

COMUNE DI GALLIPOLI

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA A. FIORELLA ROCCA

DOTT. MAURIZIO A. PATIANNA

DOTT. VITTORINO MORCIANO

Sommario

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 26 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19..... | 28 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 30 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 31 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 32 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 33 |
| CONTO ECONOMICO..... | 39 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 40 |
| CONCLUSIONI | 40 |

Comune di Gallipoli

Organo di revisione

Verbale del 15.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Gallipoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallipoli, lì 15.04.2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti **A. Fiorella Rocca, Maurizio Antonio Patianna e Vittorino Morciano, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31.01.2022;
- ◆ ricevuta in data 07.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 7/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52/2019;

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 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 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 8 |
| 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. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gallipoli registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.870 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **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 **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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, 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;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo –

previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **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;

- l'ente non è in dissesto.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | - | |
| Casa riposo anziani | | | € - | - | |
| Fiere e mercati | | | € - | - | |
| Mense scolastiche | € 51.000,00 | € 127.067,34 | -€ 76.067,34 | 40,14% | 40,65% |
| Musei e pinacoteche | | | € - | - | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | - | |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 21.558,00 | € 28.103,00 | -€ 6.545,00 | 76,71% | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | - | |
| Impianti sportivi | | | € - | - | |
| Parchimetri | € 1.141.001,38 | € 364.892,28 | € 776.109,10 | 312,70% | 330,19% |
| Servizi turistici | | | € - | - | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | - | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | - | |
| Centro creativo | | | € - | - | |
| Trasporto scolastico | € 3.582,00 | € 54.368,56 | -€ 50.786,56 | 6,59% | 10,91% |
| Totali | € 1.217.141,38 | € 574.431,18 | € 642.710,20 | 211,89% | 381,75% |

- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|-------------------------------------------------------------|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 21.742.785,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 21.742.785,46 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 14.153.134,40 | € 16.779.141,89 | € 21.742.785,46 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 2.329.003,24 | € 2.331.707,93 | € 3.112.710,81 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------------------|-----|----------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 3.500.238,69 | € 2.329.003,24 | € 2.331.707,93 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 3.500.238,69 | € 2.329.003,24 | € 2.331.707,93 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 2.928.539,76 | € 3.919.908,72 | € 3.409.340,75 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 4.099.775,21 | € 3.917.204,03 | € 2.628.337,87 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 2.329.003,24 | € 2.331.707,93 | € 3.112.710,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 2.329.003,24 | € 2.331.707,93 | € 3.112.710,81 |

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 16.779.141,89 | | | € 16.779.141,89 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | 13.608.832,90 | 4.569.752,82 | € 18.178.585,72 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € - | 5.186.104,89 | 1.220.666,93 | € 6.406.771,82 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € - | 5.362.171,13 | 356.108,57 | € 5.718.279,70 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € - | € 24.157.108,92 | € 6.146.528,32 | € 30.303.637,24 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € - | 19.638.118,93 | 4.254.275,55 | € - |

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|---------------|----------------|-----------------|
| | | - | | | 23.892.394,48 |
| Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i> | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i> | + | € - | 897.324,63 | € - | € 897.324,63 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € - | 20.535.443,56 | € 4.254.275,55 | € 24.789.719,11 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € - | 3.621.665,36 | € 1.892.252,77 | € 5.513.918,13 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € - | 3.621.665,36 | € 1.892.252,77 | € 5.513.918,13 |
| Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i> | + | € - | 1.360.864,65 | 1.018.620,36 | € 2.379.485,01 |
| Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i> | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i> | + | € - | 17.540,97 | € - | € 17.540,97 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € - | 1.378.405,62 | € 1.018.620,36 | € 2.397.025,98 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L) | = | € - | 1.378.405,62 | € 1.018.620,36 | € 2.397.025,98 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € - | 1.997.329,78 | 799.983,23 | € 2.797.313,01 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € - | 1.997.329,78 | € 799.983,23 | € 2.797.313,01 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € - | € 1.997.329,78 | € 799.983,23 | € 2.797.313,01 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € - | € -618.924,16 | € 218.637,13 | € -400.287,03 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i> | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i> | + | € - | 3.205.077,30 | 8.704,25 | € 3.213.781,55 |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i> | - | € - | 2.947.007,73 | 416.761,35 | € 3.363.769,08 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 16.779.141,89 | € 3.260.810,77 | € 1.702.832,80 | € 21.742.785,46 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 742.768,84.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.072.225,75

