

COMUNE DI GROSSETO.

Provincia di Grosseto

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

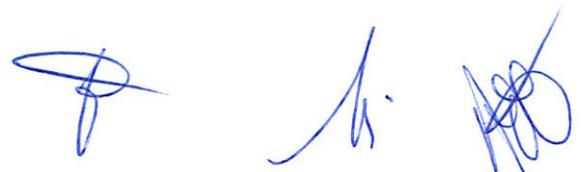
L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Vanni

Pelio Federico Collantoni

Alberto Matteucci

1



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 09/12/2022

Parere n. 19

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Grosseto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, li 09/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

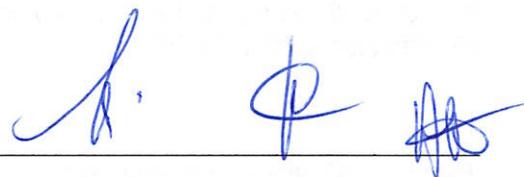
Roberto Vanni

Pelio Federico Collantoni

Alberto Matteucci

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
FONDI E ACCANTONAMENTI	19
INDEBITAMENTO	20
ORGANISMI PARTECIPATI	21
PNRR.....	254
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI	31



PREMESSA

I sottoscritti / Il sottoscritto Roberto Vanni, Pelio Federico Collantoni e Alberto Matteucci, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 31/05/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stato ricevuto in data 4/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 6/12/2022 con delibera n. 465, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Grosseto registra una popolazione al 01.01.2022, di n 81.643 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 40 del 02/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 12/04/2022 con verbale n. 13

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 58.924.450,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.737.415,56
b) Fondi accantonati	€ 56.199.432,62
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.158.508,06
d) Fondi liberi	€ -
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-€ 8.170.905,98

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 64.959,06 così dettagliato:

• Quote accantonate	444.018,70 €
• Quote vincolate	64.959,06 €
• Quote destinate agli investimenti	0 €
• Quote disponibili	0 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere n. 3 del 18/07/2022 (verbale n. 5).

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Con delibera consiliare n. 62. del 10/07/2015 sulla quale l'Organo di revisione, in carica in tale anno, ha espresso parere in data 02/07/2015 con verbale n. 10 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 508.977,76

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2023	2024	2025	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2014	15.269.332,88	508.977,76	508.977,76	508.977,76	11.003.701,76
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, L. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		15.269.332,88	508.977,76	508.977,76	508.977,76	11.003.701,76

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del d. l. 18/2020 conv. in l. 27/2020

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

6

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	5.277.509,00	7.438.223,67	€ 7.500.000,00
di cui cassa vincolata	2.360.938,19	1.216.379,25	€ 2.931.159,09
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 13.555.939,27	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 60.121.585,00	€ 61.609.731,00	€ 61.944.351,00	€ 62.080.326,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 7.799.326,54	€ 4.228.476,28	€ 4.366.419,28	€ 4.366.419,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 24.234.974,12	€ 23.103.625,10	€ 23.077.689,10	€ 23.051.711,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 25.559.395,84	€ 21.791.041,64	€ 61.429.547,97	€ 20.786.456,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.642.500,00	€ -	€ 1.952.000,00	€ 967.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 70.000.000,00	€ 70.000.000,00	€ 70.000.000,00	€ 70.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 28.787.000,00	€ 27.907.000,00	€ 27.907.000,00	€ 27.907.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 231.700.720,77	€ 208.639.874,02	€ 250.677.007,35	€ 209.158.912,89

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ 508.977,76	€ 508.977,76	€ 508.977,76	€ 508.977,76
Titolo 1 - Spese correnti	€ 91.906.467,34	€ 85.315.046,15	€ 85.669.534,70	€ 86.103.813,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 37.953.829,43	€ 21.402.431,11	€ 62.992.937,44	€ 21.364.845,98
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.053.424,00	€ 3.506.419,00	€ 3.598.557,45	€ 3.274.276,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 70.000.000,00	€ 70.000.000,00	€ 70.000.000,00	€ 70.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 28.787.000,00	€ 27.907.000,00	€ 27.907.000,00	€ 27.907.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 232.209.698,53	€ 208.639.874,02	€ 250.677.007,35	€ 209.158.912,89

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Riguardo all'assenza di stanziamento di FPV al bilancio 2023, si richiama quanto riportato dalla nota integrativa nella premessa, alla pagina 1, quinto capoverso, che di seguito si riporta:

