

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	7
2. CONTO DEL BILANCIO	10
2.1 Il risultato di amministrazione	10
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	12
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	14
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	19
3. GESTIONE FINANZIARIA	20
3.1 Fondo di cassa	20
3.2 Tempestività pagamenti	21
3.3 Analisi degli accantonamenti	22
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	23
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	23
3.4 Fondi spese e rischi futuri	23
3.4.1 Fondo contenzioso	23
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	23
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	24
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	24
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	24
3.5.1 Entrate	24
3.5.2 Spese	28
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	33
4.2 Strumenti di finanza derivata	38
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	38
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	38

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	38
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	39
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	39
8. PNRR E PNC	42
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
10.CONCLUSIONI	45

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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

PELIO FEDERICO COLLANTONI

ALBERTO MATTEUCCI

Comune di Grosseto

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

approva

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

Grosseto, li 10/04/2024

L'Organo di revisione

ROBERTO VANNI

PELIO FEDERICO COLLANTONI

ALBERTO MATTEUCCI

1. 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 08/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 120 del 09/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

◆ 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;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 81.321 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **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 le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
Convenzione per progettazione, costruzione e gestione economico-funzionale di un tempio crematorio. CIG 6501205415; CUP F57H15002050005 - Concessione	SI	SI

In presenza di contratti di partenariato pubblico privato di tipo contrattuale l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
rep. n. 9627 data 27/06/2018	Convenzione per progettazione, costruzione e gestione economico-funzionale di un tempio crematorio. CIG 6501205415; CUP F57H15002050005	concessione	SI	off balance

- nel corso dell'esercizio 2023, **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, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. 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;

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

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- per l'Ente, non sussiste la casistica di crediti non affidati all'AdE-R.

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Trasporti scolastici	40.000,00	274.990,26	-€ 234.990,26	14,55%	12,96%
Mense scolastiche (solo derrate)	1.572.000,00	2.530.000,00	-€ 958.000,00	62,13%	49,33%
Nidi	500.000,00	2.141.223,69	-€ 1.641.223,69	23,35%	21,49%
Materne comunali	219.995,58	1.734.633,57	-€ 1.514.637,99	12,68%	11,16%
Musei	28.965,13	377.726,22	-€ 348.761,09	7,67%	4,49%
Biblioteca	49,50	377.726,22	-€ 377.676,72	0,01%	0,15%
Teatro	90.000,00	560.647,14	-€ 470.647,14	16,05%	16,07%
Mercato coperto	31.578,36	20.350,00	€ 11.228,36	155,18%	115,86%
Piscine	6.734,40	244.989,64	-€ 238.255,24	2,75%	3,25%
Impianti sportivi	53.022,70	570.143,35	-€ 517.120,65	9,30%	7,10%
Totali	€ 2.542.345,67	€ 8.832.430,09	-€ 6.290.084,42	28,78%	23,87%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.271.699,89, come risulta dai seguenti elementi:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 58.924.450,26	€ 71.882.341,73	€ 81.086.395,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 56.199.432,62	€ 64.004.960,47	€ 71.663.044,87
Parte vincolata (C)	€ 9.737.415,56	€ 10.030.232,03	€ 6.926.675,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.158.508,06	€ 1.160.806,77	€ 224.975,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.170.905,98	-€ 3.313.657,54	€ 2.271.699,89

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi euro 3.975.054,24 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel, etc.);

- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023;

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 (a)	DISAVANZO 2023 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c)
Disavanzo derivante dal risarcimento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	508.977,76	3.313.657,54		3.313.657,54	508.977,76	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co. 1-ter, d.l. n. 73/2021	2019	10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da storno mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da storno mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 245-ter TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da storno mini cartelle ex art. 11-ter, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				3.313.657,54	0,00	3.313.657,54	508.977,76	0,00

Con il presente rendiconto 2023 l'Ente registra, per la prima volta dal 2015, un risultato di amministrazione di € 81.086.395,92 che, al netto di tutte quote accantonate, vincolate e destinate evidenzia una parte disponibile di segno positivo pari ad € 2.271.699,89.

