

# COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

Provincia di Ascoli Piceno

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

GIACOMO MARCANTONI

SIMONETTA RACCICHINI

ENRICO GASPARRI

**Comune di San Benedetto del Tronto**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 57 del 30/03/2023**

**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;

**approva**

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 San Benedetto del Tronto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Benedetto del Tronto, li 30/03/2023

L'Organo di revisione

GIACOMO MARGANTONI

SIMONETTA RACCICHINI

ENRICO GASPARRI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Giacomo Marcantoni, Simonetta Raccichini, Enrico Gasparri, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 07/05/2022;

◆ ricevuta in data 24/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 20/03/2023, 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;

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

### 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:



Tipo	Numero	Data	DESCRIZIONE
GC	43	29/03/2022	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO - 3° TRANCHE ANNO 2022 FINALIZZATA ALL'ATTIVAZIONE.
DD	417	21/04/2022	PRIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	69	26/04/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO.
DD	501	05/05/2022	SECONDA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO E ISTITUZIONE NUOVO CAPITOLO DI SPESA.
CC	47	07/05/2022	RIPIANO INTEGRALE DEL DESAVANZO 2019 GENERATO DAL PASSAGGIO AL METODO DI CALCOLO ORDINARIO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.
CC	48	07/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO.
CC	49	07/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2021, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C) DEL D. LGS. 267/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE.
DD	552	13/05/2022	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2021, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C) DEL D. LGS. 267/2000.
DD	588	19/05/2022	TERZA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
DD	643	27/05/2022	QUARTA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
CC	62	28/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO.
GC	103	31/05/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
GC	115	14/06/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
GC	124	23/06/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO.
GC	125	23/06/2022	INIZIATIVE CULTURALI ESTATE 2022 E INTEGRAZIONI.
GC	126	23/06/2022	PROGRAMMA INTERVENTI TURISTICO SPORTIVI - ESTATE 2022.
GC	142	07/07/2022	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI FLESSIBILI INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE - 5° TRANCHE ANNO 2022.
GC	162	20/07/2022	RISERVA NATURALE REGIONALE SENTINA - INTEGRAZIONE DISPONIBILITA' MEDIANTE VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACRO-AGGREGATI DEL MEDESIMO PROGRAMMA DI SPESA.
GC	164	20/07/2022	FESTA DELLA MADONNA DELLA MARINA 2022. AGGIORNAMENTO PROGRAMMA DELLE INIZIATIVE.
DD	920	21/07/2022	QUINTA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	165	26/07/2022	ORGANIZZAZIONE EVENTI ISTITUZIONALI - FESTA DELLA MADONNA DELLA MARINA.
GC	167	26/07/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
GC	168	26/07/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO.
GC	169	26/07/2022	PROGETTO "KIT SCUOLA - A.S. 2022/2023", INDIRIZZI OPERATIVI PER INTERVENTI CONTRIBUTIVI.
GC	179	26/07/2022	GESTIONE INTEGRATA CENTROIAT DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO.
DD	984	29/07/2022	SESTA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
CC	84	30/07/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 DEL D. LGS. 267/2000.
CC	85	30/07/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 PER ELEZIONI POLITICHE DEL 25/9/2022 E MOSTRA CERAMICA DI CASTELLI.
CC	86	30/07/2022	ASSETTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E CONTROLLO SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024.
GC	179	09/08/2022	RISERVA NATURALE REGIONALE SENTINA - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI DEL MEDESIMO PROGRAMMA DI SPESA.
GC	181	18/08/2022	PREVENZIONE E CONTRASTO DELL'ABUSIVISMO COMMERCIALE E DELLA CONTRAFFAZIONE - PARTECIPAZIONE PROGETTO "SPIAGGE SICURE - ESTATE 2022" FONDO NAZIONALE PER LA SICUREZZA URBANA - PRESA D'ATTO.
CC	89	25/08/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 PER SPESE DI INDAGINE E PROGETTAZIONE DEL BALLARIN.
GC	185	25/08/2022	INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT E TURISMO ANNO 2022. PRESA D'ATTO D.L. 288/2021 CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI.
DD	1054	29/08/2022	SETTIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
DD	1131	12/09/2022	OTTAVA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	191	13/09/2022	PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE 2022/2024 TRANCHE INTEGRATIVA ANNO 2022 PER MOTIVI DI URGENZA.
GC	193	13/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA.
DD	1218	28/09/2022	NONA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
CC	96	29/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024.
DD	1287	10/10/2022	DECIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO E ISTITUZIONE NUOVO CAPITOLO DI SPESA.
GC	207	11/10/2022	FESTA DEL PATRONO SAN BENEDETTO MARTIRE 2022.
GC	218	04/11/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - VARIAZIONE ADOTTATA IN VIA D'URGENZA.
DD	1404	04/11/2022	UNDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	221	08/11/2022	INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT E TURISMO ANNO 2022.
GC	232	08/11/2022	ALLENAMENTO LUNARIE NATALIZIE 2022/2023 - INDIRIZZI AMMINISTRATIVI.
DD	1467	16/11/2022	DODICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
CC	105	19/11/2022	MONITORAGGIO DELLE ENTRATE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024.
GC	232	23/11/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
GC	233	22/11/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO RISCHI CONTENZIOSO.
GC	241	25/11/2022	SPONSARIZZAZIONE FA/INPLAST.
GC	247	29/11/2022	PROGRAMMA INTERVENTI TURISTICI NATALE 2022.
GC	248	30/11/2022	RINNOVO CCNL PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE PER IL TRIENNIO 2019-2021 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024.
GC	250	30/11/2022	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO PER CONCORSO DI IDEE PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA.
GC	251	30/11/2022	ACCETTAZIONE DEL CONTRIBUTO - AVVIO DELLA PROCEDURA.
DD	1561	30/11/2022	VARIAZIONI DI BILANCIO 2022-2024 - FONDO TRIENNALE VINCOLATO E CORRELATI STANZIAMENTI.
DD	1588	02/12/2022	TREDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	253	06/12/2022	PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI FLESSIBILI INTERVENTI IN MATERIA DI SPESE PER IL PERSONALE 7° TRANCHE ANNO 2022.
GC	258	06/12/2022	INTERVENTI CULTURALI - ATTIVITA', EVENTI E INTEGRAZIONI.
DD	1628	07/12/2022	QUATTORDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
GC	258	15/12/2022	APPROVAZIONE INTERVENTI IN MATERIA DI SPORT ANNO 2022.
GC	269	15/12/2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA.
DD	1666	15/12/2022	QUINDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
DD	1668	15/12/2022	SEDICESIMA VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA RICOMPRESI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO DI BILANCIO.
CC	123	31/12/2022	RINNOVO CCNL PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE PER IL TRIENNIO 2019-2021 - APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