“Coerentemente con gli esercizi finanziari trascorsi, entro la fine del mese di dicembre 2022 il Servizio Finanziario procederà alla determinazione di una prima parte del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) riferito alle opere pubbliche avviate nel corso dell'esercizio il cui cronoprogramma richiederà la reiscrizione a valere sull'anno 2023, consentendo, così, ai Servizi coinvolti di gestire in continuità le risorse reiscritte sin dal 1° gennaio p.v., senza attendere i più dilatati tempi del riaccertamento ordinario collegato alla predisposizione del rendiconto 2022. Quindi, al presente bilancio di previsione, immediatamente dopo la sua approvazione, verrà iscritto in entrata il FPV destinato a finanziare le succitate spese di investimento reiscritte dal 2022 sull'anno 2023. La determinazione definitiva del FPV avverrà in seguito alla revisione ordinaria dei residui che sarà effettuata nel periodo gennaio-marzo in fase di redazione del conto consuntivo 2022.”

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.500.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	508.977,76	508.977,76	508.977,76
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	88.941.832,38 -	89.388.459,38 -	89.498.456,38 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	85.315.046,15 - 9.104.000,00	85.669.534,70 - 9.133.500,00	86.103.813,15 - 9.155.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	3.506.419,00 - -	3.598.557,45 - -	3.274.276,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	- 388.610,63	- 388.610,63	- 388.610,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	- -	- -	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	2.928.803,00 175.400,00	2.928.803,00 175.400,00	2.928.803,00 175.400,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	2.540.192,47	2.540.192,47	2.540.192,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	21.791.041,64	63.381.547,97	21.753.456,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	2.928.803,00	2.928.803,00	2.928.803,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	2.540.192,47	2.540.192,47	2.540.192,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	21.402.431,11	62.992.937,44	21.364.845,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 2.540.192,47 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

€ 1.716.192,47 da proventi da sanzioni al Codice della Strada
 € 824.000,00 da altre entrate correnti provenienti dalla fiscalità generale.

L'importo di euro 2.928.803,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

€ 2.753.403,00 relativo a proventi per oneri di urbanizzazione
 € 175.400,00 pari al 10% su entrate da alienazioni immobili per estinzione anticipata mutui

L'equilibrio finale è **pari a zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata stimata per euro 2.931.159,09

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 22, parere 18 del 7/12/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 454 del 06.12.2022 nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, la cui pubblicazione, alla data di sottoscrizione del presente parere, risulta in itinere.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è allegato e parte integrante del Documento Unico di Programmazione-Nota di Aggiornamento 2023/2025.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025, non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2022-2024 (allegato DUP SeO-2023-2025 – Parte II).

- Con deliberazione di G.C. n.200 del 30 maggio 2022 è stato approvato il PIAO 2022 -2024, che ha assorbito la pianificazione dei fabbisogni di personale 2022/2024, successivamente aggiornato;
- il PIAO 2022-2024 del Comune di Grosseto è articolato, sulla base di un piano tipo ministeriale, in quattro sezioni a loro volta suddivise in sottosezioni. In particolare, per quanto riguarda l'organizzazione ed il personale, la sezione 3 "Organizzazione e capitale umano" è suddivisa nelle sottosezioni 3.1 "Struttura organizzativa", 3.2 "Organizzazione del lavoro agile" e 3.3 "Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale";
- il PIAO, come i Piani che al suo interno sono assorbiti, può essere oggetto di variazione in ordine ai suoi contenuti, al fine di adeguare dinamicamente, in corso di esercizio, le previsioni in esso contenute alle mutate esigenze dell'Amministrazione.

Il programma oltre ad essere parte integrante del DUP come previsto dal principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2001, rappresenta una sezione del PIAO, sezione obbligatoria anche per gli enti locali con dipendenti inferiori alle 50 unità.

Il PIAO verrà adottato entro il 31 gennaio 2023

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale 433 del 22.11.2022

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di

programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 in quanto non adottato dallo stesso.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%

Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 19.650.000,00	€ 19.700.000,00	€ 19.850.000,00	€ 19.850.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 18.099.936,00	€ 18.657.905,00	€ 18.842.525,00	€ 18.978.500,00
<i>FCDE competenza</i>				
<i>FCDE PEF TARI</i>		€ 2.996.459,54	€ 3.026.109,52	€ 3.047.947,10