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.939.718,01, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.452.585,99 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 7.072.225,75 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 1.236.525,13 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 1.895.982,61 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 3.939.718,01 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 3.939.718,01 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 1.487.132,02 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 2.452.585,99 |

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 | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 6.052.360,95 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 4.665.010,37 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 6.261.874,10 |
| SALDO FPV | -€ 1.596.863,73 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 484.286,41 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 463.780,59 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 20.505,82 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 6.052.360,95 |
| SALDO FPV | -€ 1.596.863,73 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 20.505,82 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 2.616.728,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 24.338.936,58 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 31.390.656,51 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 17.587.527,82 | 18.447.445,65 | 13.608.832,90 | 73,77082528 |
| Titolo II | 13.247.120,29 | 7.221.183,09 | 5.186.104,89 | 71,81793932 |
| Titolo III | 6.244.742,00 | 5.758.069,57 | 5.362.171,13 | 93,1244589 |
| Titolo IV | 28.232.067,66 | 2.310.123,38 | 1.360.864,65 | 58,90874322 |
| Titolo V | 0 | 0 | 0 | 0 |

Nel 2021, 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 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 2021 la seguente situazione:

| VERIFICA EQUILIBRI | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.651.033,08 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 31.426.698,31 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 24.823.200,92 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 1.735.457,96 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 897.324,63 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (C+A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 5.623.747,88 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 1.471.483,81 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 20.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 326.014,91 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M) | | 6.787.216,78 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.236.525,13 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 1.753.999,96 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 3.796.691,69 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ | (-) | 1.487.132,02 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.309.559,67 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.145.244,72 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.013.977,29 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.957.664,35 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 20.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 326.014,91 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.611.476,16 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 4.526.416,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1) | | 285.008,97 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 141.982,65 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 143.026,32 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 143.026,32 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 7.072.225,75 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | 1.236.525,13 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 1.895.982,61 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.939.718,01 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 1.487.132,02 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.452.585,99 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 6.787.216,78 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 1.471.483,81 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 549.991,53 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 1.236.525,13 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | 1.487.132,02 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾ | (-) | 1.753.999,96 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 288.084,33 |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | Fondo perdite GAL SERRE SALENTINE IN LIQUIDAZIONE | | | | 157,58 | 157,58 |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 157,58 | 157,58 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | Fondo contenzioso | 2.228.110,00 | | 181.972,00 | 1.112.974,44 | 3.523.056,44 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 2.228.110,00 | 0,00 | 181.972,00 | 1.112.974,44 | 3.523.056,44 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | Fondo crediti dubbia esigibilità | 12.799.984,62 | | 921.485,38 | | 13.721.470,00 |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 12.799.984,62 | 0,00 | 921.485,38 | 0,00 | 13.721.470,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | fondo Garanzia debiti commerciali | | | 130.000,00 | 4.000,00 | 134.000,00 |
