021 si è dato altresì atto che non sono state rilevate discordanze tra gli esiti della ricognizione straordinaria (ex art. 24 TUSP) approvata con atto consiliare n. 119 del 29/09/2017 e quelli degli esiti della revisione periodica (ex art. 20 T.U.S.P.) alla data del 31/12/2017 approvato con atto consiliare n. 170/2018, della revisione periodica alla data del 31/12/2018 approvato con atto n. 137/2019, della revisione periodica alla data del 31/12/2019 (ex art. 20 T.U.S.P.) approvato con atto consiliare n. 130 del 21/12/2020.

L'esito della suddetta revisione ordinaria è stato comunicato alla competente Sezione di controllo della Corte dei conti con nota prot. 178929 del 31/12/2021, comprensiva dei relativi allegati contenuti nella citata deliberazione 129/2021, ai sensi dell'articolo 17 del D.L. n. 90/2014, convertito, con modificazioni, dalla Legge 11/08/2014 n. 114, con le modalità ex D.M. 25/01/2015 e ss.mm.ii., tenuto conto di quanto indicato dall'art. 21 Decreto correttivo al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio finanziario 2020, in quanto i dati dell'esercizio 2021 non sono ancora disponibili, pertanto il prospetto che segue elenca quanto in atti per il Bilancio anno 2020 degli enti e società sottoindicati. E' da rilevare che l'art. 10, comma 6 bis, Decreto Legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla l. 29 luglio 2021, n. 108, ha disposto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175



Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della redditività futura della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
GROSSETO FIERE S.P.A.	16,12%	2.935.167,00	0	Rinvio della perdita agli esercizi futuri in attesa di copertura	Annullamento dei ricavi di gestione causa restrizioni imposte per limitare il contagio da COVID 19	2020: -120.778,00 2019: -234.515,00 2018: -169.904,00
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO GROSSETANO ETS	8,02%	562.387,00	0	copertura della perdita del periodo con il "Fondo Riserva Liberalment e Disponibile"	Riduzione attività dovuta alla diffusione del COVID-19 e dalle conseguenti misure restrittive per il suo contenimento da parte delle autorità pubbliche del Paese.	2020: -106.431,00 2019: +118.638,00 2018: -127.359,00
RAMA S.p.A	20,62%	4.783.567,00	0	Copertura della perdita con la riserva straordinaria per l'importo di euro 466.922	La partecipazione e in Tiemme, iscritta al patrimonio netto, è stata oggetto di svalutazione per un importo pari a 187 mila euro. Perdita a seguito degli effetti della pandemia da Covid-19.	2020: -466.922,00 2019: +42.218,00 2018: -104.230,00

(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020)

Le perdite come descritto nella tabella sono state distintamente indicate nella nota integrativa delle società/enti con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio 2020, come sopra precisato.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

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

### **Tempestività pagamenti**

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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, attestanti il rispetto da parte dell'Ente di cui ai termini di legge.

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 26 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, rispetto allo stock esistente al 31/12/2019 (minimo di legge 10 per cento).

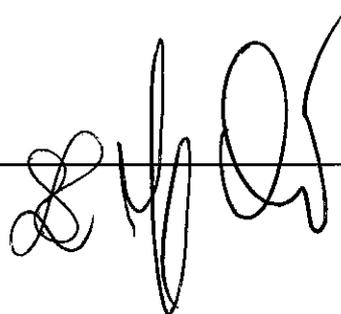
Conseguentemente l'ente non è stato tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il Collegio rileva che, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Tesoriere, Economo, agenti contabili interni e agenti contabili di fatto.