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 18.657.905,00, con un aumento di euro 557.969,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 31.05.2022 per l'anno 2022 e la 71 del 28.07.2022 il Piano Economico Finanziario 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis), mentre è stata accantonata la somma di € 150.000,00 quale accantonamento rischi su crediti TARI;
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema PagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene tramite il sistema Pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU-TASI	€ 2.362.537,00	€ 2.740.872,00	€ 4.000.000,00	€ 1.887.200,00	€ 4.000.000,00	€ 1.887.200,00	€ 4.000.000,00	€ 1.887.200,00
Recupero evasione TARI	€ 114.004,77	€ 84.041,34						

14

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 5.300.000,00	€ 5.300.000,00	€ 5.300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00	€ 5.800.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 11.100.000,00	€ 11.100.000,00	€ 11.100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.207.990,00	€ 4.207.990,00	€ 4.207.990,00
Percentuale fondo (%)	37,91%	37,91%	37,91%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.628.440,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.635.130,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 459 in data 06.12.2022 è stata destinata per il 50% (al netto del FCDE) negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 310.726,50 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 3.153.379,53.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.716.192,47.
- al titolo 4 spesa per rimborso quota capitale mutui viabilità per euro 393.998,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Canoni di locazione	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.391.900,00	1.365.964,00	1.339.986,00
Proventi utilizzo spazi culturali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.594.900,00	1.568.964,00	1.542.986,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.446.010,00	€ 3.243.360,00	€ 3.243.360,00	€ 3.243.360,00

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 466 del 06.12.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 23,87%.

In merito si osserva, come riportato nella Nota integrativa, che l'Ente ha provveduto ad adeguare, riducendole, le tariffe delle mense scolastiche.

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.454.121,39	€ 2.135.000,00	€ 2.250.000,00	€ -	€ 2.250.000,00	€ -	€ 2.250.000,00	€ -

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 4.725.421,07	€ 1.905.387,30	€ 2.820.033,77
2022 (asestato o rendiconto)	€ 4.198.000,00	€ -	€ -
2023	€ 4.307.000,00	€ 2.753.403,00	€ 2.448.597,00
2024	€ 4.307.000,00	€ 2.753.403,00	€ 2.448.597,00
2025	€ 4.307.000,00	€ 2.753.403,00	€ 2.448.597,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 21.662.340,60	€ 20.040.744,10	€ 20.142.684,10	€ 20.396.684,10
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.457.717,31	€ 1.374.350,00	€ 1.381.150,00	€ 1.398.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 50.380.123,39	€ 47.346.980,13	€ 47.800.458,13	€ 47.949.381,86
104	Trasferimenti correnti	€ 4.768.548,43	€ 3.816.876,00	€ 3.817.376,00	€ 3.816.876,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 2.686.550,25	€ 2.154.444,00	€ 2.064.004,00	€ 1.941.551,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 65.000,00	€ 235.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
110	Altre spese correnti	€ 10.886.187,36	€ 10.346.651,92	€ 10.378.862,47	€ 10.515.920,19
	Totale	€ 91.906.467,34	€ 85.315.046,15	€ 85.669.534,70	€ 86.103.813,15

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 2.314.716,75	€ 1.734.525,00	€ 1.734.525,00	€ 1.734.525,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 1.690.800,00	€ 1.089.575,00	€ 1.089.575,00	€ 1.089.575,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 2.627.095,10	€ 2.060.000,00	€ 2.060.000,00	€ 2.060.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 6.632.611,85	€ 4.884.100,00	€ 4.884.100,00	€ 4.884.100,00

Il Collegio rileva che la previsione è conseguente a valutazioni di carattere tecnico-finanziario, a cui si è attenuto il Dirigente del Servizio Finanziario, conseguentemente ai documenti agli atti dello stesso, prodotti dal Dirigente del Settore Servizi Infrastrutturali, Ingegnere Gualdani, sulla quale si invita ad un costante monitoraggio.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'Ente non ha allegato al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 in quanto non adottato dallo stesso.

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di:

€ 426.575,23 per l'anno 2023,

di € 428.347,67 per l'anno 2024

di € 430.519,07 euro per il 2025, a norma di quanto previsto dall'art. 27 del regolamento comunale sugli uffici e sui servizi (lo 0,5% del totale della spesa corrente di ciascun esercizio).

Per quanto sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 21.402.431,11;
- per il 2024 ad euro 62.992.937,44;
- per il 2025 ad euro 21.364.845,98.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- per l'anno 2023 è previsto in € 301.288,56 pari allo 0,35% delle spese correnti e, pertanto, risulta rispettato il limite minimo dello 0,2% delle spese correnti previsto per gli enti che non si trovano, come il Comune di Grosseto, in anticipazione presso il proprio Tesoriere
- per l'anno 2024 è previsto in € 303.999,11 pari allo 0,35% delle spese correnti
- per l'anno 2025 è previsto in € 419.356,83 pari allo 0,48% delle spese correnti.