| | fondo indennità fine mandato sindaco | 13.804,88 | -13.804,88 | 3.067,75 | | 3.067,75 |
| | fondo rinnovo CCNL | 30.000,00 | | | 120.000,00 | 150.000,00 |
| | Fondo sepe e/o passività potenziali | | | | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 43.804,88 | -13.804,88 | 133.067,75 | 374.000,00 | 537.067,75 |
| Totale | | 15.071.899,50 | -13.804,88 | 1.236.525,13 | 1.487.132,02 | 17.781.751,77 |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vin. nel risultato di amministrazione al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g) | (i)=(a)-(c)-(d)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Avanzo per la riconoscenza TARI | 361.1 | Avanzo per la riconoscenza TARI | 458.056,00 | 288.866,64 | | 288.866,64 | | | | 0,00 | 169.189,36 |
| | Fondo esazione anticipata mutui | | | 79.165,40 | | 695,64 | | | | | 695,64 | 79.861,04 |
| 9 | imposta di soggiorno | | | 171.098,77 | 171.098,77 | 594.654,95 | 539.776,16 | 37.054,55 | | 2.393,71 | 191.316,72 | 191.316,72 |
| 32.4 | tributo comunale sui servizi e sui rifiuti | | servizio igiene urbana | 240.552,93 | 240.552,93 | | 240.552,93 | | | | | |
| 109.2 | fondo esercizio funzioni fondamentali | | aggiogiti spese COVID | 977.640,41 | 140.000,00 | | 70.235,82 | 23.950,00 | | 1,70 | 45.815,88 | 883.456,29 |
| 109.4 | fondo funzioni enti locali | | | | | 138.679,66 | | | | | 138.679,66 | 138.679,66 |
| 425 | violazioni CDS | | | 475.707,85 | 140.000,00 | 558.675,21 | 385.194,95 | 168.979,75 | -47.126,02 | 10.025,08 | 154.525,59 | 537.359,46 |
| 427.1 | multe per autovelox | | spese ex art. 142 co.12ter D.Lgs. 285/92 | | | 446.199,35 | 72.203,10 | 253.811,81 | | 4.257,24 | 124.441,68 | 124.441,68 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (01) | | | | 2.402.221,36 | 980.518,34 | 1.738.904,81 | 1.596.829,68 | 483.796,11 | -47.126,02 | 16.677,73 | 655.475,17 | 2.124.304,21 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Fondi Piano di Zona | | Fondi Piano di Zona | 387.431,85 | | | | | | | 0,00 | 387.431,85 |
| 195.1 | Piano Sociale di Zona f. da nat.pol.soc. | 1458.1 | Piano Sociale di Zona-risorse 2013 | | | -483.026,54 | 450.311,01 | 4.715,53 | | | 28.000,00 | 28.000,00 |
| 209 | PRO.VI. progetto di vita indipendente | 1462 | PRO.VI. progetto di vita indipendente | 42.175,73 | 42.175,73 | 250.094,00 | 123.725,67 | 64.904,21 | -100,00 | 0,36 | 104.180,20 | 104.280,20 |
| 714 | trasferimenti regionali per dist.urb.com. | 467.4 | diureto urbano del commercio | 9.213,10 | 9.213,10 | | 8.039,80 | | | | 1.173,30 | 1.173,30 |
| 955 | Contr.Reg. per crollo Via Firenze | 3121 | crollo Via Firenze opere di messa in sic. | 38.465,57 | | | | | | | | 38.465,57 |
| 1354 | trafer.correnti ricovero minori extracom. | 1354 | Rete ricovero minori extracomunitari | 13.905,00 | 13.905,00 | 14.875,00 | 23.000,00 | | | | 5.780,00 | 5.780,00 |
| 1354.1 | Contributo flussi migratori | 1354.1 | Spese gestione flussi migratori | | | 43.886,87 | 300,00 | | | | 43.586,87 | 43.586,87 |
| 1415.2 | assegnaz.risorse prot.soc-emerg.COVID | 1415.2 | Emergenza COVID-int.prot.sociale | | | | | | | 4.440,02 | 4.440,02 | 4.440,02 |
| 1464 | Fondo poverta | | fondo poverta | 535.894,85 | 535.894,85 | 948.191,38 | 353.184,89 | 95.095,26 | | | 1.035.806,08 | 1.035.806,08 |
| 2400 | riqualificazione delle periferie | 3129 | riqualificazione delle periferie | 674.944,72 | 674.944,72 | | | 674.944,72 | | | | 197.955,00 |
| 2500.1 | contributi agli investimenti ed.edil.S.Chiana | 2500.1 | adeguamento e rig. Ed.scuol. Santa Chiana | 1.999.983,82 | 1.276.133,40 | 1.740.673,79 | 958.561,37 | 839.719,72 | -100,00 | 4.440,38 | 1.222.966,47 | 1.846.916,89 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02) | | | | 1.999.983,82 | 1.276.133,40 | 1.740.673,79 | 958.561,37 | 839.719,72 | -100,00 | 4.440,38 | 1.222.966,47 | 1.846.916,89 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| 1006 | mutuo ristrutturazione casa comunale | | | | | | | | -32.975,46 | | 0,00 | 32.975,46 |
