



COMUNE DI MOLFETTA
CITTÀ METROPOLITANA DI BARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione




Dott. Michele Cea

Dott. Michele De Chirico

Dott. Antonio Donatelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analsi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
5. Osservazioni.....	27
6. Conclusioni.....	27

 
2


Comune di Molfetta

Verbale n. 18 del 28.09.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- 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 2020 del Comune di Molfetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

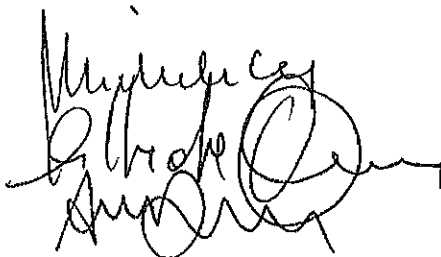
Molfetta, lì 28 settembre 2021

L'organo di revisione

Dott. Michele Cea

Dott. Michele De Chirico

Dott. Antonio Donatelli



1. Introduzione

I sottoscritti revisori Michele Cea, Michele De Chirico, Antonio Donatelli nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 29.09.2020;

Premesso

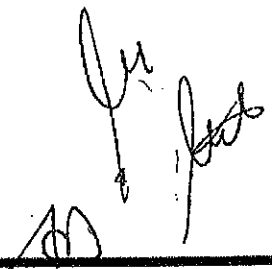
- che con deliberazione consiliare n. 24 del 05/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 20/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 27/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 204 del 21/10/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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;

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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato Esercizio 2020"

Dato atto che

- il Comune di Molfetta ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 204 del 21/10/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Molfetta e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Molfetta 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 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Molfetta	460.463.195,91	304.453.847,96	82.348.282,11
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	13.813.895,88	9.133.615,44	2.470.448,46

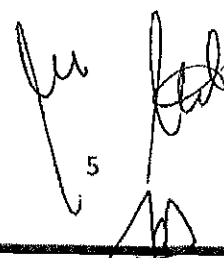
Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Molfetta:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria*	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
M.T.M. MOBILITA' E TRASPORTI S.R.L.	05728040725	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100	
MOLFETTA MULTISERVIZI S.R.L.	05007270720	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100	
A.S.M. S.R.L.	05396790726	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100	
S.A.N.B. S.P.A.	07698690725	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	27,80	
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo Industriale di Bari)	00830890729	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	DIRETTA	NO	NO	15	
GAC TERRE DI MARE Soc. Consortile a r.l.	07230180726	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	DIRETTA	NO	NO	13,50	Irrilevanza ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4
GAL "Ponte Lama" Soc. Consortile a r.l.	06986040720	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	DIRETTA	NO	NO	6	Irrilevanza ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4
CONSORZIO CONCA BARESE Soc. Consortile a r.l.	05436910722	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	DIRETTA	NO	NO	7,50	Irrilevanza ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

5



Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
M.T.M. MOBILITA' E TRASPORTI S.R.L.	05728040 725	SOCIETA' CONTROLLATA	100	31/12/2019	INTEGRALE
MOLFETTA MULTISERVIZI S.R.L.	05007270 720	SOCIETA' CONTROLLATA	100	31/12/2019	INTEGRALE
A.S.M. S.R.L.	05396790 726	SOCIETA' CONTROLLATA	100	31/12/2019	INTEGRALE
S.A.N.B. S.P.A.	07698690 725	SOCIETA' PARTECIPATA	27,80	31/12/2019	PROPORZIONALE
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo Industriale di Bari)	00830890 729	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	15	31/12/2019	PROPORZIONALE

* Indicare l'annualità utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello si riferisce il Bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
M.T.M. MOBILITA' E TRASPORTI S.R.L.	100	671.645,00	673.830,00	2.185,00
MOLFETTA MULTISERVIZI S.R.L.	100	827.035,00	912.538,00	149.635,00
A.S.M. S.R.L.	100	1.793.264,00	2.303.211,00	9.947,00
S.A.N.B. S.P.A.	27,80	24.976,36	431.576,00	341.733,00
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	15	14.751.846,00	98.363.359,00	17.719,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000