Si evidenzia, infine, che il risultato di amministrazione 2023, come emerge dal relativo prospetto dimostrativo, registra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente sensibilmente superiore alla quota minima dovuta relativa al recupero trentennale dell'extradeficit sopra più volte richiamato. Il miglioramento registrato è pari ad € 5.585.357,39 a fronte di un obiettivo di miglioramento annuo di € 508.977,76 con un margine positivo, pertanto, pari ad € 5.076.379,63.

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire

allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori. Eventuali conguagli saranno oggetto di quantificazione al momento della presentazione della certificazione Ministeriale.

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

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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	4.326.433,82					€ 3.403.729,97	€ 922.703,85	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.160.806,77									€ 1.160.806,77
Valore delle parti non utilizzate		-€ 3.313.657,54	€ 63.425.725,09	€ 571.209,31	€ 8.026,07	€ 3.788.595,54	€ 1.536.027,01	€ 8.621,80	€ 370.553,86	€ -
Valore monetario della parte	€ 71.882.341,73	-€ 3.313.657,54	€ 63.425.725,09	€ 571.209,31	€ 8.026,07	€ 7.192.325,51	€ 2.458.730,86	€ 8.621,80	€ 370.553,86	€ 1.160.806,77

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.

2.3.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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 16.567.665,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.473.540,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.836.063,86
SALDO FPV	-€ 7.362.523,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 33.718,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.494.851,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.460.044,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.088,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 16.567.665,92
SALDO FPV	-€ 7.362.523,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.088,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.892.194,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 65.990.147,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 81.086.395,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		13.949.917,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.740.817,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	495.699,12
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.713.401,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.082.733,03
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.796.134,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		638.441,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	519.054,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		119.386,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		119.386,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.588.359,32

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.740.817,43
Risorse vincolate nel bilancio		1.014.754,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.832.787,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.082.733,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.915.520,92

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 14.588.359,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.832.787,89.
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.915.520,92

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.340.684,53	€ 2.724.136,34
FPV di parte capitale	€ 13.132.856,16	€ 19.111.927,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.123.563,68	€ 1.340.684,53	€ 2.724.136,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 73.416,65	€ 57.100,00	€ 702.959,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.660.909,99	€ 868.147,81	€ 1.395.626,41
- 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	€ 193.318,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 104.560,64	€ 9.600,00	€ 5.625,00
- 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	€ 284.676,40	€ 226.156,37	€ 426.607,63
- 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 2024, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.606.974,69
Trasferimenti correnti	708.584,13
Incarichi a legali	215.259,35
Altri incarichi	7.097,81
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	186.220,36
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.724.136,34

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.432.375,59	€ 13.132.796,16	€ 19.111.927,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.716.950,90	€ 8.418.683,19	€ 10.471.969,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.900.110,29	€ 3.903.884,97	€ 8.003.472,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 815.314,40	€ 810.228,00	€ 581.343,56
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 55.142,21

La casistica relativa all'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie non sussiste.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 104 del 02.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 29.03.2024).

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 n. 104 del 02.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE
RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 108.706.573,60	€ 21.809.248,85	€ 85.436.192,08	-€ 1.461.132,67
Residui passivi	€ 35.702.128,24	€ 23.791.452,09	€ 10.450.632,04	-€ 1.460.044,11

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	€ 1.160.414,88	€ 634.662,17
Gestione corrente vincolata	€ 244.574,53	€ 54.400,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ 54.635,28	€ 640.731,60
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.492,97	€ 129.750,20
Gestione servizi c/terzi	€ 15,01	€ 500,01
MINORI RESIDUI	€ 1.461.132,67	€ 1.460.044,11

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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 eventuali 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	5.328.808,47	2.034.006,05	1.810.405,78	1.041.980,59	655.149,50	1.136.203,68	2.890.244,59	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.573.658,97	1.205.470,90	1.146.137,00	386.811,09	655.149,50	481.054,18		
	Percentuale di riscossione	85,83	59,27	63,31	37,12	100,00	42,33872751		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	17.956.590,61	18.988.054,45	18.916.366,81	23.119.885,00	22.957.243,10	24.658.693,45	25.989.341,25	23.365.608,23
	Riscosso c/residui al 31.12	2.192.722,54	1.351.433,78	1.227.930,66	3.726.699,53	2.759.010,27	3.028.536,78		
	Percentuale di riscossione	12,21	7,12	6,49	16,12	12,02	12,28		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.808.089,57	7.548.672,59	12.682.223,14	19.111.529,62	25.283.790,07	29.431.191,29	33.395.339,11	28.394.824,34
	Riscosso c/residui al 31.12	1.109.002,44	1.234.231,77	834.425,15	590.717,49	3.153.784,25	3.044.948,31		
	Percentuale di riscossione	16,29	16,35	6,58	3,09	12,47	12,47		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.969.805,15	2.692.532,71	2.542.025,18	2.659.519,30	3.301.716,59	3.729.871,04	3.145.419,09	548.914,05
	Riscosso c/residui al 31.12	1.685.455,43	1.640.394,79	1.363.500,37	1.335.756,52	1.651.280,38	2.220.014,44		
	Percentuale di riscossione	71,24	56,75	60,92	53,84	50,01	59,52		
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

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

Analisi residui attivi al
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 19.892.763,88	€ 2.796.861,97	€ 2.283.605,65	€ 4.078.785,40	€ 5.288.588,92	€ 15.114.173,52	€ 49.454.779,34
Titolo II	€ 33.154,04	€ 9.113,70	€ 165.068,38	€ 238.194,43	€ 345.989,17	€ 723.359,31	€ 1.514.879,03
Titolo III	€ 7.030.325,34	€ 5.003.440,93	€ 6.373.858,39	€ 4.002.846,26	€ 8.046.988,97	€ 10.485.691,35	€ 40.943.151,24
Titolo IV	€ 12.475.948,09	€ 2.282,76	€ 73.330,72	€ 433.614,40	€ 5.041.301,44	€ 1.950.647,72	€ 19.977.125,13
Titolo V	€ -	€ 817.086,62	€ 133.280,88			€ 2.292.376,09	€ 3.242.743,59
Titolo VI	€ 70.273,81	€ -		€ -	€ 124.800,20		€ 195.074,01
Titolo VII	€ -	€ -					€ -
Titolo IX	€ 422.209,28	€ 185.297,51	€ 44.946,49	€ 1.146,80	€ 21.087,65	€ 20.797,99	€ 695.485,72
Totali	€ 39.924.674,44	€ 8.814.083,49	€ 9.074.090,51	€ 8.754.587,29	€ 18.868.756,35	€ 30.587.045,98	€ 116.023.238,06

Analisi residui passivi al
31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 622.179,21	€ 298.343,01	€ 324.096,86	€ 379.751,36	€ 1.386.941,41	€ 12.571.790,24	€ 15.583.102,09
Titolo II	€ 940.123,53	€ 174.976,78	€ 213.764,68	€ 188.579,03	€ 2.840.144,96	€ 1.769.565,47	€ 6.127.154,45
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 1.930.358,48	€ 426.594,49	€ 246.590,72	€ 280.116,08	€ 198.071,44	€ 750.239,62	€ 3.831.970,83
Totali	€ 3.492.661,22	€ 899.914,28	€ 784.452,26	€ 848.446,47	€ 4.425.157,81	€ 15.091.595,33	€ 25.542.227,37

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 12.441.449,09
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€ 3.402.076,48
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 15.843.525,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 12.441.449,09

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 2023 (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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.438.223,67	€ 13.351.437,06	€ 12.441.449,09
di cui cassa vincolata	€ 1.216.379,25	€ 3.706.153,67	€ 5.373.036,69

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 501 del 22/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

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	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 34.645.683,25	€ 36.444.173,84	€ 21.217.445,75
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 9.240.714,87	€ 1.593.573,15	€ 2.142.296,12
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	55,00	36,00	66,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 4.492.273,73
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 12.697,36	€ 1.942,21	€ 15.086,59

* 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 ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 21.217.445,75:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	66	139.997,43

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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 -21,84 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, 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 55.008,96;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 70.847.115,72.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE, riportata nella Relazione della Giunta Comunale.

3.3.2 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 2022 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CO.E.SO SDS	29,7	€ 226.931,00	-	-
GROSSETO FIERE S.P.A.	16,12	€ 2.609.643,00	-	2019, 2020

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 359.903,44 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.

3.3.3 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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 345.949,21 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.

3.4.2 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	€ 8.040,43
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.066,50

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 94.010,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	56.176.880,00	56.460.241,00	57.828.338,81	102,94	102,42
Titolo 2	4.823.121,30	7.544.184,35	6.709.191,70	139,10	88,93
Titolo 3	19.435.965,00	21.665.731,47	20.332.252,50	104,61	93,85
Titolo 4	12.185.129,92	16.572.118,78	6.405.458,68	52,57	38,65
Titolo 5	0,00	0		0,00	0,00
TOTALE	92.621.096,22	102.242.275,60	91.275.241,69	98,55	89,27

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	60.318.936,00	60.121.585,00	60.612.705,34	100,49	100,82
Titolo 2	4.962.812,25	7.799.326,54	6.269.442,56	126,33	80,38
Titolo 3	20.894.373,00	24.234.974,12	24.530.949,66	117,40	101,22
Titolo 4	22.352.190,57	25.559.395,84	14.874.074,71	66,54	58,19
Titolo 5	-	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE	108.528.311,82	117.715.281,50	106.287.172,27	97,93	90,29

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	61.609.731,00	63.181.503,51	64.235.934,44	104,26	101,67
Titolo 2	4.228.476,28	6.288.177,34	5.442.203,12	128,70	86,55
Titolo 3	23.103.625,10	23.356.870,20	24.135.997,35	104,47	103,34
Titolo 4	21.791.041,64	25.771.338,73	8.363.852,72	38,38	32,45
Titolo 5	-	2.292.380,00	2.292.376,09	-	100,00
TOTALE	110.732.874,02	120.890.269,78	104.470.363,72	94,34	86,42

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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
Proventi acquedotto		ADER
Proventi canoni depurazione		ADER

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 risultano lievemente aumentate di Euro 468.076,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2022

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate, registrando una lieve flessione di Euro 38.852,26.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 4.725.421,07	€ 4.701.152,04	€ 3.829.278,26
Riscossione	€ 4.724.421,07	€ 4.666.043,30	€ 3.776.047,97

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.905.387,30	€ 72.101.807,24	2,64
2022	€ 2.373.139,20	€ 77.397.002,74	3,07
2023	€ 1.786.384,61	€ 75.522.410,61	2,37

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

<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.878.026,11	€ 6.037.139,23	€ 5.962.298,31
riscossione	€ 1.104.283,29	€ 1.899.353,39	€ 1.332.137,12
%riscossione	38,37	31,46	22,34

<i>sanctions ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 7.423.140,03	€ 6.534.753,07	€ 5.913.020,45
riscossione	€ 2.420.982,28	€ 3.502.586,11	€ 3.288.510,98
%riscossione	32,61	53,60	55,61

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.784.862,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.484.054,72
entrata netta	€ 1.150.403,91
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 829.211,14
% per spesa corrente	72,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 321.192,77
% per Investimenti	27,92%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 6.739.498,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.387.897,43
entrata netta	€ 2.351.601,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.695.034,21
% per spesa corrente	72,08%
destinazione a spesa per investimenti	€ 656.567,08
% per Investimenti	27,92%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 12.095,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	€ 3.537.681,17	€ 486.682,67	€ 1.397.222,09	€ 10.367.342,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.240.594,22	€ 416.430,90	€ 489.977,91	€ 3.635.620,31
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.778.275,39	€ 903.113,57	€ 1.887.200,00	€ 14.002.963,07

Nel 2023, 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** 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 1/1/2023	€ 14.277.042,35	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.273.281,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 108.043,80	
Residui al 31/12/2023	€ 11.895.716,74	83,32%
Residui della competenza	€ 3.875.161,82	
Residui totali	€ 15.770.878,56	
FCDE al 31/12/2023	€ 14.002.963,07	88,79%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	79.633.851,18	86.577.708,02	74.225.370,92	93,21	85,73
Titolo 2	24.357.020,86	30.032.564,50	18.769.045,51	77,06	62,50
Titolo 3	0,00	-	0,00	0,00	0,00
TOTALE	103.990.872,04	116.610.272,52	92.994.416,43	89,43	79,75

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	82.956.312,67	91.906.467,34	78.737.687,27	94,91	85,67
Titolo 2	31.659.625,37	37.953.829,43	25.811.985,98	81,53	68,01
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	114.615.938,04	129.860.296,77	104.549.673,25	91,22	80,51

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	85.315.046,15	90.861.944,45	78.246.546,95	91,71	86,12
Titolo 2	21.402.431,11	48.556.206,59	28.453.626,91	132,95	58,60
Titolo 3	-	2.292.380,00	2.292.376,09	-	100,00
TOTALE	106.717.477,26	141.710.531,04	108.992.549,95	102,13	76,91

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 20.608.498,93	€ 18.938.058,38	-€ 1.670.440,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.311.005,41	€ 1.318.185,91	€ 7.180,50
103	acquisto beni e servizi	€ 47.624.442,12	€ 47.514.956,84	-€ 109.485,28
104	trasferimenti correnti	€ 4.232.274,66	€ 4.403.810,22	€ 171.535,56
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -

107	interessi passivi	€ 2.679.407,86	€ 2.186.441,11	-€ 492.966,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.683,87	€ 217.848,13	€ 184.164,26
110	altre spese correnti	€ 907.689,89	€ 943.110,02	€ 35.420,13
TOTALE		€ 77.397.002,74	€ 75.522.410,61	-1.874.592,13

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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 (€ 19.241.505,55) che risulta di € 16.323.836,96;
- 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 € 658.004,00;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, 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.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	20.136.693,92	18.938.058,38
Spese macroaggregato 103	323.254,29	310.957,11
Irap macroaggregato 102	1.023.372,53	1.181.147,51
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 – Tempo determinato P.M.	67.740,60	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 22.351.197,79	€ 20.430.163,00
(-) Componenti escluse (B)	3.109.692,22	4.106.326,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 19.241.505,57	€ 16.323.836,96
(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 per l'anno 2023.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 06/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto per il triennio 2023/2025.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi, a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.Lgs. n. 165/2001, con riferimento al trattamento accessorio per il personale del comparto.

L'Organo di revisione **ha** certificato in data 06/12/2023 la compatibilità dei costi, a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.Lgs. n. 165/2001, con riferimento al trattamento accessorio del personale dirigenziale per l'anno 2023, fermo restando l'accordo decentrato integrativo già sottoscritto per il triennio 2021/2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	-	-
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.489.712,52	9.256.452,75	3.233.259,77
20 3	Contributi agli investimenti	181.417,30	-	-181.417,30
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	-	-
20 5	Altre spese in conto capitale	8.000,00	85.246,64	77.246,64
TOTALE		€ 12.679.129,82	€ 9.341.699,39	3.337.430,43

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 11.104,97 di parte corrente. 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			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 1.232.081,61	€ 11.104,97
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 21.690,67	€ -	€ -
Totale	€ 21.690,67	€ 1.232.081,61	€ 11.104,97

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

4. 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 o ha variato quelli in atto e 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.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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 come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Sì			
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	Sì			

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
Organismi partecipati	1.500.000,00	Immediata somministrazione	20	70.814,52	20.856,16
Organismi partecipati	5.300.000,00	Immediata somministrazione	15	420.523,85	14.850,63
Altri soggetti	320.000,00	A stati di avanzamento	15	23.875,12	5.456,76

Altri soggetti	3.000.000,00	A stati di avanzamento	30	84.476,12	64.822,00
Altri soggetti	578.783,00	Immediata somministrazione	20	17.750,86	24.749,93
Altri soggetti	350.000,00	A stati di avanzamento	30	10.554,19	11.059,65
Altri soggetti	231.000,00	Immediata somministrazione	15	12.727,36	12.733,28
Altri soggetti	347.000,00	A stati di avanzamento	15	17.184,04	15.983,96
Altri soggetti	157.810,00	Immediata somministrazione	10	14.312,79	3.923,64
Altri soggetti	206.774,28	A stati di avanzamento	15	10.871,10	6.810,54

Le fideiussioni 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 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
Tennis Club Europa	realizzazione strutture telonate per copertura campi polivalenti	320.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
U.I.S.P. Grosseto	lavori su impianto sportivo	350.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
Sauro Rispecchia (oggi InvictaSauro)	rifacimento campo di calcio a 11 con sostituzione manto	578.783,00	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D. Atlante	lavori palazzetto Via Lago di Varano	231.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
U.S. GROSSETO 1912	lavori di ristrutturazione campo polivalente Via dei Laghi, Roselle	3.000.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D Circolo Pattinatori Grosseto 1951	lavori impianto polivalente via Mercurio	347.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D Circolo Pattinatori Grosseto 1951	lavori impianto polivalente via Mercurio	157.810,00	fideiussioni	0,00	0,00
A.S.D Circolo Pattinatori Grosseto 1951	lavori impianto polivalente via Mercurio	206.774,28	fideiussioni	0,00	0,00

TOTALE		5.191.367,28		0,00	0,00
---------------	--	--------------	--	------	------

L'Organo di revisione ha verificato l'Amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio come segue:

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Riqualificazione energetica piscina via Lago di Varano	€ 985.000,00	Mantenuto in FPV	Il procedimento è tuttora in itinere, pertanto non ricorrono i presupposti per una nuova programmazione

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Mutuo per acquisto Ex Cinema Marraccini	€ 124.330,00	Futura devoluzione	Economia
Riqualificazione Palazzetto Via Austria	€ 107,13		Economia

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:

2021	2022	2023
2,84%	2,80%	2,79%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 57.828.338,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.709.191,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 20.332.252,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 84.869.783,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.486.978,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 2.367.687,66	
(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)	€ 6.119.290,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.367.687,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		2,79%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 52.204.177,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 3.002.946,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ 2.292.376,09
TOTALE DEBITO	=	€ 51.493.607,84

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 56.180.886,94	€ 53.417.101,08	€ 52.204.177,97
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.642.500,00	€ 2.292.376,09
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.763.785,86	-€ 2.855.423,11	€ 3.002.946,22
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 53.417.101,08	€ 52.204.177,97	€ 51.493.607,84
Nr. Abitanti al 31/12	82.143	81.321	81.636
Debito medio per abitante	650,29	641,95	630,77

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	2.365.177,29	2.256.300,04	2.186.441,11
Quota capitale	2.763.785,86	2.855.423,11	3.002.946,22
Totale fine anno	€ 5.128.963,15	€ 5.111.723,15	€ 5.189.387,33

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** risorse da liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

Le risorse ad oggi presenti fra i fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione relative ai ristori delle minori entrate dell'imposta di soggiorno rimangono in carico all'Ente che può disporre insieme ai fondi vincolati da gettito della medesima imposta.

Si rappresenta che tali fondi vincolati da ristori per imposta di soggiorno pari ad € 19.820,27 al 31/12/2022 sono stati integrati dell'importo di € 83.546,00 a seguito di specifica segnalazione della Corte dei Conti Sez. di Controllo per la Toscana nell'ambito dell'istruttoria in corso sui fondi connessi all'emergenza pandemica da COVID-19 che ha rilevato la mancata apposizione del vincolo sulla quota ristorata e non impiegata dell'imposta di soggiorno per l'anno 2021.

Si specifica inoltre che i fondi Covid da buoni viaggio dell'importo di euro 153.988,00 non sono stati oggetto di regolazione finale da parte del Ministero e, per questo motivo, sono stati mantenuti fra le risorse vincolate di cui al modello A2 allegato al rendiconto.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 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.118/2011 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.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. 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, pubblicata sul sito Arconet, 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 31/12/2023.

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

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 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	295.912.124,66	297.009.737,32	-1.097.612,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	57.625.920,43	58.632.698,57	-1.006.778,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	353.538.045,09	355.642.435,89	-2.104.390,80
A) PATRIMONIO NETTO	245.704.028,00	241.122.139,58	4.581.888,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	815.929,15	579.235,38	236.693,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	77.035.835,21	87.906.306,21	10.870.471,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	29.982.252,73	26.034.754,72	3.947.498,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	353.538.045,09	355.642.435,89	-2.104.390,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	19.111.927,52	13.132.856,16	5.979.071,36

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 45.184.471,34
Fondo svalutazione crediti +	€ 70.847.115,72
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 8.349,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 116.023.238,06

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

Debiti +	€ 77.035.835,21
Debiti da finanziamento -	€ 51.493.607,84
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 =	

€ 25.542.227,37

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 12.528.810,02
<i>Riserve</i>	€ 258.168.170,00
Allb da capitale	€ 6.707.680,75
Allc da permessi di costruire	€ 12.602.818,21
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 216.267.379,84
Alle altre riserve indisponibili	€ 6.508.374,10
Allf altre riserve disponibili	€ 16.081.917,10
Alli Risultato economico dell'esercizio	€ 2.538.994,77
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 27.531.946,79
AV Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 245.704.028,00

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 71.663.044,87
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)	€ 359.903,44
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 71.303.141,43

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	93.480.408,29	91.081.139,57	2.399.268,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	89.484.841,32	90.134.269,07	-649.427,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.255.041,76	-1.895.196,98	640.155,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	9.870,77	0,00	9.870,77

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	969.746,30	1.382.945,87	-413.199,57
IMPOSTE	1.181.147,51	1.152.743,33	28.404,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.538.994,77	-718.123,94	3.257.118,71

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.538.994,77 rispetto all'esercizio 2022 di € -718.123,94 si evidenzia un andamento positivo della gestione 2023.

Per un'analisi più approfondita si rimanda alla sezione dedicata alla contabilità economico-patrimoniale contenuta nella relazione della Giunta allegata al rendiconto.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Gli interventi sono oggetto di attenta analisi anche per quanto riguarda gli effetti e le ricadute rispetto al bilancio dell'Ente.

Di seguito l'elenco degli interventi finanziati.

MISSIONE / COMPONENTE	Descr. Investimento	Descrizione Progetto	Finanziamento PNRR	Coofin.	FOI	Importo totale
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Scuola G.B. Vico via Uranio lavori di messa in sicurezza delle palestre e rampe di accesso. (Anno 2021)	113.826,65 €			113.826,65 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Scuola elementare via Rovetta, riqualificazione energetica mediante sostituzione infissi. (Anno 2021)	103.229,62 €			103.229,62 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Scuola elementare via Uranio, riqualificazione energetica mediante sostituzione infissi (Anno 2020)	152.766,74 €			152.766,74 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Polo Culturale "Le Clarisse" sostituzione pompa di calore impianto climatizzazione. (Anno 2021)	77.240,41 €			77.240,41 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Palazzetto dello Sport Atleti Azzurri d'Italia - adeguamento centrale termica. (Anno 2021)	7.300,20 €			7.300,20 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Intervento di riqualificazione energetica dell'impianto di climatizzazione estiva/invernale a servizio della biblioteca comunale Chelliana. (Anno 2022)	170.000,00 €			170.000,00 €

M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Efficientamento dell'impianto di climatizzazione invernale ed estiva del palazzo comunale di Grosseto sito in Piazza Duomo n. 1 - Rifacimento della centrale termica e frigorifera. (Anno 2023)	170.000,00 €			170.000,00 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Progetto di efficientamento energetico del Palazzetto dello Sport Piazza Azzurri d'Italia mediante sostituzione impianto di illuminazione con nuova tecnologia LED (Anno 2023 - Recupero economie)	55.000,00 €			55.000,00 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Efficientamento energetico mediante relamping di edifici scolastici (Anno 2024)	40.000,00 €			40.000,00 €
M. 2 C.4 INVEST. 2.2	Contributi ai comuni per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	Adeguamento degli impianti elettrici ordinari e speciali presso la scuola di Via Anco Marzio (Anno 2024)	130.000,00 €			130.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.3	Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA)	Restauro, rifunzionalizzazione e valorizzazione del Bastione Fortezza-Cassero senese	2.600.000,00 €		520.000 €	3.120.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.3	Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA)	Restauro, rifunzionalizzazione e valorizzazione del Bastione Cavallerizza-Piazza De Maria	84.000,00 €	131.000,00 €		215.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.3	Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA)	ERP e uffici pubblici e spazi comuni integrati all'abitare nel compendio immobiliare in Via Saffi	5.046.000,00 €	2.732.122,53 €	1.009.200 €	8.787.322,53 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.3	Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA)	Rinnovo urbano di Piazza della Palma e spazi limitrofi	1.100.000,00 €		110.000 €	1.210.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.3	Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA)	Riqualificazione della Via dei Barberi - GREENWAY	3.650.000,00 €		730.000 €	4.380.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.3	Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQUA)	Interventi di edilizia residenziale sociale e servizi integrati all'abitare nel PEEP Via De' Barberi	2.520.000,00 €			2.520.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ex Garibaldi - restauro e rivitalizzazione	2.600.000,00 €			2.600.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Parco del Diversivo - Boschi urbani	500.000,00 €			500.000,00 €
M. 5 C. 2 INVEST. 2.1	Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Parco del Diversivo - Aree attrezzate	2.000.000,00 €			2.000.000,00 €

M. 2 C. 3 INVEST. 1.1	Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici	Demolizione e ricostruzione dell'edificio scolastico di via Adamello / via Montebianco	8.500.000,00 €	1.618.928,87 €	850.000 €	10.968.928,87 €
M. 4 C. 1 INVEST.1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Nuova costruzione asilo nido in via Statonia	1.270.000,00 €	123.000,00 €	127.000 €	1.520.000,00 €
M. 4 C. 1 INVEST. 1.2	Piano di estensione del tempo pieno e mense	Nuovi locali mensa scuola di viale Giotto	440.000,00 €	256.000,00 €	26.245 €	722.244,80 €
M. 5 C.2 INVEST. 3.1	Sport e inclusione sociale	Nuovo impianto sportivo polivalente per la riqualificazione dell'area di via Castiglione	2.500.000,00 €			2.500.000,00 €
M. 1 C. 1 INVEST. 1.4.1	Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici	Nuovo sito internet e servizi al cittadino	328.160,00 €			328.160,00 €
M. 1 C. 1 INVEST. 1.4.3	PagoPA	Estensione modalità di pagamento su PagoPA	81.945,00 €			81.945,00 €
M. 1 C. 1 INVEST. 1.4.4	Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00 €			14.000,00 €
M. 1 C. 1 INVEST. 1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali	Piattaforma Notifiche Digitali per sanzioni del codice della strada ed extra codice	59.966,00 €			59.966,00 €
M. 1 C. 1 INVEST. 1.3.1	Piattaforma Digitali Nazionale Dati	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	162.748,00 €			162.748,00 €
M. 1 C. 1 INVEST. 1.2	Abilitazione al Cloud per le PA Locali	Migrazione al Cloud dei software gestionali dell'Ente	419.124,00 €			419.124,00 €

9.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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Circa l'avanzo di amministrazione conseguito nell'esercizio, i revisori concordano con il contenuto delle conclusioni della relazione della Giunta Comunale.

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

PELIO FEDERICO COLLANTONI

ALBERTO MATTEUCCI