◆ 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 2022.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 47.490 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni:
  - a) Ato n. 5 Marche sud
  - b) BIM Bacino Imbrifero del Tronto
  - c) Piceno Consind

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, *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 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;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente *ha in essere* operazioni di *partenariato pubblico-privato*, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 in particolare:

- o opere per la ristrutturazione edificio via Turati e sistemazione area esterna (avviata nel 2003)
- o opere di sistemazione della discarica comunale (avviata nel 2003)
- o opere di completamento del palacongressi (avviata nel 2004)

- 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;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

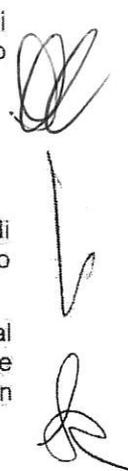
L'Ente con deliberazione di consiglio comunale n. 23 del 22/5/2020:

-ha beneficiato del ripiano speciale del disavanzo 2019 di € 8.988.074,02, generato dal passaggio al metodo di calcolo ordinario del Fondo crediti di dubbia esigibilità, in 15 anni, in quote annuali costanti a partire dall'anno 2021, secondo quanto previsto dall'articolo 39-quater del decreto Milleproroghe (DL 30 dicembre 2019, n.162);

-ha utilizzato a parziale copertura l'avanzo 2019 destinato agli investimenti di € 2.480.748,02, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2019, dovuto prevalentemente ad entrate in conto capitale (oneri, monetizzazioni, proventi alienazioni di beni patrimoniali disponibili...) accertate, in corrispondenza delle quali non sono stati assunti gli impegni di spesa;