GAC TERRE DI MARE Soc. Consortile a r.l.	13,50	131,90	419,00	- 558
GAL "Ponte Lama" Soc. Consortile a r.l.	6	- 71,64	19.303,00	- 14.979
CONSORZIO CONCA BARESE Soc. Consortile a r.l.	7,50	8.017,73	119.078,00	12.177

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.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* e con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta (Consorzio ASI e SANB SpA)*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Molfetta.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	304.713.274,57	272.617.844,78	32.095.429,79
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.623.974,48	18.193.433,85	-13.569.459,37
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.252.945,20	1.846.246,80	406.698,40
DEBITI (D) (1)	87.476.252,94	50.634.209,65	36.842.043,29
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	81.282.786,28	76.156.053,12	5.126.733,16
TOTALE DEL PASSIVO	480.349.233,47	419.447.788,20	60.901.445,27
CONTI D'ORDINE	58.932.457,03	67.639.738,26	-8.707.281,23

2.1. 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 31/12/2020

Si rileva che non risultano valori per questa fattispecie.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	38.472,39	6.224,55
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	394.049,39	332.113,64
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.193,00	995,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	64.132,00	26.735,33
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	2.141.861,88	959.692,45
Totale immobilizzazioni immateriali		2.639.708,66	1.325.760,97

Si rileva che l'incremento delle immobilizzazioni immateriali per euro 1.313.947,69 è riferito principalmente all'incremento da Rendiconto 2020 del Comune di Molfetta. Il Valore Avviamento rinviene dalle differenze di consolidamento dei capitali netti reciproci delle società incluse nel perimetro di consolidamento. Di seguito si riportano i dati relative alle operazioni di elisione relative alle società consolidate:

Ente/Società (1)	Valore della partecipata nella contabilità ente (2)	valore contabile a patrimonio netto 2020 (3)	di cui riserve (4)	fondo di dotazione (5)	risultato economico d'esercizio (6)	totale (7)	Valore partecipate al criterio patrimonio al netto degli utili (8) (7 - 6)	riserva da consolidamento (fondi di consolidamento per rischi ed oneri) (9) (8 - 2)	Differenze da consolidamento/Avviamento (10) (2 - 8)
ASM	1.793.264,00	2.303.211,00	1.178.915,00	1.114.349,00	9.947,00	2.303.211,00	2.293.264	500.000,00	
MTM	671.645,00	673.830,00	621.645,00	50.000,00	2.185,00	673.830,00	671.645,00	0	
Molfetta Multiservizi	827.035,00	912.538,00	246.903,00	516.000,00	149.635,00	912.538,00	762.903,00		64.132,00
Consorzio ASI	14.751.846,00	14.754.503,85	14.676.846,0	75.000,00	2.657,85	14.754.503,85	14.751.846,00	0	
S.A.N.B	24.976,36	119.978,12	-2.823,64	27.800	95.001,76	119.978,12	24.976,36	0	0
totale	18.068.766,36							500.000,00	64.132,00