| 6021 | mutui CDP-erogazione soldi-economic | | | | | 17.540,97 | | | | | 17.540,97 | 17.540,97 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03) | | | | 0 | 0 | 17.540,97 | 0,00 | 0,00 | -32.975,46 | 0,00 | 17.540,97 | 50.516,43 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | Risorse per certificazione COVID | | risorse post certificazione COVID | 1.296.610,81 | | | | | | | 0,00 | 1.296.610,81 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04) | | | | 1.296.610,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.296.610,81 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (05) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (0=(01)+(02)+(03)+(04)+(05)) | | | | 5.598.815,99 | 2.256.651,74 | 3.497.119,57 | 2.555.390,97 | 1.323.515,83 | -80.201,48 | 1.878.441,64 | 1.878.441,64 | 5.318.348,34 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=01-m/1) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=02-m/2) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=03-m/3) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=04-m/4) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=05-m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=0-m) | | | | | | | | | | | | |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|
| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N | |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e) | |
| | oneri da permessi di costruire | | Spesa d'investimento | 806.341,25 | 967.255,78 | 662.198,30 | 330.300,00 | -44.206,23 | 825.304,96 | |
| | | | | | | | | | 0,00 | |
| | | | | | | | | | 0,00 | |
| | | | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale | 806.341,25 | 967.255,78 | 662.198,30 | 330.300,00 | -44.206,23 | 825.304,96 | |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | 825.304,96 |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 1.651.033,08 | € 1.735.457,96 |
| FPV di parte capitale | € 3.013.977,29 | € 4.526.416,14 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.759.957,72 | € 1.651.033,08 | € 1.735.457,96 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 31.914,57 | € 275.070,07 | € 378.258,49 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 1.177.979,27 | € 866.550,84 | € 816.309,25 |
| - 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 | € 62.950,25 | € 43.585,08 | € 55.538,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 487.113,63 | € 465.827,09 | € 485.351,36 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 696.317,30 | € 3.013.977,29 | € 4.526.416,14 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 266.520,40 | € 516.353,53 | € 1.373.103,89 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 429.796,90 | € 2.497.623,76 | € 3.153.312,25 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| FPV spesa corrente | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | 273.830,62 |
| Trasferimenti correnti | 155.903,58 |
| Incarichi a legali | 623.347,43 |
| Altri incarichi | 79.209,60 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 198.663,22 |
| Altro(**) | 404.503,51 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 1.735.457,96 |
| ** specificare | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 31.390.656,51 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 16.779.141,89 |
| RISCOSSIONI | (+) | 7.173.852,93 | 28.740.591,84 | 35.914.444,77 |
| PAGAMENTI | (-) | 5.471.020,13 | 25.479.781,07 | 30.950.801,20 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 21.742.785,46 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 21.742.785,46 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 15.924.441,49 | 8.884.104,28 | 24.808.545,77 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.806.246,52 | 6.092.554,10 | 8.898.800,62 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.735.457,96 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 4.526.416,14 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 31.390.656,51 |
| | | | | |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | | 13.721.470,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | 157,58 |
| Fondo contezioso | | | 3.523.056,44 |
| Altri accantonamenti | | | 537.067,75 |
| | | Totale parte accantonata (B) | 17.781.751,77 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 2.124.304,21 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 1.846.916,89 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 50.516,43 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 1.296.610,81 |
| Altri vincoli | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | 5.318.348,34 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | | | 825.304,96 |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 825.304,96 |
| | | | |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 7.465.251,44 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 22.450.167,63 | € 26.955.665,11 | € 31.390.656,51 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 11.675.078,46 | € 15.071.899,50 | € 17.781.751,77 |
| Parte vincolata (C) | € 3.128.039,84 | € 5.598.815,99 | € 5.318.348,34 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 2.597.310,34 | € 806.341,25 | € 825.304,96 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 5.049.738,99 | € 5.478.608,37 | € 7.465.251,44 |