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
<b>A componenti positivi della gestione</b>	<b>84.211.549,35</b>	<b>86.991.444,95</b>
<b>B componenti negativi della gestione</b>	<b>84.535.356,61</b>	<b>85.046.564,87</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-323.807,26</b>	<b>1.944.880,08</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>		
<i>proventi finanziari</i>	775.706,91	757.565,67
<i>oneri finanziari</i>	2.390.177,29	2.618.442,00
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>		
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.938.277,64</b>	<b>84.003,75</b>
<b>E proventi straordinari</b>	<b>2.200.818,57</b>	<b>1.255.922,46</b>
<b>E oneri straordinari</b>	<b>1.195.357,13</b>	<b>1.418.187,07</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-932.816,20</b>	<b>-78.260,86</b>
IRAP	963.274,46	1.026.628,11
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.896.090,66</b>	<b>-1.104.888,97</b>

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.938.277,64 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.022.281,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

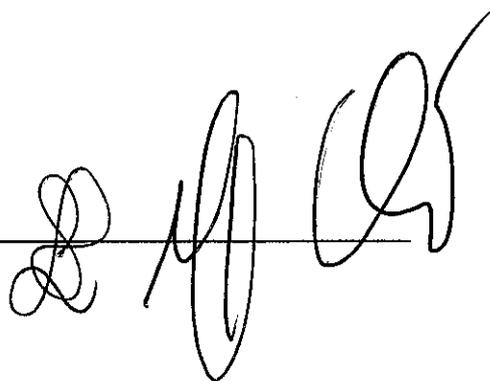
I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 766.819,09 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Farmacie Comunali Riunite SpA	50,62	329.000,00
Gergas SpA	20,00	180.777,28
Acquedotto del Fiora SpA	6,43	257.041,81

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
9.580.542,12	9.726.251,79	8.514.844,95

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, positioned in the bottom right corner of the page.

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	408.475,41	-134.694,69	273.780,72
Immobilizzazioni materiali	260.929.680,69	-1.686.884,32	259.242.796,37
Immobilizzazioni finanziarie	28.728.179,24	5.217.569,44	33.945.748,68
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>290.066.335,34</b>	<b>3.395.990,43</b>	<b>293.462.325,77</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	41.125.632,58	-1.003.537,29	40.122.095,29
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.277.509,00	2.160.714,67	7.438.223,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>46.403.141,58</b>	<b>1.157.177,38</b>	<b>47.560.318,96</b>
Ratei e risconti		0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>336.469.476,92</b>	<b>4.553.167,81</b>	<b>341.022.644,73</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	231.951.201,73	6.192.025,13	238.143.226,86
Fondo rischi e oneri	0,00	1.400.233,61	1.400.233,61
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	86.758.936,37	-3.559.631,73	83.199.304,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.759.338,82	520.540,80	18.279.879,62
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>336.469.476,92</b>	<b>4.553.167,81</b>	<b>341.022.644,73</b>
Conti d'ordine	13.125.397,91	-1.693.022,32	11.432.375,59

### ATTIVO

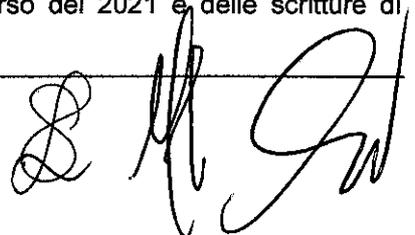
#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale non sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3, limitatamente ai fabbricati inventariati nel corso del 2017. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B I dell'attivo patrimoniale concernono acquisizione di licenze software e l'affidamento di incarichi professionali consistenti in opere dell'ingegno.

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali hanno registrato una variazione complessiva di

-1.821.579,01 euro per effetto dei fatti di gestione avvenuti nel corso del 2021 e delle scritture di assestamento in sede di predisposizione del rendiconto 2021.



Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite:

- dalle partecipazioni in società controllate, partecipate ed altri soggetti. La determinazione del valore, già dall'anno 2020, avviene con il metodo del "Patrimonio netto", metodo con il quale la partecipazione dell'Ente è valutata al valore del patrimonio netto della società, in rapporto alla percentuale di capitale posseduta. Tale voce ha registrato una variazione complessiva molto rilevante, pari ad € 5.217.569,44, dovuta quasi interamente a due società partecipate, Acquedotto del Fiora e Gergas. La prima è passata da un patrimonio netto 2019 di € 99.208.635,00 ad un patrimonio netto a fine 2020 di € 114.711.109,00, con un incremento che, tenendo conto della quota di partecipazione detenuta dal Comune di Grosseto del 6,43% incide per poco meno di un milione di euro. La seconda, Gergas, ha registrato un incremento di patrimonio netto elevatissimo, passando da un valore 2019 di € 13.195.766,00 ad un valore 2020 di € 42.456.350,00, che tenendo conto della percentuale di possesso del Comune di Grosseto, del 14,432%, indice per oltre 4 milioni e 200.000 euro.

#### Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 54.675.296,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

Il Patrimonio netto al 31.12.2021 ha subito alcune variazioni derivate da:

>Riserve da risultato economico esercizi precedenti: tale voce riporta le perdite registrate alla data del 31/12/2020 (euro 24.917.732,19);

>Riserve da capitale: sono incrementate della rivalutazione netta delle partecipazioni finanziarie, come previsto dai principi contabili;

> perdita di esercizio per euro 1.896.090,66;

> la riserva da permessi da costruire è stata incrementata per euro 2.870.546,35 con gli accertamenti imputati all'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	12.528.810,02
riserve	252.428.239,69
risultato economico dell'esercizio	- 1.896.090,66
risultati economici esercizi precedenti	- 24.917.732,19
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>238.143.226,86</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi derivanti dagli esercizi

antecedenti al 2021, diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I Ratei passivi (che imputano all'esercizio dei costi per competenza economica, anche se non hanno ancora avuto la manifestazione finanziaria) rilevano la quota di salario accessorio e relativi oneri contributivi che l'Ente ha mandato ad FPV di parte corrente in quanto la loro esigibilità dal punto di vista della competenza finanziaria si avrà solo nel 2022 a seguito del perfezionamento dei processi di valutazione della performance del personale. Dal punto di vista economico, invece, tali costi sono di competenza 2021, in quanto i lavoratori hanno effettivamente svolto la loro attività nel corso di quell'esercizio e dunque il rateo passivo è lo strumento contabile per imputarli al conto economico 2022. Tale voce ammonta ad euro 1.721.534,97.

I Risconti passivi (che rilevano ricavi sospesi e rinviati ad esercizi futuri) sono costituiti dai Contributi agli investimenti che nella vecchia rappresentazione dello Stato Patrimoniale figuravano invece nell'apposita voce "Conferimenti".

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono stati rilevati il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa corrente limitatamente agli incarichi legali e quello di spesa capitale.

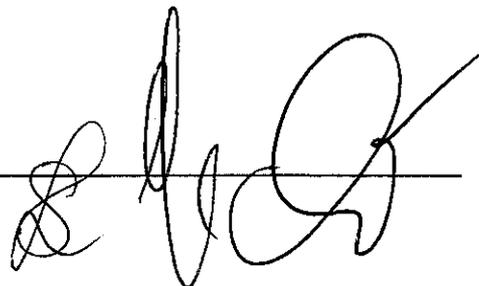
## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Durante l'esercizio il Collegio non ha riscontrato elementi per effettuare rilievi di sorta alla gestione finanziaria dell'Ente.



## CONCLUSIONI

I sottoscritti Revisori preso atto che:

- la Delibera n. 17/2022 della corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, ha disposto che l'Ente provveda ad adottare adeguati interventi correttivi in merito ai rilievi evidenziati, in particolare per l'esercizio 2019 per il diverso disavanzo di amministrazione determinato mediante corretta rappresentazione dei dati di rendiconto degli esercizi 2017 e 2019 e dei conseguenti necessari aggiustamenti dei rendiconti degli esercizi successivi;
- che l'organo preposto all'approvazione dei rendiconti modificati in conformità alla suddetta delibera n. 17/2022 Corte dei Conti, è il Consiglio Comunale;
- che conseguentemente la Giunta Comunale nel predisporre il rendiconto 2021 non poteva sostituirsi alle decisioni che il Consiglio Comunale andrà ad adottare in adempimento di quanto sopra;
- che relativamente all'esercizio 2019 in particolare la Delibera n. 17/2022 ha ridefinito il disavanzo di amministrazione incrementandolo di € 893.346,44 e che lo stesso deve essere imputato quanto ad € 781.380,39 derivante dalle operazioni di stralcio dei crediti previsto dall'art. 11-bis, comma 6, del D.L. n. 135/2019 da finanziarsi, congiuntamente all'importo già accertato dall'Ente di € 180.666,59, con le modalità ivi previste in un massimo di cinque annualità ed in quote costanti, ed € 111.966,05 di disavanzo ordinario della gestione da finanziare ex art. 188 TUEL;
- che conseguentemente dovrà essere oggetto di rettifica anche il rendiconto dell'esercizio 2020 onde recepire le modifiche suindicate dell'esercizio 2019;
- che non potendo la Giunta Comunale, come innanzi detto, sostituirsi al Consiglio Comunale sia per quanto concerne il recepimento delle indicazioni della Delibera n. 17/2022 Corte dei Conti, sia in particolare sulla decisione di quale modalità adottare per la copertura del maggior disavanzo dell'esercizio 2019, non poteva che redigere e predisporre il rendiconto 2021 senza tener in debito conto degli effetti che, su tale rendiconto, ha il maggior disavanzo determinato dalla Corte dei Conti per l'esercizio 2019.

Tanto sopra premesso, tenuto conto di quanto esposto e rilevato nella presente relazione, i sottoscritti Revisori invitano il Consiglio Comunale a:

- a) approvare contestualmente al rendiconto 2021, nuovamente i rendiconti degli esercizi dal 2017 al 2019, in conformità alla suddetta Delibera n. 17/2022 della Corte dei Conti e conseguentemente, per effetto di trascinamento, anche il rendiconto 2020;
- b) modificare il rendiconto 2021, così come predisposto dalla Giunta Comunale, nella parte "Impegni" la voce "Disavanzo di amministrazione" portandola da € 545.111,08 ad € 1.438.457,52 ove intendesse dare integrale copertura al maggior disavanzo 2019 in una unica annualità, o in modo diverso qualora voglia adottare la possibilità di finanziare parte di detto disavanzo in un massimo di cinque annualità, così come meglio indicato nelle premesse, e conseguentemente modificare il risultato di amministrazione 2021; ciò prendendo atto che comunque vi sono risorse disponibili in considerazione del miglioramento del risultato di amministrazione 2021 rispetto all'anno precedente.

Ove, il Consiglio Comunale, adotti le modifiche come sopra suggerite dai sottoscritti Revisori e tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Tuttavia il Collegio evidenzia e propone quanto segue:

- Raccomanda di proseguire le procedure di diffida e riscossione delle somme dovute all'Ente relative alla sentenza del Tar del 09/11/2016 pubblicata il 27/01/2017 relativa a "Villa Pizzetti";
- Mettere in atto quelle necessarie attività per una migliore gestione della riscossione dei crediti per la salvaguardia degli equilibri di cassa;
- Di proseguire nella riduzione del rapporto tra residui vetusti (antecedenti l'ultimo quinquennio) soprattutto dei Titoli I e III ed il totale di tali residui come da indicazioni della Corte dei Conti;



- L'informativa sui crediti e debiti delle Partecipate evidenzia ancora discordanze con sei società partecipate; i Revisori invitano l'Ente a provvedere alle necessarie rettifiche indicate anche in sede di riconciliazione entro la chiusura dell'esercizio finanziario in corso.

L'ORGANO DI REVISIONE

Gino VALENTI

Simona LO MONACO

Fabiano GIACOMELLI

Documento con firme autografe presente agli atti del Servizio Finanziario.