Le operazioni di elisione dei valori delle partecipate con le relative percentuali di patrimonio netto sono state eseguite in ossequio al principio contabile 4/4 del bilancio consolidato così come modificato dal d.m. 18 agosto 2017e dal DM 1 marzo 2019. Il confronto dei dati è avvenuto tra la colonna n. 2 "valore della partecipata nella contabilità ente" e la colonna n.8 "valore partecipate al criterio del patrimonio al netto degli utili". Nelle ultime due colonne è stata posta in evidenza la differenza di valore positiva o negativa tra il valore di iscrizione delle partecipate nel conto del patrimonio dell'ente e il valore delle partecipate valorizzate al metodo del patrimonio netto recepito nel conto del patrimonio del bilancio consolidato.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1 Beni demaniali	57.507.430,83	72.563.841,59
1.1	Terreni	4.901,01	4.901,01
1.2	Fabbricati	13.193.720,22	27.048.060,87
1.3	Infrastrutture	39.414.916,14	40.761.861,05
1.9	Altri beni demaniali	4.893.893,46	4.749.018,66
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	138.818.189,08	123.410.456,38
2.1	Terreni	50.520.484,92	40.406.644,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	83.530.015,96	77.893.899,59
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.929.789,96	1.986.700,18
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.895.437,80	2.113.763,94
2.5	Mezzi di trasporto	322.183,41	4.560,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.921,45	8.956,29
2.7	Mobili e arredi	16.108,83	16.337,33
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	594.246,75	979.595,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	108.646.887,35	84.167.930,36
	Totale immobilizzazioni materiali	304.972.507,26	280.142.228,33

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che emerge un incremento della consistenza delle immobilizzazioni materiali del gruppo pari ad euro 24.830.278,93, ascrivibile all'incremento delle Immobilizzazioni in corso del Bilancio del Comune di Molfetta approvato con la citata delibera di C.C. 24/2021, per lavori svolti su opere pubbliche non ancora completati, così come prevede la normativa.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	28.856,09	32.531,55
a	<i>imprese controllate</i>	20.776,85	20.777,85
b	<i>imprese partecipate</i>	8.079,24	11.700,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	53,70
2	Crediti verso	55.885,00	53.623,80
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	55.885,00	53.623,80
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	84.741,09	86.155,35

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dei valori dei patrimoni netti consolidati. Restano fra le partecipazioni i valori dei patrimoni netti delle società non incluse nel perimetro di consolidamento.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze			2.241.766,00	2.187.656,25
			Totale	2.241.766,00	2.187.656,25
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			7.035.261,84	6.428.826,33
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi			6.696.165,59	6.323.577,82
c	Crediti da Fondi perequativi			339.096,25	105.248,51
2	Crediti per trasferimenti e contributi			79.706.949,63	64.442.058,76
a	verso amministrazioni pubbliche			79.478.514,99	64.268.955,61
b	imprese controllate			81.703,20	173.103,15
c	imprese partecipate			0,00	0,00
d	verso altri soggetti			146.731,44	0,00
3	Verso clienti ed utenti			11.330.551,86	4.682.911,13
4	Altri Crediti			53.357.831,60	24.494.873,15
a	verso l'erario			657.952,73	553.483,10
b	per attività svolta per c/terzi			239.315,58	0,00
c	altri			52.460.536,29	23.941.390,05
			Totale crediti	151.430.594,93	100.048.669,37
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			0,00	0,00
2	altri titoli			0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria			16.522.335,47	33.968.096,22
a	Istituto tesoriere			16.522.335,47	33.968.096,22
b	presso Banca d'Italia			0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali			2.138.942,29	1.413.780,41
3	Denaro e valori in cassa			13.632,25	14.459,05
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide			18.674.910,01	35.396.335,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			172.347.270,94	137.632.661,30

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che le principali variazioni intervenute nell'attivo circolante sono attribuibili alle variazioni del bilancio approvato della capogruppo.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.600,00	260.982,25
2	Risconti attivi	303.405,52	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	305.005,52	260.982,25

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61	41.737.945,61
II	Riserve	231.790.011,57	153.014.619,68
a	da risultato economico di esercizi precedenti	79.605.814,74	4.181.560,16
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	1.642.030,81	663.903,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.542.166,02	148.169.155,73
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	31.185.317,39	77.865.279,49
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	304.713.274,57	272.617.844,78
	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
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	304.713.274,57	272.617.844,78