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

| 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 | € 13.804,88 | | € - | € - | € 13.804,88 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 2.272.623,65 | | | | | € 996.490,25 | € 1.276.133,40 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 330.300,00 | | | | | | | | | € 330.300,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 106 del 31/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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. 106 del 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 23.582.580,83 | € 7.173.852,93 | € 24.808.545,77 | € 8.399.817,87 |
| Residui passivi | € 8.741.047,24 | € 2.806.246,52 | € 8.898.800,62 | € 2.963.999,90 |

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 | € 243.871,80 | € 138.455,54 |
| Gestione corrente vincolata | € 2,20 | € 68.344,13 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 8.200,87 | € 21.109,38 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 3.660,00 |
| Gestione servizi c/terzi | € 232.211,54 | € 232.211,54 |
| MINORI RESIDUI | € 484.286,41 | € 463.780,59 |

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € - | € 664.643,65 | € - | € - | € 2.234.494,32 | € 1.771.709,87 | € 1.327.365,03 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 255.164,91 | € - | € - | € 872.263,19 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 38% | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 5.563.586,84 | € 1.084.445,14 | € 1.527.042,00 | € 1.860.396,66 | € 5.509.771,22 | € 6.766.474,00 | € 14.540.972,78 | € 12.202.360,66 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.137.295,62 | € 92.754,25 | € 43.862,48 | € 129.546,48 | € 2.911.129,08 | € 3.456.155,17 | | |
| | Percentuale di riscossione | 20% | 9% | 3% | 6,96% | 53% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.721.470,00.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1, del d.l. 30 dicembre 2019, n.162.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso di anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.523.056,44, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.523.056,44 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 2.228.110,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 1.294.946,44 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 157,78 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società GAL SERRE SALENTINE Srl (partecipata al 2,01%), ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016.

Per quel che riguarda la partecipata GAC Jonico Salentino Srl, si segnala che trattasi di società inattiva.

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) | € 13.804,88 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.067,75 |
| - utilizzi | € 13.804,88 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 3.067,75 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 150.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 16.484.262,74 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 3.688.176,80 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 5.777.410,24 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | € 25.949.849,78 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 2.594.984,98 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 215.603,22 | |
| (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) | € 2.379.381,76 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 215.603,22 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100 | | 83,08% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|------------------------------------------------------------|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 5.604.002,74 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 897.324,63 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € 630.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 5.336.678,11 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 7.523.585,04 | € 6.386.661,17 | € 5.604.002,74 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | € 630.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 1.136.923,87 | € 782.658,43 | € 897.324,63 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 6.386.661,17 | € 5.604.002,74 | € 5.336.678,11 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 20.405,00 | 20.208,00 | 19.870,00 |
| Debito medio per abitante | 312,99 | 277,32 | 268,58 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 319.792,25 | € 263.662,92 | € 215.603,22 |
| Quota capitale | € 1.136.923,87 | € 782.658,43 | € 897.324,63 |
| Totale fine anno | € 1.456.716,12 | € 1.046.321,35 | € 1.112.927,85 |

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 293.506,62 di cui euro 293.506,62 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale. Gli atti deliberativi di riconoscimento 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 | | | |
|--------------------------------------------------------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| | | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 2.337.726,86 | € 304.889,42 | € 293.506,62 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 2.337.726,86 | € 304.889,42 | € 293.506,62 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 32.333,60
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse proprie per euro 293.506,92.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 7.072.225,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.939.718,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.452.585,99