-ha ripartito, a partire dall'anno 2021, la somma restante di € 6.507.326,00 in 15 quote annuali di € 433.821,73;

L'ente comunale ha presentato un disavanzo al 31.12.2020 di € 6.208.085,16, inferiore a quello coperto con la deliberazione sopracitata in 15 anni a partire dall'esercizio 2021; ha pertanto ripianato nell'anno 2020 un maggior disavanzo rispetto a quello iscritto in bilancio come evidenzia la tabella che segue:



VERIFICA DEL DISAVANZO AL 31.12.2020	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (a)	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (b)	DISAVANZO RIPIANATO CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO NELLA AMMINISTRAZIONE NELL'ESERCIZIO 2020 (d)	DISAVANZO RIPIANO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c)
Disavanzo per il passaggio al metodo di calcolo ordinario del FCDE	8.988.074,02	6.208.085,16	2.779.988,86	2.480.748,02	-299.240,84

Con successiva deliberazione di consiglio comunale n.34 del 29/5/2021 ha ulteriormente ridotto il disavanzo da coprire mediante l'utilizzo dell'avanzo 2020 destinato agli investimenti di € 288.986,14, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2020, dovuto prevalentemente ad entrate in conto capitale (oneri, monetizzazioni...) accertate, in corrispondenza delle quali non sono stati assunti gli impegni di spesa.

L'ente comunale ha presentato un disavanzo al 31.12.2021 di € 843.432,39, inferiore a quello coperto con la deliberazione sopracitata n.34 del 29/5/2021; ha pertanto ripianato nell'anno 2021 un maggior disavanzo rispetto a quello iscritto in bilancio come evidenzia la tabella che segue:

VERIFICA DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (a)	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (b)	DISAVANZO RIPIANATO CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO NELLA AMMINISTRAZIONE NELL'ESERCIZIO 2021 (d)	DISAVANZO RIPIANO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c)
Disavanzo per il passaggio al metodo di calcolo ordinario del FCDE	6.208.085,16	843.432,39	5.364.652,77	722.807,87	-4.641.844,90

Con successiva deliberazione di consiglio comunale n.47 del 7/5/2022 ha integralmente coperto il disavanzo mediante l'utilizzo dell'avanzo 2021 destinato agli investimenti, risultante dal prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2021.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti nel modo seguente:

Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
CASA DI RIPOSO	648.055,73	457.131,18	1.105.186,91	1.379.393,91	80,12%
ASILI NIDO	287.431,01	160.246,86	447.677,87	481.410,14	92,99%
IMPIANTI SPORTIVI	122.948,68	0	122.948,68	915.487,66	13,43%
MUSEI GALLERIE E MOSTRE	10.041,72	0	10.041,72	290.670,16	3,45%
SERVIZI CIMITERIALI	135.000,00	0	135.000,00	382.842,88	35,26%
MENSE SCOLASTICHE	750.000,00	150.184,61	900.184,61	1.372.259,22	65,60%
MERCATO ITTICO	479.600,00	0	479.600,00	694.653,71	69,04%
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	7.802,94	0	7.802,94	51.793,22	15,07%
TEATRO	8.086,06	6.100,00	14.186,06	180.047,82	7,88%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	1.800,00	41.486,94	43.286,94	161.422,36	26,82%
<b>Totale</b>	<b>2.450.766,14</b>	<b>815.149,59</b>	<b>3.265.915,73</b>	<b>5.909.981,08</b>	<b>55,26%</b>

## 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 35.066.475,63, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				13.609.738,07
Riscossioni	(+)	11.633.482,20	60.881.051,25	72.514.533,45
Pagamenti	(-)	12.432.881,38	52.188.194,63	64.621.076,01
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			21.503.195,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.503.195,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.680.018,98	20.648.927,32	49.328.946,30
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0	103,46	103,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.692.541,65	17.763.248,56	23.455.790,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			946.515,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			11.363.360,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>35.066.475,63</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 33.435.857,15	€ 41.983.715,24	€ 35.066.475,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 34.872.376,14	€ 37.353.941,07	€ 27.437.731,10
Parte vincolata (C)	€ 4.482.380,03	€ 4.333.370,25	€ 3.965.804,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 288.986,14	€ 1.139.836,31	€ 673.363,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.208.085,16	€ 843.432,39	€ 2.989.576,89

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'Al.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;

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte destinata agli investimenti
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	€ 557.050,00		€ -	€ 557.050,00	
Utilizzo parte vincolata	€ 4.044.175,90				€ 4.044.175,90
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.139.836,31				€ 1.139.836,31
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 5.741.062,21	€ -	€ -	€ 557.050,00	€ 1.139.836,31

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

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

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 11.578.535,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.588.498,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.309.875,97
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.721.377,40
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.002.947,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.228.550,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 15.774.397,59
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 11.578.535,38
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.721.377,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 15.774.397,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.741.062,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 36.242.653,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 35.066.475,63

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.018.779,81</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	454.658,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.298.232,36
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.265.889,24</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.813.818,18
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.079.707,42</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>736.007,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	452.440,70
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>283.567,29</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>283.567,29</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>13.754.787,80</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		454.658,21
Risorse vincolate nel bilancio		3.750.673,06
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>9.549.456,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.813.818,18
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>19.363.274,71</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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): € 13.754.787,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.549.456,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 19.363.274,71

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 728.657,26	€ 946.515,15
FPV di parte capitale	€ 8.859.841,31	€ 11.363.360,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.054.865,02	€ 728.657,26	€ 946.515,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.047.968,78	€ 165.187,25	€ 177.557,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 61.875,42	€ 194.244,22
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 549.896,24	€ -	€ 574.713,14
- 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	€ -	€ 501.704,59	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.912.815,87	€ 8.859.841,31	€ 11.363.360,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.717.247,91	€ 6.269.305,30	€ 5.610.161,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.195.567,96	€ 2.590.536,01	€ 5.753.199,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	194.214,22
Trasferimenti correnti	624.941,26
Incarichi a legali	127.359,67
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>946.515,15</b>

### 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. 45 del 20/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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. 45 del 20/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 57.316.448,82	€ 11.633.482,20	€ 28.680.018,98	€ 17.002.947,64
Residui passivi	€ 19.353.973,08	€ 12.432.881,38	€ 5.692.541,65	€ 1.228.550,05

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 16.386.762,07	€ 1.268.275,79
Gestione corrente vincolata	€ 267.204,57	€ 388.432,38
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.050,37	€ 76.496,63
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 85.813,17	€ 28.317,91
Gestione servizi c/terzi	€ 270.363,95	€ 383.138,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 17.011.194,13	€ 2.144.661,03

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 nel riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza i responsabili dei vari servizi non hanno dato sempre una adeguata motivazione e non hanno sufficientemente descritto per la realizzazione del credito per la sua eliminazione totale o parziale:

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

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 Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 634.270,83	€ 23.138,58	€ 3.270.749,66	€ 5.097.368,07	€ 6.141.415,00	€ 9.778.135,07
Titolo II	€ 820.309,33	€ 280.905,83	€ 258.331,70	€ 279.052,50	€ 693.662,33	€ 3.462.840,53
Titolo III	€ 634.332,62	€ 223.015,22	€ 447.420,95	€ 778.337,96	€ 964.331,54	€ 2.952.218,25
Titolo IV	€ 1.388.860,72	€ 7.320,00	€ 185.876,54	€ 1.711.202,72	€ 903.922,02	€ 3.980.440,99
Titolo V			€ 145.543,76			
Titolo VI	€ 1.900,77			€ 1.627.474,84	€ 2.000.000,00	
Titolo VII						
Titolo IX	€ 156.336,95	€ 3.413,52			€ 1.525,02	€ 475.292,48
<b>Totali</b>	€ 3.636.011,22	€ 537.793,15	€ 4.307.922,61	€ 9.493.436,09	€ 10.704.855,91	€ 20.648.927,32

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo I	€ 883.683,36	€ 214.988,92	€ 264.539,38	€ 784.713,19	€ 2.421.288,18	€ 15.347.911,11
Titolo II	€ 273.304,18	€ 81.741,47	€ 24.134,76	€ 128.448,53	€ 80.095,36	€ 1.600.717,04
Titolo III						
Titolo IV						
Titolo V						
Titolo VII	€ 134.096,73	€ 44.535,65	€ 261.543,68	€ 42.064,56	€ 53.363,70	€ 814.620,41
<b>Totali</b>	€ 1.291.084,27		€ 550.217,82	€ 955.226,28	€ 2.554.747,24	€ 17.763.248,56

**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.

Tuttavia si rileva che sono stati eliminati al titolo 9 residui attivi per € 270.363,95 e al titolo 7 residui passivi per € 258.216,83 senza illustrare nella relazione illustrativa le motivazioni di un importo differente.

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)	€	21.503.195,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	21.503.195,31

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 vengono regolarmente rendicontate e non sempre versate regolarmente nei tempi previsti dalle convenzioni 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	€ 9.139.199,25	€ 13.609.738,07	€ 21.503.195,51
di cui cassa vincolata	€ 1.781.042,52	€ 3.011.007,61	€ 4.407.592,03

L'Ente *non ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non attivata per gli anni 2021 e 2022

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	€ 3.962.399,58	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ 7.123.901,10	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 42,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 2.573.366,78		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 3.912,65	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 30.000.000,00:

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

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 sia 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.

### **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 -0,41 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 1.848.078,98

### **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 23.634.857,96

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 16.569.806,35 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

### **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**

E' da premettere che la Corte dei Conti Sezione Giurisdizionale per le Marche con delibera n. 47/2022 in merito al contenzioso ha fatto presente: *"Si richiama, inoltre, il consolidato orientamento giurisprudenziale (ex plurimis, Corte conti, sez. contr. Lazio, del. n. 18 e 112/2020/PRSE), che modula l'entità dell'accantonamento al fondo rischi contenzioso nei seguenti termini: un accantonamento pari ad almeno il 51% del valore della causa (rectius: degli oneri finanziari potenzialmente derivanti da un eventuale esito sfavorevole del giudizio), nel caso in cui le probabilità di soccombenza siano stimate superiori al 50% (rischio probabile); un accantonamento massimo del 49%, in caso di probabilità inferiori al 50% (rischio possibile); un accantonamento pari a zero, in caso di probabilità inferiori al 10%. Va da sé che, nel caso in cui il rischio di soccombenza dovesse risultare assolutamente "indeterminabile", l'importo da accantonare dovrebbe esser pari ad almeno il 50% del petitum dedotto in giudizio dalla controparte"*

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.128.998,68, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.128.998,68 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.896.750,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 77.196,22 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso e in merito alle osservazioni sopra riportate dalla Corte dei Conti con delibera n. 47/2022, l'Organo di Revisione ritiene che per le cause con valore indeterminabile, l'importo da accantonare dovrebbe esser pari ad almeno il 50% del petitum dedotto in giudizio dalla controparte.

### 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)	€ 530,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 16.322,58
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.853,52</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) per euro 508.895,37

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 un accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non dovuto.

### 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	Accertati / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	37.123.364,23	37.131.176,92	100,02
Titolo 2	14.665.096,10	15.637.825,90	106,63
Titolo 3	10.813.717,23	10.441.412,65	96,56
Titolo 4	6.261.503,82	5.857.609,11	93,55
Titolo 5	2.000.000,00	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni	x	x
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

## IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.105.567,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.340.829,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.195.037,09	
Residui al 31/12/2022	€ 5.569.701,20	61,17%
Residui della competenza	€ 4.238.704,21	
Residui totali	€ 9.808.405,41	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.852.133,11	80,06%

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.

## TARSU-TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.574.334,07	
Residui riscossi nel 2022	€ 266.715,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 491.761,34	
Residui al 31/12/2022	€ 815.857,23	51,82%
Residui della competenza	€ 427.562,10	
Residui totali	€ 1.243.419,33	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.050.517,09	84,49%

## 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	€ 2.136.449,44	€ 4.008.316,50	€ 3.559.983,15
Riscossione	€ 2.078.922,13	€ 3.863.940,01	€ 3.448.381,41

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 325.212,83	€ 51.735.282,98	0,63%
2021	€ 279.315,24	€ 56.374.282,51	0,50%
2022	€ 811.186,10	€ 58.141.655,93	1,40%

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 62.920,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 12.478,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.201,12	
Residui al 31/12/2022	€ 32.240,67	51,24%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 32.240,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 20.794,29	64,50%

**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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.000.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.450.000,00
riscossione	€ 487.096,57	€ 575.563,69	€ 645.757,75
%riscossione	48,71	46,05	44,54

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.000.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.450.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 447.932,16	€ 589.616,69	€ 552.800,56
entrata netta	€ 552.067,84	€ 660.383,31	€ 897.199,44
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 477.697,47	€ 330.191,65	€ 448.599,72
% per spesa corrente	86,53%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.868.640,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 182.640,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 447.571,99	
Residui al 31/12/2022	€ 1.238.427,45	66,27%
Residui della competenza	€ 804.242,25	
Residui totali	€ 2.042.669,70	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.793.465,30	87,80%

**PROVVEDIMENTI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 45.195,14	
Residui riscossi nel 2022	€ 69.017,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 743,57	
Residui totali	€ 743,57	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

### FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 985.066,85	
Residui riscossi nel 2022	€ 243.110,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 53.564,73	
Residui al 31/12/2022	€ 688.391,47	69,88%
Residui della competenza	€ 344.937,32	
Residui totali	€ 1.033.328,79	
FCDE al 31/12/2022	€ 877.860,66	84,95%

### 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:

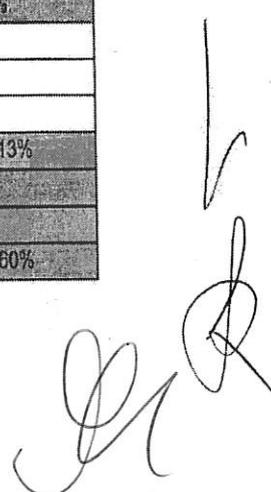
	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamenti o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 4.701.163,00	€ 462.458,79	€ 172.562,49	€ 7.852.133,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 490.000,00	€ 62.437,90	-€ 301.432,46	€ 1.050.517,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 90.981,04	€ 80.211,75	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 121.319,44	€ 120.575,87	€ -	€ 20.794,29
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.403.463,48</b>	<b>€ 725.684,31</b>	<b>-€ 128.869,97</b>	<b>€ 8.923.444,49</b>

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

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 10.813.853,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.714.877,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.704.999,55	
Residui al 31/12/2022	€ 6.393.976,66	59,13%
Residui della competenza	€ 4.677.779,17	
Residui totali	€ 11.071.755,83	
FCDE al 31/12/2022	€ 8.923.444,49	80,60%



## 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	€ 13.150.933,46	€ 13.422.773,29	271.839,83
102 imposte e tasse a carico ente	€ 769.684,77	€ 757.816,66	-11.868,11
103 acquisto beni e servizi	€ 31.644.437,08	€ 32.925.077,19	1.280.640,11
104 trasferimenti correnti	€ 8.285.755,99	€ 8.636.622,47	350.866,48
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 551.129,39	€ 500.380,73	-50.748,66
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 194.453,03	€ 79.533,25	-114.919,78
110 altre spese correnti	€ 1.049.231,53	€ 872.937,19	-176.294,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 55.645.625,25</b>	<b>€ 57.195.140,78</b>	<b>1.549.515,53</b>

### 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	€ 5.669.271,26	€ 25.954,40	-5.643.316,86
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 108.725,16	€ 4.651.322,04	4.542.596,88
203 Contributi agli investimenti	€ 53.127,00	€ 33.155,65	-19.971,35
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 49.863,60	49.863,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.831.123,42</b>	<b>€ 4.760.295,69</b>	<b>-1.070.827,73</b>

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;

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 che risulta di euro 12.623.489,18;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'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 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.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 13.728.426,25	€ 13.422.773,29
Spese macroaggregato 103	€ 195.333,33	€ 98.677,49
Irap macroaggregato 102	€ 807.578,56	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 748.750,43
Altre spese: da specificare.....	€ 21.094,77	€ 194.214,22
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 14.752.432,91</b>	<b>€ 14.464.415,43</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.128.943,73	€ 4.099.112,42
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C</b>	<b>€ 12.623.489,18</b>	<b>€ 10.365.303,01</b>
(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 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:

	2020	2021	2022
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 933.971,68	€ 160.920,83	€ 59.873,27
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 933.971,68</b>	<b>€ 160.920,83</b>	<b>€ 59.873,27</b>

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere 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:

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine
ASD UNIONE RUGBY SAN BENEDETTO	Delibera di CC. n. 27 del 29/04/2015	Lavori di realizzazione e campo da rugby	150.000,00	Banca Picena Truentina Credito	31/08/2015	31/07/2030
ASD TORRIONE CALCIO	Delibera di CC. n. 30 del 16/05/2014	Lavori di adeguamento funzionale campo di	125.000,00	Banca Picena Truentina Credito	26/05/2015	26/11/2026
AZIENDA MULTISERVIZI - SPA	Delibera di CC. n. 65 del 22/10/2015	Potenziamento impianto di cremazione	560.000,00	Banca dell'Adriatico S.P.A.	29/05/2016	29/02/2026

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0,21%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 35.304.219,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 16.209.184,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.961.120,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 59.474.525,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.947.452,53	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 126.365,33	
(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)	€ 5.821.087,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 126.365,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	12.856.854,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	1.230.294,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	2.000.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>13.626.559,43</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 12.320.665,01	€ 13.950.370,88	€ 14.856.854,05
Nuovi prestiti (+)	€ 2.259.550,00	€ 2.000.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 629.844,13	€ 1.093.548,00	€ 1.230.294,62
Estinzioni anticipate (-)		+	
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 31,17	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 13.950.370,88</b>	<b>€ 14.856.854,05</b>	<b>€ 13.626.559,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	47.452,00	47.490,00	47.000,00
Debito medio per abitante	293,99	312,84	289,93

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 44.655,93	€ 81.352,49	€ 126.365,33
Quota capitale	€ 629.844,13	€ 1.093.548,00	€ 1.230.294,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 674.500,06</b>	<b>€ 1.174.900,49</b>	<b>€ 1.356.659,95</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

In data 11 giugno 2007 è stato stipulato con Unicredit un contratto definito tecnicamente *Interest Rate Collar* (Rif. *IRS Collar 9162650*), il valore nozionale iniziale risulta pari a € 11.381.000,00. Di seguito si riportano le principali caratteristiche del contratto:

#### **DESCRIZIONE SINTETICA DEL DERIVATO:**

a) Data Iniziale: 31-06-2007; Scadenza: 30-06-2027.

b) La banca paga al Comune di San Benedetto del Tronto:

p) con cadenza semestrale il *tasso variabile di riferimento* maggiorato di uno *Spread* pari all'0,08%, come da tabella riportata in basso (base di calcolo: Act/360).

c) Il Comune di San Benedetto del Tronto paga, con cadenza semestrale, il *tasso variabile di riferimento diminuito di uno Spread* (nella tabella seguente vengono elencate i livelli di spread per ogni semestre), a meno che non si verifichino le seguenti circostanze:

q) che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello inferiore al *Tasso Floor* (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso il Comune paga per quel semestre un tasso fisso pari al *Tasso Floor diminuito dello Spread*.

r) che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello uguale o superiore al *Tasso Cap* (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso il Comune paga per quel semestre un tasso fisso pari al *Tasso Cap diminuito dello Spread*.

Per *tasso variabile di riferimento* si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

Comune di San Benedetto del Tronto  
**Flussi di cassa per l'esercizio 2022.**

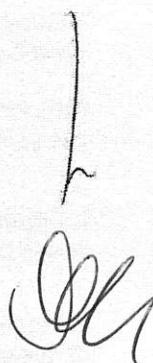
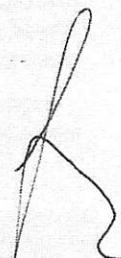
Il valore dei differenziali regolati nel 2022 sono risultati negativi per il Comune per € 186.984,63.

Riferimento	giugno	dicembre	Totale
IRS Collar 9162650	-104.680,81 €	-82.303,82 €	-186.984,63 €

**Valore di mercato (Fair Value) del derivato.**

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2022 è risultato pari a € 118.080,11, negativi per il Comune.

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Fair Value
IRS Collar 9162650	UniCredit	3.468.473,56 € 4,50	-118.080,11 €
Totale		3.468.473,56 €	-118.080,11 €



L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile (Euribor 6 mesi + 0,08%): il *Bond* presenta le stesse caratteristiche del derivato in termini di debito residuo, periodicità, date dei pagamenti e scadenza dell'operazione. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del titolo al 31 dicembre 2022 è pari a € 3.475.587,82 negativi per il Comune.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
IT00042 39213	Monte Titoli S.p.A.	30/06/2027	3.468.473,56 €	-3.475.587,82 €

### **Tasso Costo Finale Sintetico (TCFS) del debito sottostante.**

Si specifica che nel 2022 il costo finale sintetico della strategia di copertura (TCFS) risulta pari al 4,81%:

	2022
Debito medio periodo	3.980.028,62 €
Differenziali derivati	-186.984,63 €
Interessi sul Boc	-6.979,07 €
<b>Tasso medio nel periodo</b>	<b>4,81%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi e pertanto si invita a valutare attentamente i riflessi sul bilancio dell'Ente.

## **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 *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 304.698,63

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 epidemiologica (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 copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- 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.

<b>entrata</b>	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 22.272,94
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.092.910,71
<b>Totale</b>	<b>€ 1.115.183,65</b>
<b>spesa</b>	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.231.372,81
<b>Totale</b>	<b>€ 1.231.372,81</b>

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, *non ha* utilizzato :

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

**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 inviata una pec a tutti gli organismi partecipati e solo Ato 5 Marche Sud ha certificato che il Comune di San Benedetto del Tronto è in regola con i versamenti dei canoni di concessione.

**Si invita pertanto a sollecitare l'invio dei prospetti debiti e crediti, mancanti con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, da allegare alla relazione sulla gestione (art. 11 comma 6 lett. j) D.lgs. 118/2011).**

**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-1/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/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 *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2022.

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	135.728.791,95	132.647.598,34	3.081.193,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	47.197.283,85	36.675.866,68	10.521.417,17
D) RATEI E RISCONTI	1.096,68	5.486.290,26	-5.485.193,58
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>182.927.172,48</b>	<b>174.809.755,28</b>	<b>8.117.417,20</b>
A) PATRIMONIO NETTO	130.487.291,66	129.946.147,67	541.143,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.516.786,71	3.276.646,43	240.140,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	37.082.349,64	34.210.827,13	2.871.522,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.840.744,47	7.376.134,05	4.464.610,42
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>182.927.172,48</b>	<b>174.809.755,28</b>	<b>8.117.417,20</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>13.045.661,75</b>	<b>10.388.732,72</b>	<b>2.656.929,03</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	25.548.544,58
Fondo svalutazione crediti +	€	40.204.864,31
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	145.543,76
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	16.669.808,95
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>49.328.946,30</b>
	€	<b>49.328.946,30</b>

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

Debiti +	€	37.082.349,64
Debiti da finanziamento -	€	13.626.559,43
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 +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>23.455.790,21</b>
	€	<b>23.455.790,21</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	2.288.979,42
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	1.271.003,73
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	3.018.839,16
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>541.143,99</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	65.908.871,68	62.635.585,25	3.273.286,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.879.635,97	62.271.726,87	4.607.909,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-121.516,42	-309.154,37	187.637,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.066.104,11	1.096.633,36	-30.529,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.234.549,79	3.023.367,27	-5.257.917,06
IMPOSTE	758.112,77	725.168,37	32.944,40
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-3.018.839,16</b>	<b>3.449.536,27</b>	<b>-6.468.375,43</b>

### **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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha 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.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

### **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.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra 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

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
 GIACOMO MARCANTONI  
  
 SIMONETTA RACCICHINI  
  
 ENRICO GASPARRI