Si rileva che la voce riserve subisce un incremento di valore di € 78.775.391,89 per effetto dell'imputazione al nuovo esercizio dell'utile del Comune di Molfetta conseguito nel 2019 per effetto della citata ricognizione straordinaria del patrimonio immobiliare comunale. Per lo stesso motivo la voce risultato di esercizio registra un decremento di € 46.679.962,10.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	16.768,00	10.888,00
3	altri	4.107.206,48	2.213.167,80
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	500.000,00	15.969.378,05
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.623.974,48	18.193.433,85

Si rileva che la voce "Altri" subisce una variazione dettata principalmente da quanto occorso al Bilancio dell'Ente capogruppo. La voce Fondo di consolidamento è costituita dalla riserve di consolidamento

generatesi per effetto del consolidamento dei conti così come già riportato in precedenza; la sensibile differenza con il valore dell'esercizio precedente deriva dal fatto che nell'esercizio 2019 il Comune valutava le proprie partecipazioni finanziarie con il metodo del costo d'acquisto per cui, confrontando tale valore con quello calcolato con il metodo del patrimonio netto adottato in sede di bilancio consolidato, ne scaturiva una elevata differenza principalmente dovuta al valore del patrimonio netto del Consorzio ASI. Dall'esercizio 2020, avendo l'Ente adottato anche per il proprio Rendiconto il metodo del patrimonio netto, la differenza è molto meno accentuata e consiste solo nel differente esercizio di riferimento dei due valori: infatti nel rendiconto dell'Ente si utilizzano i valori contabili allora noti e cioè quelli relativi agli ultimi bilanci societari approvati (esercizio 2019), mentre il presente conto consolidato adotta i valori desunti dai bilanci societari 2020 recentemente approvati.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.252.945,20	1.846.246,80
TOTALE T.F.R. (C)		2.252.945,20	1.846.246,80

Il fondo *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 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	12.182.733,95	13.423.321,21
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	607.030,00	753.278,00
d	verso altri finanziatori	11.575.703,95	12.670.043,21
2	Debiti verso fornitori	32.352.916,05	27.082.036,81
3	Acconti	491.071,80	504.749,25
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.218.043,39	1.693.620,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	6.276,00	74.644,60
c	imprese controllate	45.429,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	3.166.338,39	1.618.975,47
5	altri debiti	39.231.487,75	7.930.482,31
a	tributari	759.195,99	979.066,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.170.552,73	654.556,37
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	37.301.739,03	6.296.859,30
	TOTALE DEBITI (D)	87.476.252,94	50.634.209,65

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

Si rileva che la voce debiti subisce un incremento di valore di € 36.842.043,29 principalmente per effetto del maggior indebitamento della capogruppo comune di Molfetta.

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 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	46.249,29	16,96
II	Risconti passivi	81.236.536,99	76.156.036,16
1	Contributi agli investimenti	78.627.106,29	76.156.036,16
a	da altre amministrazioni pubbliche	78.571.156,97	74.475.680,88
b	da altri soggetti	55.949,32	1.680.355,28
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.609.430,70	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	81.282.786,28	76.156.053,12

Si rileva che i ratei ed i risconti passivi sono principalmente costituiti da:

Comune di Molfetta: riguardano i contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione ed altri enti per la realizzazione di opere pubbliche, contabilizzati a conto economico secondo il criterio della competenza economica. Ammontano ad euro 77.029.904,94. L'incremento nel bilancio dell'Ente è pari a 2.756.413,78, come da Rendiconto approvato.

M.T.M Srl: voce non presente.

Molfetta Multiservizi Srl: ammontano ad euro 300.425,00 le cui voci principali sono euro 237.375,00 per compensi anticipati dall'Ente per attività progettuali di ampliamento dei servizi esperiti e euro 26.212,00 per credito d'imposta per investimenti mezzogiorno.

A.S.M.s.r.l.: consistono in euro 2.342.670,00; l'incremento consiste per 2.084.298,00 nell'acconto fatturato per prestazioni di servizi a dicembre per l'anno successivo. Per una forma residuale è considerato il contributo in conto impianti.

Sanb S.p.a.: ammontano ad euro 173,00 (attribuiti per quota parte al conto consolidato).

Consorzio ASI: Ammontano ad euro 10.731.595,00 (attribuiti per quota parte al conto consolidato). Si riferiscono a contributi in conto impianti relativi a nuovi progetti e sono contabilizzati attraverso l'accredito graduale a conto economico con un criterio asimmetrico in connessione alla vita utile del bene.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	58.932.457,03	67.639.738,26
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	58.932.457,03	67.639.738,26

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	89.110.142,60	79.241.469,82	9.868.672,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	72.706.243,88	56.419.840,72	16.286.403,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	16.403.898,72	22.821.629,10	-6.417.730,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.437.769,19	-1.943.147,87	505.378,68
<i>Proventi finanziari</i>	73.878,55	27.311,16	46.567,39
<i>Oneri finanziari</i>	1.511.647,74	1.970.459,03	-458.811,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	16.006.981,90	0,00	16.006.981,90
<i>Rivalutazioni</i>	16.007.035,60	0,00	16.007.035,60
<i>Svalutazioni</i>	53,70	0,00	53,70
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	938.780,46	57.751.168,71	-56.812.388,25
<i>Proventi straordinari</i>	5.421.254,78	61.991.225,24	-56.569.970,46
<i>Oneri straordinari</i>	4.482.474,32	4.240.056,53	242.417,79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	31.911.891,89	78.629.649,94	-46.717.758,05
Imposte	726.574,50	764.370,45	-37.795,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	31.185.317,39	77.865.279,49	-46.679.962,10
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Molfetta (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	89.110.142,60	82.348.282,11	6.761.860,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	72.706.243,88	66.459.457,73	6.246.786,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	16.403.898,72	15.888.824,38	515.074,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.437.769,19	0,00	-1.437.769,19
<i>Proventi finanziari</i>	73.878,55	64.282,30	9.596,25
<i>Oneri finanziari</i>	1.511.647,74	1.363.763,34	147.884,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	16.007.035,60	16.007.035,60	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	16.007.035,60	16.007.035,60	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	938.780,46	935.959,71	2.820,75
<i>Proventi straordinari</i>	5.421.254,78	5.418.434,03	2.820,75
<i>Oneri straordinari</i>	4.482.474,32	4.482.474,32	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	31.911.945,59	32.831.819,69	-919.874,10
Imposte	726.574,50	606.447,87	120.126,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	31.185.371,09	32.225.371,82	-1.040.000,73
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

3.1 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 2020	Anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	26.478.496,81	28.271.398,00
2	Proventi da fondi perequativi	8.069.574,12	7.891.914,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	41.517.426,09	30.145.409,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	25.289.441,72	12.165.482,74
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	329.536,39	307.975,29
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	15.898.447,98	17.671.951,57
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.952.368,04	7.309.105,63
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	762.155,19	871.583,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	477.906,75	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.712.306,10	6.437.522,14
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	70.000,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni	51.817,00	2.418,45
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.040.460,54	5.551.223,96
(totale componenti positivi della gestione A)		89.110.142,60	79.241.469,82

Si rileva che l'Ente ha provveduto ad operare elisioni per i costi e ricavi reciproci come dalla tabella seguente

Eliminazione dei costi e ricavi reciproci

COSTI SOSTENUTI DAL COMUNE DI MOLFETTA CORRISPONDENTI AI RICAVI DELLE SOCIETA CONSOLIDATI

	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI SRL	A.S.M. S.R.L	CONSORZIO ASI	S.A.N.B S.P.A	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	791.153,83	2.494.012,00	13.051.018,96	0,00	0,00	16.336.184,79

Eliminazione dei costi e ricavi reciproci tra componenti del gruppo

Costi/Ricavi	Ricavi A.S.M	Ricavi MULTISERVIZI SRL	Ricavi MTM. S.R.L	Ricavi CONSORZIO ASI	Ricavi S.A.N.B	TOTALE
COSTI SOSTENUTI DA M.T.M srl		9.600,00				9.600,00
COSTI SOSTENUTI DA MULTISERVIZI	1.200,00					1.200,00
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	1.200,00	9.600,00				10.800,00

I Costi elisi dal conto economico del comune di Molfetta e dai ricavi delle relative società sono stati considerati al netto dell'iva e corrispondono agli affidamenti contrattualizzati (totale impegni al netto dell'iva) nel corso dell'anno. Il totale dei costi e ricavi elisi ammonta ad € 16.346.984,79 (16.336.184,79+10.800,00). La somma dei ricavi elisi, così come riportati nelle due tabelle precedenti corrisponde al totale delle rettifiche apportate alla voce Totale Componenti positivi della gestione AT-1 del Conto Economico e alla voce A 4 del conto economico.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.708.475,99	2.179.645,48
10	Prestazioni di servizi	25.984.884,42	23.122.572,98
11	Utilizzo beni di terzi	897.879,14	270.176,53
12	Trasferimenti e contributi	5.072.550,79	2.301.568,69
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.989.804,73	2.244.968,69
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	82.746,06	56.600,00
13	Personale	19.448.370,01	16.475.454,37
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.426.130,34	8.672.176,58
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	366.412,78	314.956,56
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.533.868,26	6.809.379,18
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	31.689,26	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.494.160,05	1.547.840,84
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-54.108,75	100.567,35
16	Accantonamenti per rischi	74.767,07	319.458,05
17	Altri accantonamenti	1.877.979,51	5.000,00
18	Oneri diversi di gestione	2.269.315,36	2.973.220,69
totale componenti negativi della gestione B)		72.706.243,88	56.419.840,72

Si rileva che sono state operate le seguenti elisioni

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE	Valore consolidato
Comune di Molfetta	34.336.949,54	-16.336.184,79	18.000.764,75
A.S.M.s.r.l.	6.387.477,00		6.387.477,00
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	192.677,00	-9.600,00	183.077,00
ASI	305.678,25		305.678,25
Molfetta multiservizi s.p.a.	602.885,00	-1.200,00	601.685,00
S.A.N.B. S.P.A	506.202,42		506.202,42
TOTALE	42.331.869,21	-16.346.984,79	25.984.884,42

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	64.135,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	64.135,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	9.743,55	27.311,16
	Totale proventi finanziari	73.878,55	27.311,16
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.511.647,74	1.970.459,03
a	<i>Interessi passivi</i>	1.505.677,74	1.967.765,03
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.970,00	2.694,00
	Totale oneri finanziari	1.511.647,74	1.970.459,03
	totale (C)	-1.437.769,19	-1.943.147,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	16.007.035,60	0,00
23	Svalutazioni	53,70	0,00
	totale (D)	16.006.981,90	0,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	5.421.254,78	61.991.225,24
a	Proventi da permessi di costruire	1.974.296,19	1.937.367,94
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.446.958,59	60.053.857,30
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	totale proventi	5.421.254,78	61.991.225,24
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.482.474,32	4.240.056,53
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.470.893,52	4.227.842,48
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	11.580,80	12.214,05
	totale oneri	4.482.474,32	4.240.056,53
	Totale (E)	938.780,46	57.751.168,71

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
26	Imposte	31.911.891,89	78.629.649,94
		726.574,50	764.370,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	31.185.317,39	77.865.279,49
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 31.911.891,89

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 31.185.317,39

4. 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);
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - 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;
- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo;

L'organo 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Molfetta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- Il bilancio consolidato 2020 del Comune di Molfetta 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2020 del Comune di Molfetta *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.

6. 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Molfetta

Molfetta, 28 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Michele Cea

Dott. Michele De Chirico

Dott. Antonio Donatelli