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------------------|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | € 2.234.494,32 | € 872.263,19 | € 1.156.800,00 | € 1.327.365,03 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 404.214,75 | € 403.474,75 | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € 28.820,67 | € 4.458,69 | € - | € 24.361,98 |
| Recupero evasione altri tributi | € 116.888,79 | € 112.193,79 | € - | € 4.695,00 |
| TOTALE | € 2.784.418,53 | € 1.392.390,42 | € 1.156.800,00 | € 1.356.422,01 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 1.783.302,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

| IMU | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 664.643,65 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 255.164,91 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 409.478,74 | 61,61% |
| Residui della competenza | € 1.362.231,13 | |
| Residui totali | € 1.771.709,87 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 1.327.365,03 | 74,92% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 99.736,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| TARSU/TIA/TARI | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € - | |
| Residui riscossi nel 2021 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | #DIV/0! |
| Residui della competenza | € 740,00 | |
| Residui totali | € 740,00 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € - | 0,00% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 620.168,31 | € 552.920,28 | € 696.488,17 |
| Riscossione | € 620.168,31 | € 552.920,28 | € 696.488,17 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019 | € 620.168,31 | 452.161,72 | 72,91% |
| 2020 | € 552.920,28 | 224.242,53 | 40,56% |
| 2021 | € 696.488,17 | 20.000,00 | 2,87% |

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 | | | |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | € 2.969.630,95 | € 2.095.002,43 | € 2.792.289,34 |
| riscossione | € 2.969.630,95 | € 2.068.564,50 | € 2.792.289,34 |
| %riscossione | 100,00 | 98,74 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | € 2.969.630,95 | € 2.095.002,43 | € 2.792.289,34 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 2.969.630,95 | € 2.095.002,43 | € 2.792.289,34 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 1.525.800,00 | € 1.530.068,42 | € 1.637.484,42 |
| % per spesa corrente | 51,38% | 73,03% | 58,64% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 243.580,73 | € 400.588,63 | € 326.014,91 |
| % per Investimenti | 8,20% | 19,12% | 11,68% |

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

| CDS | | |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 26.437,93 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 26.437,93 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | € - | #DIV/0! |

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 46.238,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| FITTI ATTIVI | | |
|-----------------------------------------|-------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 42.324,05 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 42.324,05 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | € - | #DIV/0! |

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- euro 138.679,66 per Fondo esercizio funzioni fondamentali (ex art. 1, comma 822, della legge n. 178/2020);
- euro 364.836,66 per trasferimento compensativo minore entrata TOSAP/COSAP;
- euro 158.157,03 per trasferimento compensativo minore entrata IMU;
- euro 124.350,06 per trasferimento compensativo minore entrata Imposta di soggiorno;

oltre a fondi per specifiche voci di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 599.965,41, di cui:

- euro 288.866,64 per riduzioni TARI a valere sull'avanzo perdita riconosciuta a tale scopo nell'ambito delle risorse trasferite nel 2020 e vincolate in anticipo per la parte non utilizzata;
- euro 171.098,77 di trasferimento compensativo delle minori entrate da imposta di soggiorno nel 2020 vincolate in anticipo nella misura eccedente l'utilizzo;
- euro 140.000,00 delle risorse del Fondo funzioni fondamentali accertato nel 2020 e vincolato nella misura non utilizzata, come da certificazione COVID-19, per il finanziamento di maggiori spese riferite all'emergenza.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in anticipo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 4.367.296,36 | € 4.320.246,46 | -47.049,90 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 262.539,92 | € 277.871,86 | 15.331,94 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 11.817.372,74 | € 13.026.722,53 | 1.209.349,79 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 5.431.137,14 | € 6.533.477,10 | 1.102.339,96 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 263.662,92 | € 215.603,00 | -48.059,92 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 70.650,97 | € 76.537,47 | 5.886,50 |
| 110 | altre spese correnti | € 1.018.869,68 | € 372.742,28 | -646.127,40 |
| TOTALE | | € 23.231.529,73 | € 24.823.200,70 | 1.591.670,97 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 2.294.394,95 | € 1.997.329,78 | -297.065,17 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 2.294.394,95 | € 1.997.329,78 | -297.065,17 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, commi 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 4.688.427,80;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.569,05;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DM 17.03.2020, si colloca nella fascia demografica di cui alla lett. f) art.1 co.1 – 10.000-59.999 abitanti, come da parere del 25.06.2021 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti sulla Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 232 del 21.06.2021 avente ad oggetto “ Aggiornamento Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2021-2023 ex art. 6 del D. Lgs. n.165/2001”

