

COMUNE DI GALLIPOLI

PROVINCIA DI LECCE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

*L'Organo di Revisione*

*Dott.ssa A. Fiorella Rocca*

*Dott. Maurizio Patianna*

*Dott. Vittorino Morciano*

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>8</b>
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	14
<b>6. Conto economico consolidato .....</b>	<b>18</b>
<b>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>23</b>
<b>8. Osservazioni.....</b>	<b>24</b>
<b>9. Conclusioni.....</b>	<b>24</b>

## **Comune di Gallipoli**

**Verbale del 12.09.2022**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;\*

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Gallipoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallipoli, 12 Settembre 2022

L'Organo di Revisione

***Dott.ssa A. Fiorella Rocca***

***Dott. Maurizio Patianna***

***Dott. Vittorino Morciano***

## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. A.Fiorella Rocca, Dott. Maurizio Patianna, Dott. Vittorino Morciano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31.01.2022;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 19.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale del 14.04.2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 08.09.2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n. 45 del 08.09.2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 311 del 08.09.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par.3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 08.09.2022

### Dato atto che

- il Comune di Gallipoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 311 del 08.09.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Gallipoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Gallipoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 2021	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di Gallipoli	121.234.960,36	76.150.987,93	31.426.692,65
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	3.637.048,81	2.284.529,64	942.800,78

**Tenuto conto che:**

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Gallipoli sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria*	Controllata/ Partecipata	% partecipazione	Inclusione nel perimetro di consolidamento	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
CONSORZIO AREA PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE	00380090753	Consorzio	Partecipata	14,50%	SI	Rilevante ai fini del consolidamento
GRUPPO D'AZIONE COSTIERA JONICO-SALENTINO SOC. CONS. ARL	04418120756	Soc.consortile a r.l.	Partecipata in liquidazione	12,50%	NO	Irrilevante (e non soggetto al consolidamento) in quanto il bilancio della partecipata presenta, per ciascuno dei parametri indicati dal principio contabile, un'incidenza inferiore al 3%. Trattasi di

						società inattiva.
GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE SRL	04246470753	Soc a r.l.	Partecipata in liquidazione	2,01%	NO	Irrilevante (e non soggetto al consolidamento) in quanto il bilancio della partecipata presenta, per ciascuno dei parametri indicati dal principio contabile, un'incidenza inferiore al 3%.
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	01071540726	Consorzio	Partecipata	0,15%	NO	Irrilevante (e non soggetto al consolidamento) in quanto la quota di partecipazione è inferiore al 1% del capitale sociale
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	93332290720	Fondazione	Partecipata	0,15%	NO	Irrilevante (e non soggetto al consolidamento) in quanto la quota di partecipazione è inferiore al 1% del capitale sociale
CONFIDITALIA CONSORZIO NAZIONALE FIFI E GARANZIE SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	06975220721	Società consortile per azioni	Partecipata	0,05%	NO	Irrilevante (e non soggetto al consolidamento) in quanto la quota di partecipazione è inferiore al 1% del capitale sociale. Trattasi di società in fallimento dichiarato con sentenza n.5/2017 del Tribunale di Bari
CONSORZIO ANXAPESCA	03794350755	Consorzio	-	-	NO	Non oggetto di consolidamento in quanto società inattiva

L'Ente non possiede aziende, società o enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

Nella tabella seguente si dettaglia l'Area di consolidamento:

Ente/ Società	% partecipazione	Tipo Consolidamento
CONSORZIO AREA PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE	14,50%	Proporzionale
GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE SRL	2,01%	Da non consolidare
GRUPPO D'AZIONE COSTIERA JONICO- SALENTINO SOC. CONS	12,50%	Da non consolidare

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **non ha elaborato e non ha trasmesso** le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Gallipoli

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate/non sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Gallipoli e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)

