

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI GROSSETO

Provincia di Grosseto

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

PELIO FEDERICO COLLANTONI

ALBERTO MATTEUCCI

Comune di Grosseto

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 08/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

3

Grosseto, lì 08/06/2023

L'Organo di revisione

Roberto Vanni

Pelio Federico Collantoni

Alberto Matteucci

Sommario

INTRODUZIONE	5
Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione nominato con Del. C.C. n. 48 del 31/05/2022 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente descritti nella tabella sotto riportata:	6
Verifiche preliminari	7
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	14
Analisi della gestione dei residui	16
Gestione Finanziaria	18
Analisi degli accantonamenti	22
Analisi delle entrate e delle spese	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RENDICONTO CONSOLIDATO	37
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

I sottoscritti Roberto Vanni, Pelio Federico Collantoni, Alberto Matteucci revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 31 maggio 2022;

- ◆ ricevuta in data 01/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 202 del 6/6/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. approvato con deliberazione consiliare n' 18 del 19 aprile 2016 e modificato con le delibere n. 141/2018 e n. 18/2019

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	9
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione nominato con Del. C.C. n. 48 del 31/05/2022 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente descritti nella tabella sotto riportata:

- Variazioni di Consiglio Comunale (compreso n.1 di ratifica)

Delibera n..... del....	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del....
n. 47 del 31/05/2022	D.LGS. 267/2000 ART 175: PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	SI € 469.822,84	Precedente collegio: n. 17 del 26/05/2022
n. 73 del 28/07/2022	D. LGS. N. 267/2000 ARTT. 175 E 193: ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2022-2024 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI	SI € 508.977,76	n. 6 del 08/07/2022
n. 85 del 08/09/2022	D.LGS. 267/2000 ART 175: QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	No	n. 9 del 01/09/2022
n. 86 del 08/09/2022	“D.LGS 267/2000 ART. 175: RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 292 DEL 09/08/2022 DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024”.	No	n. 8 del 08/08/2022
n. 102 del 13/10/2022	D.LGS. 267/2000 ART 175: QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	No	n.14 del 06/10/2022
n. 120 del 29/11/2022	D. LGS. N. 267/2000 ART. 175: SESTA VARIAZIONI DI BILANCIO 2022-2024	No	n. 17 del 22/11/2022

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera n..... del....	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del....
n. 117 del 08/04/2022	“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2021, RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI EX D.L. N. 41/2021 E VARIAZIONI ALLO STANZIAMENTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011 E RELATIVA VARIAZIONE DI CASSA 2022.”.	No	Precedente collegio: n.11 del 07/04/2022
n. 292 del 09/08/2022	“VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 DI DI COMPETENZA E DI CASSA”.	No	n. 8 del 08/08/2022

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 81.503 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità “preconsuntivo”; in data 31/05/2023;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	

g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	
--	----	--

Note alla tabella di cui sopra:

Lettera d) – Nel caso del project financing, si tratta di un rapporto contrattuale di un tempio crematorio presso il Cimitero Loc. Sterpeto a Grosseto (Gr). L'Organo di Revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella persona del Dirigente del Servizio Finanziario;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nel rispetto delle norme di riferimento;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022, come riportato nella Relazione della Giunta Comunale;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, così come riportato nella Relazione della Giunta Comunale.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 71.882.341,43, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.438.223,67
RISCOSSIONI	(+)	17.181.286,09	94.666.087,29	111.847.373,38
PAGAMENTI	(-)	18.445.156,88	87.489.003,11	105.934.159,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.351.437,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.351.437,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	75.776.003,80	32.930.569,80	108.706.573,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.592.590,86	25.109.537,38	35.702.128,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.340.684,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.132.856,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			71.882.341,73

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	30	508.977,76	8.170.905,98	3.313.657,54	4.857.248,44	508.977,76	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022						0,00		0,00
Totale				8.170.905,98	3.313.657,54	4.857.248,44	508.977,76	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE		COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO		
	DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.313.657,54	508.977,76	508.977,76	508.977,76	1.786.724,26
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1 -bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.313.657,54	508.977,76	508.977,76	508.977,76	1.786.724,26

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

⁽³⁾ Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

⁽⁴⁾ Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che

⁽⁵⁾ Indicare solo importi positivi

⁽⁶⁾ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

⁽⁷⁾ Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

Nei residui attivi sono compresi euro 8.850.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 48.377.414,75	€ 58.924.450,26	€ 71.882.341,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 49.446.066,69	€ 56.199.432,62	€ 63.181.842,02
Parte vincolata (C)	€ 9.555.183,90	€ 9.737.415,56	€ 10.030.232,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.126.364,55	€ 1.158.508,06	€ 1.160.806,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 11.750.200,39	-€ 8.170.905,98	-€ 2.490.539,09

L'Organo di Revisione prende atto di quanto contenuto, alla pagina 17 della Sezione "Risultato di Amministrazione" della Relazione della Giunta Comunale, dove viene evidenziato un miglioramento sensibile rispetto agli esercizi precedenti, superiore alla quota minima del recupero trentennale dell'extra-deficit pari ad € 508.977,76, evidenziando un margine positivo di € 4.348.270,68.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinvio la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 444.018,70		€ -	€ 444.018,70	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 64.959,06					€ 64.959,06	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 54.675.296,26	€ 513.011,13	€ 567.106,53	€ 7.944.728,17	€ 1.348.552,67	€ 8.621,80	€ 370.553,86	€ 1.158.508,06
Valore monetario della parte	€ 67.095.356,24	€ -	€ 54.675.296,26	€ 957.029,83	€ 567.106,53	€ 8.009.687,23	€ 1.348.552,67	€ 8.621,80	€ 370.553,86	€ 1.158.508,06

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

12

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 14.998.116,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.555.939,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.473.540,69
SALDO FPV	-€ 917.601,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.840.101,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 717.477,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.122.623,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 14.998.116,60
SALDO FPV	-€ 917.601,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.122.623,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 58.924.450,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 71.882.341,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		12.875.995,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.694.156,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	412.801,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.769.038,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.444.610,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.213.648,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.204.519,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.020.681,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		183.837,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		183.837,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.080.515,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.694.156,59
Risorse vincolate nel bilancio		1.433.482,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.952.875,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.444.610,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.397.485,92

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non

negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 14.080.515,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.952.875,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.397.485,92

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

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 imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.123.563,68	€ 1.340.684,53
FPV di parte capitale	€ 11.432.375,59	€ 13.132.856,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.548.966,27	€ 2.123.563,68	€ 1.340.684,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 434.412,31	€ 73.416,65	€ 57.100,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.020.486,39	€ 1.660.909,99	€ 868.147,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ 179.680,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 17.195,65	€ 104.560,64	€ 9.600,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 76.872,42	€ 284.676,40	€ 226.156,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.125.397,01	€ 11.432.375,59	€ 13.132.856,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.361.199,62	€ 2.716.950,90	€ 8.418.683,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.791.008,97	€ 7.900.110,29	€ 3.903.884,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 973.189,32	€ 815.314,40	€ 810.288,00

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	853.802,60
Trasferimenti correnti	10.000,00
Incarichi a legali	178.956,51
Altri incarichi	20.719,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	117.546,07
“Fondone” Covid-19 DM 28/10/2021	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	159.660,04
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.340.684,53
** specificare	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 155 dell'11/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (cfr. Verbale numero 11 del 08.05.2023).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 155 dell'11/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 94.797.391,55	€ 17.181.286,09	€ 75.776.003,80	-€ 1.840.101,66
Residui passivi	€ 29.755.225,69	€ 18.445.156,88	€ 10.592.590,86	-€ 717.477,95

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 586.992,52	€ 407.929,08
Gestione corrente vincolata	€ 75.275,33	€ 131.237,03
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.170.471,81	€ 167.528,26
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 7.362,00	€ 10.783,57
MINORI RESIDUI	€ 1.840.101,66	€ 717.477,94

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 21.770.632,26	€ 3.233.131,82	€ 3.187.664,46	€ 4.533.525,08	€ 12.992.383,91	€ 45.717.337,53	
Titolo II	€ 51.555,82	€ 9.133,71	€ 292.818,98	€ 462.642,45	€ 1.033.028,44	€ 1.849.179,40	
Titolo III	€ 7.597.669,80	€ 5.461.279,35	€ 6.663.732,29	€ 6.028.226,31	€ 11.201.248,54	€ 36.952.156,29	
Titolo IV	€ 13.805.628,28	€ 2.282,76	€ 175.038,30	€ 446.778,05	€ 6.031.842,26	€ 20.461.569,65	
Titolo V		€ 823.179,30	€ 133.280,88	€ -	€ -	€ 956.460,18	
Titolo VI	€ 391.009,87				€ 1.642.500,00	€ 2.033.509,87	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 450.548,37	€ 210.060,34	€ 45.038,52	€ 1.146,80	€ 29.566,65	€ 736.360,68	
Totali	€ 44.067.044,40	€ 9.739.067,28	€ 10.497.573,43	€ 11.472.318,69	€ 32.930.569,80	€ 108.706.573,60	

Analisi residui passivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 745.637,17	€ 429.827,86	€ 753.003,80	€ 1.617.944,70	€ 17.478.097,45	€ 21.024.510,98	
Titolo II	€ 1.542.795,54	€ 177.582,33	€ 248.332,83	€ 362.620,48	€ 7.001.736,62	€ 9.333.067,80	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 3.724.475,82	€ 426.594,49	€ 259.580,33	€ 304.195,51	€ 629.703,31	€ 5.344.549,46	
Totali	€ 6.012.908,53	€ 1.034.004,68	€ 1.260.916,96	€ 2.284.760,69	€ 25.109.537,38	€ 35.702.128,24	

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	2.818.811,32	5.328.808,47	2.034.006,05	1.810.405,78	1.041.960,59	655.149,50	655.149,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	718.661,82	4.573.658,97	1.205.470,90	1.146.137,00	386.811,09	0,00		
	Percentuale di riscossione	25,50	85,83	59,27	63,31	37,12	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	16.553.136,44	17.956.590,61	18.988.054,45	18.916.366,81	23.119.885,00	22.957.243,10	24.658.693,45	21.986.652,03
	Riscosso c/residui al 31.12	2.055.119,35	2.192.722,54	1.351.433,78	1.227.930,66	3.726.699,53	2.759.010,27		
	Percentuale di riscossione	12,43	12,21	7,12	6,49	16,12	12,02		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.707.341,43	6.808.089,57	7.548.672,59	12.682.223,14	19.111.529,62	25.283.790,07	29.431.191,29	25.366.049,10
	Riscosso c/residui al 31.12	918.900,05	1.109.002,44	1.234.231,77	834.425,15	590.717,49	3.153.764,25		
	Percentuale di riscossione	13,70	16,29	16,35	6,58	3,09	12,47		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.895.233,61	2.969.805,15	2.692.532,71	2.542.025,18	2.656.519,30	3.301.716,59	3.729.871,04	411.358,25
	Riscosso c/residui al 31.12	2.062.490,57	1.685.455,43	1.640.394,79	1.363.500,37	1.335.756,52	1.651.280,38		
	Percentuale di riscossione	74,14	71,24	56,75	60,92	53,64	50,01		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	13.351.437,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	13.351.437,06

L'Organo di Revisione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022, Verbale numero 12 del 12.04.2022 (effettuata al Collegio precedentemente in carica);
- 2 trimestre 2022, Verbale numero 4 del 13.07.2022;
- 3 trimestre 2022, Verbale numero 18 del 11.10.2022;
- 4 trimestre 2022, Verbale numero 1 del 02.02.2023.

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.277.509,00	€ 7.438.223,67	€ 13.351.437,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.360.938,19	€ 1.216.379,25	€ 3.706.153,67

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 19.533.681,68	€ 34.645.683,25	€ 36.444.173,84
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 3.717.724,62	€ 9.240.714,87	€ 1.593.573,15
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	207	55	36
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 6.094.789,84	€ 6.353.142,10	€ 5.018.837,16
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 33.609,84	€ 12.697,36	€ 1.942,21

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria accordato, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022, è stato di euro 36.444.173,84.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 2.360.938,19	€ 1.216.379,25
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 1.705.831,27	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.705.831,27	€ 2.360.938,19	€ 1.216.379,25
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.343.661,08	€ 1.953.949,45	€ 4.483.435,30
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.688.554,16	€ 3.098.508,39	€ 1.993.660,88
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.360.938,19	€ 1.216.379,25	€ 3.706.153,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.360.938,19	€ 1.216.379,25	€ 3.706.153,67

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 1.590.286,86.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di Revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa. Di seguito il prospetto:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.438.223,67			€ 7.438.223,67
Entrate Titolo 1.00	+	€ 69.360.051,10	€ 47.620.321,43	€ 9.835.073,18	€ 57.455.394,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.858.279,90	€ 5.236.414,12	€ 396.117,92	€ 5.632.532,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 32.264.499,96	€ 13.329.701,12	€ 5.452.797,25	€ 18.782.498,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 110.482.830,96	€ 66.186.436,67	€ 15.683.988,35	€ 81.870.425,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 102.470.653,00	€ 59.918.905,29	€ 16.108.891,27	€ 76.027.796,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.053.424,00	€ 2.855.423,11	€ -	€ 2.855.423,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 105.524.077,00	€ 62.774.328,40	€ 16.108.891,27	€ 78.883.219,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.958.753,96	€ 3.412.108,27	€ -424.902,92	€ 2.987.205,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 2.414.012,41	€ 2.414.012,41	€ -	€ 2.414.012,41
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.430.501,47	€ 1.430.501,47	€ -	€ 1.430.501,47
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.942.264,90	€ 4.395.619,21	€ -424.902,92	€ 3.970.716,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 42.086.443,63	€ 8.842.232,45	€ 932.707,97	€ 9.774.940,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.277.507,85	€ -	€ 321.047,67	€ 321.047,67
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.216.593,26	€ -	€ 183.083,39	€ 183.083,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.430.501,47	€ 1.430.501,47	€ -	€ 1.430.501,47
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 47.011.046,21	€ 10.272.733,92	€ 1.436.839,03	€ 11.709.572,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.277.507,85	€ -	€ 321.047,67	€ 321.047,67
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 1.277.507,85	€ -	€ 321.047,67	€ 321.047,67
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.277.507,85	€ -	€ 321.047,67	€ 321.047,67
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 45.733.538,36	€ 10.272.733,92	€ 1.115.791,36	€ 11.388.525,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 42.265.917,27	€ 5.677.393,20	€ 1.835.159,06	€ 7.512.552,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 42.265.917,27	€ 5.677.393,20	€ 1.835.159,06	€ 7.512.552,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 42.265.917,27	€ 5.677.393,20	€ 1.835.159,06	€ 7.512.552,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.053.608,68	€ 2.181.328,31	€ -719.367,70	€ 1.461.960,61
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 70.000.000,00	€ 6.867.351,79	€ -	€ 6.867.351,79
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 70.000.000,00	€ 6.867.351,79	€ -	€ 6.867.351,79
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 29.561.614,74	€ 12.770.066,38	€ 60.458,71	€ 12.830.525,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 34.013.736,26	€ 12.169.929,72	€ 501.106,55	€ 12.671.036,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 11.259.483,58	€ 7.177.084,18	€ -1.263.870,79	€ 13.351.437,06

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, in quanto la fattispecie non sussiste.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 7 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha confermato mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 186.980,16.

22

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 63.425.725,09.

Rispetto alla attestata

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE, riportata a pagina 9 e 10 della Relazione della Giunta Comunale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CO.S.EC.A. s.r.l. in liquidazione	31,57%	- 456.910,00	0	2019 -2021
GROSSETO FIERE S.P.A.	16,12%	2.955.502,00	0	2019-2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 301.208,70 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 270.000,61 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue, come dai Verbali ricognitivi agli atti del Servizio Finanziario.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.026,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.026,07

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	60.121.585,00	60.612.705,34	100,82
Titolo 2	7.799.326,54	6.269.442,56	80,38
Titolo 3	24.234.974,12	24.530.949,66	101,22
Titolo 4	25.559.395,84	14.874.074,71	58,19
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	ADER
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	ADER
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	ADER
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	ADER

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 1.116.988,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Il maggior incremento è dovuto alla ripresa post emergenziale e/o a circostanze straordinarie ed occasionali.

24

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 1.235.848,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Il maggior incremento è dovuto alla ripresa post emergenziale e/o a circostanze straordinarie ed occasionali.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 3.800.253,77	€ 4.725.421,07	€ 4.701.152,04
Riscossione	€ 3.751.995,04	€ 4.724.421,07	€ 4.666.043,30

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 638.725,03	€ 66.859.608,64	0,96%
2021	€ 1.905.387,30	€ 72.101.807,24	2,64%
2022	€ 2.373.139,20	€ 77.397.002,74	3,07%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 12.262.571,94	€ 10.312.969,06	€ 12.791.710,34
riscossione	€ 4.980.578,56	€ 3.537.068,49	€ 5.415.269,54
%riscossione	40,62	34,30	42,33

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 12.571.892,29
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.475.689,60
entrata netta	€ 2.441.077,53
Riscossioni CDS residui	€ 2.472.475,40
Totale da destinare	€ 4.913.552,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.151.328,29
% per spesa corrente	84,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ 639.836,15
% per Investimenti	13,02%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad € 198.803,00 di cui incassate € 137.270,99. La movimentazione delle somme rimaste a residui è la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 533.881,99	
Residui riscossi nel 2022	€ 30.149,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.193,50	
Residui al 31/12/2022	€ 502.539,42	94,13%
Residui della competenza	€ 61.532,01	
Residui totali	€ 564.071,43	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

Attività di verifica e controllo

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

	FCDE Accantonamento	FCDE
	Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.413.571,68	€ 10.265.942,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 330.336,86	€ 2.399.042,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 13.327,20	€ 96.787,64
Recupero evasione altri tributi	€ 19.724,26	€ 143.245,71
TOTALE	€ 1.776.960,00	€ 12.905.018,58

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 12.569.010,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.332.991,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 146.760,64	
Residui al 31/12/2022	€ 11.089.258,11	88,23%
Residui della competenza	€ 3.187.784,24	
Residui totali	€ 14.277.042,35	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.905.018,58	90,39%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 17.862.901,20	€ 20.608.498,93	2.745.597,73
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.108.299,28	€ 1.311.005,41	202.706,13
103 acquisto beni e servizi	€ 44.856.555,35	€ 47.624.442,12	2.767.886,77
104 trasferimenti correnti	€ 4.723.877,76	€ 4.232.274,66	-491.603,10
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 2.390.177,29	€ 2.679.407,86	289.230,57
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 186.980,48	€ 33.683,87	-153.296,61
110 altre spese correnti	€ 973.015,88	€ 907.689,89	-65.325,99
TOTALE	€ 72.101.807,24	€ 77.397.002,74	5.295.195,50

Spese in c/capitale

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

evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.336.579,92	€ 12.489.712,52	5.153.132,60
203	Contributi agli investimenti	€ 90,00	€ 181.417,30	181.327,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 8.000,00	8.000,00
TOTALE		€ 7.336.669,92	€ 12.679.129,82	5.342.459,90

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.241.505,55;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 658.534,91;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

27

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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.

I pareri rilasciati dall'Organo di Revisione Contabile, sulla programmazione dei fabbisogni 2022/2024 e successive modifiche, sono stati i seguenti:

- Verbale numero 1 del 17.01.2022 (rilasciato dal precedente Collegio dei Revisori)
- Verbale numero 9 del 04 aprile 2022 (rilasciato dal precedente Collegio dei Revisori)
- Verbale numero 9 - parere numero 7 del 25 luglio 2022
- Verbale numero 20 - parere numero 16 del 31.10.2022

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	20.136.693,92	20.608.498,93
Spese macroaggregato 103	323.254,29	274.678,58
Irap macroaggregato 102	1.023.372,53	1.152.743,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spesa personale a tempo determinato Istituzione ISIDE	800.136,45	
Altre spese: sentenza Corte d'Appello vigilini	67.740,60	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 22.351.197,78	€ 22.035.920,84
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.109.692,22	€ 4.144.186,93
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	63.168,49	86.362,21
Altro	83,33	
Spese per il lavoro straordinario connessi all'attività elettorale rimborsato da altre amministrazioni		161.444,47
Miglioramenti contrattuali al netto degli oneri riflessi a carico dell'Ente e Irap	1.838.221,37	2.924.603,50
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	902.242,79	513.243,61
Incentivi per la progettazione e incentivi funzioni tecniche	42.443,13	17.205,84
Compensi avocatura		11.616,12
Compensi per servizi aggiuntivi ex art. 43 della L. n. 449/1997		40.477,00
Diritti di rogito	26.999,63	
Incentivi per il recupero ICI	27.048,88	13.002,57
Spese per assunzione di personale a tempo determinato finanziate con i proventi delle sanzioni per violazione del CDS	55.520,19	250.000,00
Spese per attività di censimento finanziate dall'ISTAT		33.150,46
Rimborso personale comandato presso altre amministrazioni	153.964,41	93.081,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 19.241.505,55	€ 17.891.733,91
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 1.232.081,61 di cui euro 449.901,82 di parte corrente ed euro 782.179,79 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:	€ -	€ -	€ -
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 1.232.081,61
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 396.070,00	€ 21.690,67	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 396.070,00	€ 21.690,67	€ 1.232.081,61

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito ed in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Organismi partecipati	€ 1.500.000,00	Immediata somministrazione	20	€ 69.395,14	€ 22.275,54
Organismi partecipati	€ 5.300.000,00	Immediata somministrazione	15	€ 409.017,30	€ 26.087,18
Altri soggetti	€ 320.000,00	A stati di avanzamento	15	€ 22.862,32	€ 7.638,12
Altri soggetti	€ 3.000.000,00	A stati di avanzamento	30	€ 82.557,15	€ 66.740,97
Altri soggetti	€ 578.783,00	Immediata somministrazione	20	€ 20.792,07	€ 23.823,37
Altri soggetti	€ 350.000,00	A stati di avanzamento	30	€ 10.558,45	€ 11.045,39
Altri soggetti	€ 231.000,00	Immediata somministrazione	15	€ 12.156,24	€ 13.304,40
Altri soggetti	€ 347.000,00	A stati di avanzamento	15	€ 18.472,72	€ 12.209,72
Altri soggetti	€ 157.810,00	Immediata somministrazione	10	€ 13.924,33	€ 4.384,31
Altri soggetti	€ 206.774,28	A stati di avanzamento	15	€ 4.402,22	€ 2.965,13
TOTALE	€ 11.784.593,00			€ 659.735,72	€ 187.509,00

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Tennis Club Europa	realizzazione strutture telonate per copertura campi polivalenti	320.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
U.I.S.P. Grosseto	lavori su impianto sportivo	350.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
Sauro Rispecchia (oggi InvictaSauro)	rifacimento campo di calcio a 11 con sostituzione manto	578.783,00	fidejussioni	0,00	0,00
A.S.D. Atlante	lavori palazzetto Via Lago di Varano	231.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
U.S. GROSSETO 1912	lavori di ristrutturazione campo polivalente Via dei Laghi, Roselle	3.000.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
A.S.D Circolo Pattinatori Grosseto 1951	lavori impianto polivalente via Mercurio	347.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
A.S.D Circolo Pattinatori Grosseto 1951	lavori impianto polivalente via Mercurio	157.810,00	fidejussioni	0,00	0,00
A.S.D Circolo Pattinatori Grosseto 1951	lavori impianto polivalente via Mercurio	206.774,28	fidejussioni	0,00	0,00
TOTALE		5.191.367,28		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che non ha concesso prestiti e pertanto **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

2020	2021	2022
3.26%	2.84%	2.80 %

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 54.892.326,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.182.608,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 20.391.082,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 87.466.017,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.746.601,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 2.446.652,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 6.299.949,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.446.652,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,80%

31

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 53.417.101,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.855.423,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.642.500,00
TOTALE DEBITO	=	€ 52.204.177,97

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 57.396.787,26	€ 56.180.886,94	€ 53.417.101,08
Nuovi prestiti (+)	€ 216.000,00	€ -	€ 1.642.500,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.431.900,32	-€ 2.763.785,86	-€ 2.855.423,11
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 56.180.886,94	€ 53.417.101,08	€ 52.204.177,97
Nr. Abitanti al 31/12	81.912	82.143	81.321
Debito medio per abitante	685,87	650,29	641,95

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.583.987,81	€ 2.365.177,29	€ 2.256.300,04
Quota capitale	€ 1.431.900,32	€ 2.763.785,86	€ 2.855.423,11
Totale fine anno	€ 4.015.888,13	€ 5.128.963,15	€ 5.111.723,15

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.258.365,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.433.999,83
Totale	€ 2.692.364,83
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.258.365,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.433.999,83
Totale	€ 2.692.364,83

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato € 1.059.465,50 di proventi di cui alla lettera c):

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	SI

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con propria Delibera numero 125, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2017
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2017
- inventario dei beni mobili	31/12/2017
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2021
Rimanenze	

L'Organo di revisione invita l'Ente a provvedere con cortese sollecitudine, all'aggiornamento annuale sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	297.009.737,32	293.462.325,77	3.547.411,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	58.632.698,57	47.560.318,96	11.072.379,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	355.642.435,89	341.022.644,73	14.619.791,16
A) PATRIMONIO NETTO	241.122.139,58	238.143.226,86	2.978.912,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	579.235,38	1.400.233,61	-820.998,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	87.906.306,21	83.199.304,64	4.707.001,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.034.754,72	18.279.879,62	7.754.875,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	355.642.435,89	341.022.644,73	14.619.791,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.132.856,16	11.432.375,59	1.700.480,57

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 45.281.261,51
Fondo svalutazione crediti +	€ 63.425.725,09
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 413,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 108.706.573,60
	€ 108.706.573,60

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

Debiti +	€ 87.906.306,21
Debiti da finanziamento -	€ 52.204.177,97
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 35.702.128,24

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		3697036,66
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	2.406.232,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	-€	3.680.814,66
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.290.804,66
Allf	altre riserve disponibili	€	3.680.814,66
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.177.966,72
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	1.896.090,66
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.978.912,72

36

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 579.235,38
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 301.208,70
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 278.026,68

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	91.081.139,57	84.211.549,35	6.869.590,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	90.134.269,07	84.535.356,61	5.598.912,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.895.196,98	-1.614.470,38	-280.726,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.382.945,87	1.005.461,44	377.484,43
IMPOSTE	1.152.743,33	963.274,46	189.468,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-718.123,94	-1.896.090,66	1.177.966,72

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione rileva, ad oggi, che non è stato redatto il rendiconto consolidato poiché non risulta ancora trasmesso dal Consiglio d'Amministrazione dell'Istituzione Le Mura il rendiconto al 31/12/2022.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022. Si propone, altresì, di destinare prioritariamente il risultato di amministrazione disponibile all'utilizzo, ai sensi del comma 897, legge 145/2018, al finanziamento dei maggiori oneri derivanti all'Amministrazione dall'attuazione degli interventi di cui al PNRR, evitando così il ricorso ad un eventuale indebitamento.

Si raccomanda per il futuro, infine, il rispetto dei termini di legge circa l'approvazione degli atti di programmazione dell'ente.

L'Organo di revisione

Roberto VANNI (Presidente)

Pelio Federico COLLANTONI

Alberto MATTEUCCI