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 4.510.521,98 | € 4.320.246,46 |
| Spese macroaggregato 103 | € 132.751,65 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 235.036,57 | € 249.670,72 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 232.892,28 |
| Altre spese: da specificare..... | € 21.525,58 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 4.899.835,78 | € 4.802.809,46 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 211.407,98 | € 869.935,08 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | € - |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 4.688.427,80 | € 3.932.874,38 |
| (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.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 26/11/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2020 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Gal Serre Salentina Srl | 2,01 | 65.456,00 | 0 | | | 2019 |

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art. 3, co. 1-ter, del D.L.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:

- se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che:

- per il GAL SERRE Salentine Srl, la cui quota di partecipazione è del 2,01 per cento, il Consiglio Comunale, già con deliberazione n. 11 del 16/09/2016, ha stabilito di recedere formalmente dal medesimo, ai sensi dell'art. 8 dello Statuto societario. Di seguito, con deliberazione n. 53 del 28/11/2019, il Consiglio Comunale ha preso atto che il suddetto recesso non risultava ancora perfezionato ma che nell'Assemblea dei Soci del 30/05/2019, considerata la prolungata inattività della società, il Presidente del CdA aveva anticipato la convocazione dell'assemblea straordinaria dei soci per deliberare in merito alla liquidazione per scioglimento anticipato della società, come poi avvenuto nell'assemblea del 19/02/2020;
- il GAC Jonico-Salentino Società consortile a responsabilità limitata, la cui quota di partecipazione è del 12,5 per cento, è in liquidazione per scioglimento anticipato dal 13/07/2018. Dal 31/12/2018 è cessata l'attività corrente e, pertanto, la società è inattiva.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

Non risultano nel corso del 2021 interventi correlati al PNRR o al PNC.

STATO PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 27.839,71 | 34.799,64 | -6.959,93 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 204,19 | 255,24 | -51,05 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 43.768,06 | 0,00 | 43.768,06 |
| 9 | Altre | 2.050,05 | 2.562,56 | -512,51 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 73.862,01 | 37.617,44 | 36.244,57 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 23.299.021,21 | 23.997.900,81 | -698.879,60 |
| 1.1 | Terreni | 701.914,06 | 701.914,06 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 319.670,43 | 329.557,14 | -9.886,71 |
| 1.3 | Infrastrutture | 15.025.161,92 | 15.489.857,65 | -464.695,73 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 7.252.274,80 | 7.476.571,96 | -224.297,16 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 45.541.321,99 | 46.571.315,37 | -1.029.993,38 |
| 2.1 | Terreni | 13.609.934,26 | 13.612.893,79 | -2.959,53 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 29.012.323,12 | 29.613.904,00 | -601.580,88 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 252.958,48 | 266.272,08 | -13.313,60 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 148.054,16 | 155.866,08 | -7.811,92 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 85.536,00 | 106.920,00 | -21.384,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 66.784,50 | 89.046,00 | -22.261,50 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 409.436,73 | 425.006,28 | -15.569,55 |

| | | | | |
|------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 1.956.294,74 | 2.301.407,14 | -345.112,40 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 5.567.162,20 | 3.198.088,58 | 2.369.073,62 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 74.407.505,40 | 73.767.304,76 | 640.200,64 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 176480,13 | 176480,13 | 0,00 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 176480,13 | 176480,13 | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | 25781,59 | 25781,59 | 0,00 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | 25781,59 | 25781,59 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 202.261,72 | 202.261,72 | 0,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 74.683.629,13 | 74.007.183,92 | 676.445,21 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 16.478.745,44 | 16.442.003,44 | 36.742,00 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 16.478.745,44 | 16.442.003,44 | 36.742,00 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 7.129.528,55 | 6.640.550,33 | 488.978,22 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 7.129.528,55 | 6.640.550,33 | 488.978,22 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 478.507,55 | 457.461,89 | 21.045,66 |
| 4 | Altri Crediti | 721.764,23 | 42.565,17 | 679.199,06 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>altri</i> | 721.764,23 | 42.565,17 | 679.199,06 |
| | Totale crediti | 24.808.545,77 | 23.582.580,83 | 1.225.964,94 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 21.742.785,46 | 16.779.141,89 | 4.963.643,57 |

| | | | | |
|---|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| a | Istituto tesoriere | 21.742.785,46 | 16.779.141,89 | 4.963.643,57 |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 21.742.785,46 | 16.779.141,89 | 4.963.643,57 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 46.551.331,23 | 40.361.722,72 | 6.189.608,51 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 121.234.960,36 | 114.368.906,64 | 6.866.053,72 |