### 4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

### 5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	74.033,40	37.788,83	36.244,57
Immobilizzazioni Materiali	79.944.699,41	79.571.610,97	373.088,44
Immobilizzazioni Finanziarie	202.485,45	202.485,45	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>80.221.218,26</b>	<b>79.811.885,25</b>	<b>409.333,01</b>
Rimanenze	510.057,51	491.573,78	18.483,73
Crediti	27.040.144,30	25.662.224,91	1.377.919,39
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	21.801.283,97	16.824.578,36	4.976.705,61
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>49.351.485,78</b>	<b>42.978.377,05</b>	<b>6.373.108,73</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>3.740,71</b>	<b>1.492,48</b>	<b>2.248,23</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>129.576.444,75</b>	<b>122.791.754,78</b>	<b>6.784.689,97</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	79.203.129,46	76.492.827,26	2.710.302,20
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	18.040.782,08	15.406.615,47	2.634.166,61
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	0,00	0,00	0,00
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	17.742.116,42	17.613.259,83	128.856,59
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	14.590.416,79	13.279.052,22	1.311.364,57
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>129.576.444,75</b>	<b>122.791.754,78</b>	<b>6.784.689,97</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

## 5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 è di € 6.846.745,94

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	27.839,71	34.799,64
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	204,19	255,24
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	awramento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	43.768,06	
9	altre	2.221,44	2.733,95
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>74.033,40</b>	<b>37.788,83</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	27.492.737,60	28.464.057,70
	1.1	Terreni	4.895.630,45	5.168.070,95
	1.2	Fabbricati	319.670,43	329.557,14
	1.3	Infrastrutture	15.025.161,92	15.489.857,65
	1.9	Altri beni demaniali	7.252.274,80	7.476.571,96
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	46.479.101,94	47.715.219,79
	2.1	Terreni	13.609.934,26	13.612.893,79
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	29.012.323,12	29.613.904,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.188.095,67	1.408.761,01
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.508,07	156.237,86
	2.5	Mezzi di trasporto	85.536,00	106.920,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	66.784,50	89.046,00
	2.7	Mobili e arredi	409.436,73	425.006,28
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	1.957.483,59	2.302.450,85
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.972.859,87	3.392.333,48
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>79.944.699,41</b>	<b>79.571.610,97</b>
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	176.703,86	176.703,86
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	176.703,86	176.703,86
	2	Crediti verso	25.781,59	25.781,59
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>	25.781,59	25.781,59
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>202.485,45</b>	<b>202.485,45</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		Rimanenze	510.057,51	491.573,78
		<b>Totale</b>	<b>510.057,51</b>	<b>491.573,78</b>
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	16.479.240,90	16.442.458,74
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	16.479.240,90	16.442.458,74
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.129.528,55	6.640.550,33
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.846.745,94	6.615.632,06
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	282.782,61	24.918,27
	3	Verso clienti ed utenti	1.659.637,96	1.292.131,77
	4	Altri Crediti	1.771.736,89	1.287.084,07
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	349,72	5.043,71
	c	<i>altri</i>	1.771.387,17	1.282.040,36
		<b>Totale crediti</b>	<b>27.040.144,30</b>	<b>25.662.224,91</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	21.742.785,46	16.779.141,89
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	21.742.785,46	14.447.433,96
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		2.331.707,93
	2	Altri depositi bancari e postali	57.406,95	44.328,24
	3	Denaro e valori in cassa	1.091,56	1.108,23
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>21.801.283,97</b>	<b>16.824.578,36</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>49.351.485,78</b>	<b>42.978.377,05</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

#### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	3.740,71	1.492,48
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>3.740,71</b>	<b>1.492,48</b>

## 5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	28.167.552,18	28.167.552,18
II	Riserve	43.406.556,11	43.192.657,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	2.969.669,74	2.947.885,39
c	da permessi di costruire	1.385.098,73	1.192.984,03
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.037.004,75	39.037.004,75
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	14.782,89	14.782,89
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.496.156,65	3.486.608,36
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.132.864,52	1.646.009,66
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
<b>Totale Patrimonio netto di Gruppo</b>		<b>79.203.129,46</b>	<b>76.492.827,26</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>79.203.129,46</b>	<b>76.492.827,26</b>

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	56.967,45	49.132,67
2	per imposte		
3	altri	17.983.814,63	15.357.482,80
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>18.040.782,08</b>	<b>15.406.615,47</b>

#### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-

Il fondo *corrisponde/non corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

#### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	5.539.303,95	5.838.954,41
a	prestiti obbligazionari	1.776.493,95	2.583.617,07
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	238.645,64	288.512,44
d	verso altri finanziatori	3.524.164,36	2.966.824,90
2	Debiti verso fornitori	5.531.252,12	5.190.487,43
3	Acconti	228.519,42	75.851,24
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.866.224,57	1.741.906,19
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	337.328,48	445.027,47
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	3.107,97	
e	altri soggetti	1.525.788,12	1.296.878,72
5	altri debiti	4.576.816,36	4.766.060,56
a	<i>tributari</i>	409.459,46	161.037,38
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	67.669,07	76.300,90
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	360.625,58	823.769,60
d	<i>altri</i>	3.739.062,25	3.704.952,68
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>17.742.116,42</b>	<b>17.613.259,83</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	274.293,17	227.516,14
II		Risconti passivi	14.316.123,62	13.051.536,08
	1	Contributi agli investimenti	12.828.931,12	13.045.900,80
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.724.750,28	9.203.115,47
	b	da altri soggetti	4.104.180,84	3.842.785,33
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	1.487.192,50	5.635,28
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>14.590.416,79</b>	<b>13.279.052,22</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	32.693.117,27	33.291.653,44	-598.536,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	30.187.482,46	29.789.310,36	398.172,10
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>2.505.634,81</b>	<b>3.502.343,08</b>	<b>- 996.708</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-225.511,93	-276.620,94	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	40.929,01	139,54	
<i>Oneri finanziari</i>	266.440,94	276.760,48	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	500.375,12	506.036,57	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.044.661,53	1.378.293,67	
<i>Oneri straordinari</i>	544.286,41	872.257,10	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.780.498,00</b>	<b>3.731.758,71</b>	<b>-996.708,27</b>
Imposte	284.341,35	245.150,35	0,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>2.496.156,65</b>	<b>3.486.608,36</b>	<b>-996.708,27</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	18.447.445,65	17.462.929,41
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.221.183,09	10.727.503,22
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.221.183,09	9.160.125,91
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		1.567.377,31
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.350.028,63	2.224.083,44
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	775.675,17	489.534,20
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.574.353,46	1.734.549,24
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	18.483,73	-29.680,63
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.689,83	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.654.286,34	2.906.818,00
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>32.693.117,27</b>	<b>33.291.653,44</b>

**Componenti negativi della gestione**

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	668.792,85	412.307,75
10	Prestazioni di servizi	12.628.820,96	11.492.831,23
11	Utilizzo beni di terzi	137.774,76	84.085,29
12	Trasferimenti e contributi	6.503.477,10	5.391.032,24
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.503.477,10	5.391.032,24
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	4.470.183,24	4.389.806,17
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.493.770,57	6.625.897,32
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.523,49	959.521,24
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.376.564,88	2.525.061,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	109.682,20	3.141.314,44
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	37.914,16	15.221,52
17	Altri accantonamenti	2.709.852,27	311.177,75
18	Oneri diversi di gestione	536.896,55	1.066.951,09
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>30.187.482,46</b>	<b>29.789.310,36</b>

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	40.929,01	139,54
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>40.929,01</b>	<b>139,54</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	266.440,94	276.760,48
a	<i>Interessi passivi</i>	215.603,22	263.662,92
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	50.837,72	13.097,56
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>266.440,94</b>	<b>276.760,48</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-225.511,93</b>	<b>-276.620,94</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.044.661,53	1.378.293,67
	a	Proventi da permessi di costruire	605.615,32	314.883,95
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	439.046,21	1.063.409,72
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
		totale proventi	<b>1.044.661,53</b>	<b>1.378.293,67</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>	544.286,41	872.257,00
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	544.286,41	872.257,00
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
		totale oneri	<b>544.286,41</b>	<b>872.257,00</b>
		<b>Totale (E)</b>	<b>500.375,12</b>	<b>506.036,67</b>

### Risultato d'esercizio

		<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.780.498,00</b>	<b>3.731.758,71</b>
26		Imposte	284.341,35	245.150,35
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.496.156,65</b>	<b>3.486.608,36</b>
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>2.496.156,65</b>	<b>3.486.608,36</b>
28		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.780.498,00

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.496.156,65.

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

## 8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Gallipoli offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Gallipoli **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Gallipoli **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Gallipoli e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Gallipoli, 22 Settembre 2022

L'Organo di Revisione

**Dott.ssa A. Fiorella Rocca    Dott. Maurizio Patianna**

**Dott. Vittorino Morciano**