Il fondo, pertanto, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del D. Lgs. n. 267/2000 - T.U.E.L. ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, anche nell'ipotesi in cui l'Ente possa trovarsi in anticipazione di cassa in questi anni.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1, *ha stanziato* il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 323.288,56, la consistenza del fondo di riserva di cassa *rientra* nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato:

- che nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 9.104.000,00 per l'anno 2023;
- euro 9.133.500,00 per l'anno 2024;
- euro 9.155.200,00 per l'anno 2025.

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità con riferimento a quanto riportato nella

Nota integrativa al paragrafo "I fondi accantonamenti" – "Fondo Crediti Dubbia Esigibilità – F.C.D.E." ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 9.104.000,00	€ 9.133.500,00	€ 9.155.200,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 che risultano, da informazioni del Funzionario Responsabile comunque incluse nei capitoli relativi al costo del personale.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	56.163.939,61	53.400.153,75	51.202.229,75	48.224.880,75	47.107.393,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	657.500,00	0,00	1.952.000,00	967.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.763.785,86	2.855.424,00	2.977.349,00	3.069.487,45	2.745.206,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	53.400.153,75	51.202.229,75	48.224.880,75	47.107.393,30	45.329.187,30
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	2.121.525,00	2.121.525,00	2.121.525,00	2.121.525,00	2.121.525,00

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari		2.258.082,00	2.144.444,00	2.054.004,00	1.931.551,00
Quota capitale		2.855.424,00	2.977.349,00	2.677.084,00	2.352.803,00
Totale fine anno	0,00	5.113.506,00	5.121.793,00	4.731.088,00	4.284.354,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	20.000,00	2.258.082,00	2.144.444,00	2.054.004,00	1.931.551,00
entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% su entrate correnti	20,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da tabella riportata nella Nota integrativa al paragrafo "Le garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti".

21

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati con l'indicazione dei risultati di esercizio come da tabella sotto riportata:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	QUOTA PART. %	RISULTATO ESERCIZIO 2020	RISULTATO ESERCIZIO 2021	CAPITALE OFONDO DOTAZIONE	PATRIONIO NETTO 2021	ESERCIZIO IN PERDITA TRIENNIO	LINK CONSULTAZIONE BILANCI CONSUNTIVI	LINK HOME ENTE ALTRI DOCUMENTI
PSM	ACQUEDOT TODEL FIORA S.P.A.	6,43	18.734.861,00	20.166.783,00	1.730.520,00	131.933.318,00	NO	https://www.fiora.it/bilanci-e-relazioni.html#AF	https://www.fiora.it/
CNO	CO.E.SO SDS	29,7	928,00	404,00	18.931,00	707.171,00	NO	http://www.coesoareagr.it/bilanci-2/	http://www.coesoareagr.it/

IH	CO.S.EC.A. s.r.l. in liquidazione	31,57	35.676,00	-15.066,00	719.806,00	-456.910,00	SI	https://new.comune.grosseto.it/web/wp-content/uploads/gr_amtraspagg/2022/11/2021-bilancio-coseca.pdf	http://www.coseca.it/
IH	EDILIZIA PROV.LE GROSSETANA S.p.A.	37,98	7.672,00	7.437,00	4.000.000,00	7.095.673,00	NO	https://www.epgs.pa.it/trasparenza/bilanci/	https://www.epgs.pa.it/
PSM	FARMACIE COM.LI RIUNITES.p.A.	50,62	681.145,00	799.033,00	1.342.796,00	2.467.702,00	NO	http://www.fergrosseto.com/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/	http://www.fergrosseto.com/
F	FONDAZIONE GROSSETO CULTURA	15,38	4.354,00	251,00	65.000,00	266.102,00	NO	https://www.fondazionegrossetocultura.it/index.php/bilanci/	https://www.fondazionegrossetocultura.it/
PSM	GERGAS S.p.A.	14,432	1.648.629,00	930.969,00	1.910.500,00	42.137.319,00	NO	http://www.gergas.it/amm-trasparente/bilancio-consuntivo/	http://www.gergas.it/
D	GROSSETO FIERE S.P.A.	16,12	-120.778,00	20.334,00	3.768.522,00	2.955.502,00	SI	https://www.grossetofiere.it/profilo/amministrazione-trasparente/	https://www.grossetofiere.it/
D	GROSSETO SVILUPPO s.r.l. in liquidazione	0,45	0,00	0,00	646.718,00	3.793.594,00	NO	http://www.grossetosviluppo.it/amministrazione-trasparente/	http://grossetosviluppo.it/
D	MARINA DI SANROCCO SPA	3	65.531,00	189.564,00	500.000,00	1.104.886,00	NO	https://new.comune.grosseto.it/web/wp-content/uploads/gr_amtraspagg/2022/11/Bilancio-2021-Marina-di-San-Rocco.pdf	https://www.portodellamaremma.it/
IH	NET SPRING s.r.l.	21	1.356,00	12.302,00	110.400,00	238.001,00	NO	http://www.netspring.it/fileadmin/Trasparenza/Bilancio_e_Nota_integrativa_2021.pdf	http://www.netspring.it/
F	FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO GROSSETANO ETS	8,02	-106.431,00	25,00	100.000,00	557.051,00	SI	https://www.polouniversitariogrosseto.it/amministrazione-trasparente/bilanci/	https://www.polouniversitariogrosseto.it/
PSM	RAMA S.p.A.	20,62	-466.922,00	340.294,00	4.002.593,00	5.123.861,00	SI	https://www.griforama.it/societa-trasparente/bilanci/	https://www.griforama.it/
IHG	SISTEMA s.r.l.	100	12.230,00	39.447,00	119.000,00	12.496.502,00	NO	https://www.sistemagrosseto.com/fileadmin/Filemount/Trasparenza/14_Bilanci/Bilancio_2021.pdf	https://www.sistemagrosseto.com/

CO	ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	12,86 quotepart. spese gestione	//	//	//	1.208.271,81	NO	https://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-c-consuntivo/	https://www.atotoscanasud.it/
CO	COSTRAVI	500/1000	0	-50,00	96.659,00	96.609,00	SI	https://new.comune.grosseto.it/web/wp-content/uploads/gr_ammtrasppages/2022/11/2021-BILANCIO-31.12.2021-COSTRAVI.pdf	http://www.stradevicinali.it/
I	ISTITUZIONE LEMURA	//	2.946,98	4.765,95	//	//	NO	https://lemuradigrosseto.it/it/bilanci	https://lemuradigrosseto.it/
A	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	7,00%	3.185.148,00	3.167.083,00	4.663.741,00	5.936.030,00	NO	https://autoritaidricatoscana.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/menu-trasparenza#	https://www.autoritaidrica.toscana.it/

Legenda delle tipologie:

PSM: partecipazione società mista pubblico - privata

IH: società in house con partecipazione di più enti pubblici

IHG: società in house a totale partecipazione del Comune di Grosseto

F: fondazione

I: istituzione

CNO: consorzio non obbligatorio

CO: consorzio obbligatorio

D: dismissione

L: liquidazione

A: Autorità



PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche all'organizzazione interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR con la costituzione di una apposita cabina di regia nominata dal Sindaco e coordinata dal Segretario Generale.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito puntualmente riepilogati:

INTERVENTO	attivate / da attivare(1)	MISSIONE	COMPONENTE	Linea d'intervento	Titolarità	dal cronoprogramma dello intervento approvato	FINANZ. PNRR	Fase di Attuazione
Nuovo sito internet e servizi digitali	Interventi da attivare	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici"	Comune di Grosseto	10/06/2024	€ 328.160,00	Predisposizione procedure per individuazione fornitore
Migrazione pagamenti PagoPA	Interventi da attivare	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3 "PagoPA"	Comune di Grosseto	15/11/2023	€ 92.871,00	Predisposizione procedure per individuazione fornitore
Estensione utilizzo piattaforme di identità digitale - SPID CIE	Interventi da attivare	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.4 "Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE"	Comune di Grosseto	23/05/2024	€ 14.000,00	Predisposizione procedure per individuazione fornitore
Adozione dell'app IO	Interventi da attivare	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3 "App IO"	Comune di Grosseto	27/12/2023	€ 13.832,00	Predisposizione procedure per individuazione fornitore
Demolizione e ricostruzione dell'edificio scolastico di via Adamello / via Montebianco	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C3 - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	1.1 "Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici"	Comune di Grosseto	30/06/2026	€ 8.500.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Scuola G.B. Vico via Uranio lavori di messa in sicurezza delle palestre e rampe di accesso	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	30/11/2021	€ 120.000	Intervento concluso
Scuola elementare via Rovetta, riqualificazione energetica mediante sostituzione infissi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	22/12/2021	€ 115.000	Intervento concluso
Scuola elementare via Uranio, riqualificazione energetica mediante sostituzione infissi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	26/09/2021	€ 170.000	Intervento concluso
Polo Culturale "Le Clarisse" sostituzione pompa di calore impianto climatizzazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	22/10/2021	€ 83.000	Intervento concluso

Palazzetto dello Sport Atleti Azzurri d'Italia - adeguamento centrale termica	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	12/11/2021	€ 7.400	Intervento concluso
Nuova costruzione asilo nido in via Statonia	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4 - Istruzione e ricerca	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università	1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"	Comune di Grosseto	29/06/2026	€ 1.270.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Nuovi locali mensa scuola di viale Giotto	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4 - Istruzione e ricerca	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università	1.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense"	Comune di Grosseto	30/06/2026	€ 440.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Ex Garibaldi - restauro e rivitalizzazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1 "Rigenerazione urbana"	Comune di Grosseto	31/03/2026	€ 2.600.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Parco del Diversivo - Boschi urbani	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1 "Rigenerazione urbana"	Comune di Grosseto	31/03/2026	€ 500.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva / Procedure di appalto
Parco del Diversivo - Aree attrezzate	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.1 "Rigenerazione urbana"	Comune di Grosseto	31/03/2026	€ 2.000.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Restauro, rifunzionalizzazione e valorizzazione del Bastione Fortezza-Cassero senese	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)"	Comune di Grosseto	31/03/2025	€ 2.600.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Restauro, rifunzionalizzazione e valorizzazione del Bastione Cavallerizza-Piazza De Maria	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)"	Comune di Grosseto	30/06/2023	€ 84.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
ERP e uffici pubblici e spazi comuni integrati all'abitare nel compendio immobiliare in Via Saffi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)"	Comune di Grosseto	31/03/2026	€ 5.046.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva

Rinnovo urbano di Piazza della Palma e spazi limitrofi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	30/09/2024	1.100.000,00 €	Progettazione definitiva ed esecutiva
Riqualificazione della Via dei Barberi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	30/03/2025	3.650.000,00 €	Progettazione definitiva ed esecutiva
Housing Sociale nel PEEP di Via dei Barberi - acquisizione area PEEP(in PPP)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	30/03/2026	2.520.000,00 €	Procedura di acquisizione aree
Nuovo impianto sportivo polivalente per la riqualificazione dell'area di via Castiglione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	3.1 "Sport e inclusione sociale"	Comune di Grosseto	31/12/2025	2.500.000,00 €	Progettazione definitiva ed esecutiva

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Restauro, rifunzionalizzazione e valorizzazione del Bastione Fortezza-Cassero senese	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	31/03/2025	Comune di Grosseto 2.600.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Restauro, rifunzionalizzazione e valorizzazione del Bastione Cavallerizza-Piazza De Maria	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	30/06/2023	€ 84.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
ERP e uffici pubblici e spazi comuni integrati all'abitare nel compendio immobiliare in Via Saffi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	31/03/2026	€ 5.046.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Rinnovo urbano di Piazza della Palma e spazi limitrofi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	30/09/2024	€ 1.100.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva
Riqualificazione della Via dei Barberi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 - Coesione e inclusione	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	2.3 "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA)	Comune di Grosseto	30/03/2025	€ 3.650.000,00	Progettazione definitiva ed esecutiva

Scuola G.B. Vico via Uranio lavori di messa in sicurezza delle palestre e rampe di accesso	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	30/11/2021	Comune di Grosseto € 120.000	Intervento concluso
Scuola elementare via Rovetta, riqualificazione energetica mediante sostituzione infissi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	22/12/2021	€ 115.000	Intervento concluso
Scuola elementare via Uranio, riqualificazione energetica mediante sostituzione infissi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	26/09/2021	€ 170.000	Intervento concluso
Polo Culturale "Le Clarisse" sostituzione pompa di calore impianto climatizzazione	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	22/10/2021	€ 83.000	Intervento concluso
Palazzetto dello Sport Atleti Azzurri d'Italia - adeguamento centrale termica	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4 - tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni"	Comune di Grosseto	12/11/2021	€ 7.400	Intervento concluso

29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha in corso la verifica del rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti a fondo rischi contenzioso.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti di riferimento con attenzione particolare al rispetto dei relativi cronoprogrammi.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Vanni

Alberto Matteucci

Pelio Federico Collantoni