Crediti verso lo Stato

Voce non valorizzata

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 24.109.522,30 | 13.721.470,00 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | | |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | | |
| TOTALE | 24.109.522,30 | 13.721.470,00 |

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 13.721.470,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito

a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | | |
|-----|----------------------------------------------------------------|---|----------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | € | 24.808.545,77 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti | € | 13.721.470,00 |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | | |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | | |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12 | | |
| (-) | Crediti stralciati | € | 1.341.518,13 |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | € | 12.379.951,87 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 24.808.545,77 |

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 27.997.762,84 | 27.997.762,84 | 0,00 |
| II | Riserve | 40.422.103,48 | 40.229.988,78 | 192.114,70 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 1.385.098,73 | 1.192.984,03 | 192.114,70 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 39.037.004,75 | 39.037.004,75 | 0,00 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 2.536.888,15 | 3.659.601,48 | -1.122.713,33 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 5.194.233,45 | 1.534.631,97 | 3.659.601,48 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 76.150.987,92 | 73.421.985,07 | 2.729.002,85 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 3 | Altri | 17.781.751,77 | 15.071.899,50 | 2.709.852,27 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 17.781.751,77 | 15.071.899,50 | 2.709.852,27 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <u>D) DEBITI (1)</u> | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 5.300.658,31 | 5.550.441,97 | -249.783,66 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 5.300.658,31 | 5.550.441,97 | -249.783,66 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 4.561.491,11 | 4.126.038,66 | 435.452,45 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi | 1.873.116,60 | 1.741.906,19 | 131.210,41 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 1.873.116,60 | 1.741.906,19 | 131.210,41 |
| 5 | Altri debiti | 2.464.192,91 | 2.873.102,39 | -408.909,48 |
| a | <i>tributari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 2.464.192,91 | 2.873.102,39 | -408.909,48 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 14.199.458,93 | 14.291.489,21 | -92.030,28 |
| | <u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | |
| I | Ratei passivi | 273.830,62 | 227.284,87 | 46.545,75 |
| II | Risconti passivi | 12.828.931,12 | 11.356.247,99 | 1.472.683,13 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 12.828.931,12 | 11.356.247,99 | 1.472.683,13 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 12.828.931,12 | 11.356.247,99 | 1.472.683,13 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 13.102.761,74 | 11.583.532,86 | 1.519.228,88 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 121.234.960,36 | 114.368.906,64 | 6.866.053,72 |
| | CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non formula esplicitamente proposte di destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio emergente dal conto economico.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

- Fondo perdite GAL SERRE SALENTINE srl in liquidazione € 157,58
- Fondo contenzioso € 3.523.056,44
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 13.721.470,00
- Fondo garanzia debiti commerciali € 134.000,00
- Fondo indennità fine mandato sindaco € 3.067,75
- Fondo rinnovo CCNL €150.000,00
- Fondo passività potenziali € 537.067,75

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | | |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 14.199.458,93 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 5.053.773,18 |
| (-) | Saldo iva (a debito) | € | 246.885,13 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 8.898.800,62 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 31.426.692,65 | 32.599.448,32 | - 1.172.756 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 28.911.179,00 | 28.937.086,00 | - 25.907 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 2.515.513,65 | 3.662.362,32 | - 1.146.849 |
| <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -215.597,56 | -263.647,06 | 48.050 |
| <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | - |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 500.375,12 | 506.036,57 | - 5.661 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 2.800.291,21 | 3.904.751,83 | - 1.104.461 |
| 26 | Imposte (*) | 263.403,06 | 245.150,35 | 18.253 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.536.888,15 | 3.659.601,48 | - 1.122.713 |

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 500.375,12 con un o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.661,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 0,00 | 6.062.848,84 | 1.903.305,49 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE