

COMUNE DI TRANI
PROVINCIA DI BARLETTA-ANDRIA-TRANI
Verbale del collegio dei revisori n. 57.2022

L'anno 2022, il giorno 20 del mese di settembre, alle ore 11,00 dietro regolare convocazione del presidente, si è riunito il collegio dei revisori del Comune di Trani, nelle persone dei sigg. Aulenta Mario, Angelo Fabrizio e Giuseppe Suriano, in modalità telematica, per cautela sanitaria, con il seguente ordine dei lavori: relazione sulla proposta di deliberazione in merito allo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021, approvato con atto della Giunta Comunale n. 106 del 15.9.2022 e da approvarsi in Consiglio, la cui documentazione di supporto è stata consegnata con email all'organo di revisione in data 14.9.2022 e composto dai seguenti documenti: Stato Patrimoniale consolidato, Conto Economico consolidato, Relazione sulla gestione/Nota integrativa, mentre la su specificata Deliberazione di Giunta comunale e lo schema di deliberazione consigliare sono stati inviati a parte.

Il Collegio, preliminarmente, dà atto che i singoli componenti hanno già istruito ed eseguito le valutazioni sottese alla redazione della presente relazione.

Il Collegio ha presente, nel redigere il presente verbale, il D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, e l'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014. Così come tiene presente che l'art. 9, comma 1-quinquies, D.L.113.2016 conv. in L. 160.2016, prevede alcuni vincoli inibitori in caso di adozione tardiva del bilancio consolidato.

Il Collegio considera altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n.267/2000 e s.m.i. – TUEL ed i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL.

Il Collegio rammenta che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, enti strumentali e società controllate e partecipate, onde consentire di sopperire alle eventuali carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo, onde attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società, così ottenendo visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie.

Il Collegio considera la deliberazione del Consiglio Comunale, n.49 del 23/06/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 del Comune di Trani, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n.118/2011 e lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, approvato nel succitato Atto di Giunta, n.106 del 15.9.2022.

Il collegio inoltre è consapevole che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2022, relativamente

all'annualità 2021 secondo il disposto del comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL e che questo Ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per effetto dei risultati degli organismi come sotto elencati, in quanto risultanti dalla deliberazione della Giunta Comunale n.99 del 02/09/2022 esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci al 31.12.2021.

Di seguito si espone pertanto il perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato 2021:

ND	Denominazione	Classificazione	% di part.	Fondo di dotazione /Capitale sociale	Consolidamento
1	AMET S.p.A.	Società controllata	100,00%	11.513.410,00	SI
2	A.M.I.U. S.p.A.	Società controllata	100,00%	1.000.000,00	SI
3	SOCIETA' TRASPORTI PROVINCIALE S.p.A.	Società partecipata	5,00%	232.408,00	SI

Si riepilogano di seguito le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2021 dell'Ente:

Conto Economico Consolidato 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Importo 2021	Importo 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	26.527.954,42	27.062.888,54
2	Proventi da fondi perequativi	7.078.721,04	5.845.848,21
3	Proventi da trasferimenti e contributi	19.082.984,62	15.837.973,84
a	Proventi da trasferimenti correnti	16.842.134,94	15.837.973,84
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	2.240.849,68	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.430.884,36	14.318.456,73
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.260,85	323.127,19
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.860.623,51	13.995.329,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	603.736,00	905.154,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.238.751,76	6.607.057,37
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		79.963.032,20	70.377.378,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.480.159,36	9.334.847,33
10	Prestazioni di servizi	20.654.416,78	19.480.516,97
11	Utilizzo beni di terzi	377.203,98	287.972,37
12	Trasferimenti e contributi	4.370.406,87	4.416.823,66
a	Trasferimenti correnti	4.306.415,86	4.416.823,66
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	63.991,01	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	16.472.343,83	16.600.490,19
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.919.987,13	13.162.435,90
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	562.156,85	255.889,08
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.461.108,26	4.053.906,67
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	5.896.722,02	8.852.640,15
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	72.109,05	38.757,25
16	Accantonamenti per rischi	745.048,00	1.133.358,85
17	Altri accantonamenti	304.406,42	140.415,04
18	Oneri diversi di gestione	2.006.836,36	2.265.990,60
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		71.402.917,78	66.861.608,16
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		8.560.114,42	3.515.770,53

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	8,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	8,00
20	Altri proventi finanziari	611.056,83	552.581,39
	Totale proventi finanziari	611.056,83	552.589,39
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	701.105,38	860.447,29
a	Interessi passivi	284.317,38	844.668,49
b	Altri oneri finanziari	416.788,00	15.778,80
	Totale oneri finanziari	701.105,38	860.447,29
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-90.048,55	-307.857,90
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	450.414,23	17.366,99
23	Svalutazioni	1.705.128,00	2.048.415,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.254.713,77	-2.031.048,01
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	188.142,64	125.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	10.001,90
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.244.188,49	20.546.961,90
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	8.720,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.441.051,13	20.681.963,80
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.329.009,51	948.479,51
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	1.702,35	0,00
	Totale oneri straordinari	2.330.711,86	948.479,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	110.339,27	19.733.484,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.325.691,37	20.910.348,91
26	Imposte	658.707,36	829.085,12
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.666.984,01	20.081.263,79
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.666.984,01	20.081.263,79
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Stato Patrimoniale Consolidato 2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	58.257,59	66.759,62
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	164.305,00	328.610,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	499.467,14	55.972,00
9	altre	2.586.297,34	2.901.498,16
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.308.327,07	3.352.839,78
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	31.646.261,77	26.294.335,90
1.1	Terreni	1.104.111,88	747.399,01
1.2	Fabbricati	6.881.579,75	2.352.360,20
1.3	Infrastrutture	14.850.356,10	14.777.085,66
1.9	Altri beni demaniali	8.810.214,04	8.417.491,03
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	87.376.274,98	87.912.204,32
2.1	Terreni	16.328.827,26	5.615.805,11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	49.425.041,71	60.982.903,36
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	14.366.222,60	15.282.781,85
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	974.111,94	1.022.428,02
2.5	Mezzi di trasporto	1.402.384,52	126.086,22
2.6	Macchine per ufficio e hardware	370.852,19	430.954,86
2.7	Mobili e arredi	171.691,46	153.882,54
2.8	Infrastrutture	1.256.343,62	1.345.094,85
2.99	Altri beni materiali	3.080.799,68	2.952.267,51
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.559.662,26	40.087.150,45
	Totale immobilizzazioni materiali	147.582.199,01	154.293.690,67

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	2.874.331,13	2.431.615,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	2.873.331,13	2.428.357,00
c	altri soggetti	1.000,00	3.258,00
2	Crediti verso	394.692,94	394.792,94
a	altre amministrazioni pubbliche	45.397,94	45.397,94
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	349.295,00	349.395,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	3.269.024,07	2.826.407,94
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	154.159.550,15	160.472.938,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	761.995,55	834.104,60
	Totale rimanenze	761.995,55	834.104,60
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	11.699.290,73	13.108.226,63
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	545.876,00
b	Altri crediti da tributi	11.473.170,64	12.562.350,63
c	Crediti da Fondi perequativi	226.120,09	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	68.383.027,67	67.024.724,55
a	verso amministrazioni pubbliche	58.835.383,99	61.288.114,30
b	imprese controllate	2.650.680,00	85.717,00
c	imprese partecipate	0,00	2.738.932,00
d	verso altri soggetti	6.896.963,68	2.911.961,25
3	Verso clienti ed utenti	13.762.469,95	17.359.316,00
4	Altri Crediti	17.430.148,87	19.319.268,22
a	verso l'erario	2.878.709,90	2.821.683,75
b	per attività svolta per c/terzi	1.968.661,00	0,00
c	altri	12.582.777,97	16.497.584,47
	Totale crediti	111.274.937,22	116.811.535,40
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	458,00	0,00
2	altri titoli	59,70	458,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	517,70	458,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	10.957.314,22	11.776.555,50
a	Istituto tesoriere	10.957.314,22	11.776.555,50
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	12.373.696,15	14.280.115,90
3	Denaro e valori in cassa	27.553,10	31.181,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	23.358.563,47	26.087.852,75
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	135.396.013,94	143.733.950,75
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	128.647,25	138.808,55
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	128.647,25	138.808,55
	TOTALE DELL'ATTIVO	289.684.211,34	304.345.697,69

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	57.450.769,18	
II	Riserve	22.525.753,56	
b	da capitale	1,00	
c	da permessi di costruire	9.189.241,92	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	31.571.403,32	
e	altre riserve indisponibili	-18.234.892,68	
f	altre riserve disponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	6.666.984,01	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
	Totale Patrimonio netto di gruppo	86.643.506,75	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	86.643.506,75	76.585.969,74

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	2.135.728,35	2.204.335,35
3	altri	36.472.280,38	36.659.142,94
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		38.608.008,73	38.863.478,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.458.296,15	1.708.375,65
TOTALE T.F.R. (C)		1.458.296,15	1.708.375,65
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	12.970.540,61	13.864.893,92
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	876.257,70	420.723,95
d	verso altri finanziatori	12.094.282,91	13.444.169,97
2	Debiti verso fornitori	41.965.248,10	52.211.825,38
3	Acconti	1.672.475,00	1.730.137,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.372.617,85	4.922.955,23
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.141.612,18	2.389.455,82
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	2.231.005,67	2.533.499,41
5	altri debiti	14.007.003,73	21.888.319,47
a	tributari	2.222.844,03	2.426.008,49
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.003.448,99	1.244.066,79
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	10.780.710,71	18.218.244,19
TOTALE DEBITI (D)		74.987.885,29	94.618.131,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	493.641,25	517.572,85
II	Risconti passivi	87.492.873,17	92.052.170,16
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	16.949.061,45	21.516.299,79
a	da altre amministrazioni pubbliche	16.949.061,45	21.516.299,79
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	70.543.811,72	70.535.870,37
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		87.986.514,42	92.569.743,01
TOTALE DEL PASSIVO		289.684.211,34	304.345.697,69
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	18.015.021,44	13.117.443,93
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		18.015.021,44	13.117.443,93

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Trani offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

A tal riguardo, giova riferire che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Trani 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;
- alla luce delle rettifiche intervenute, il conto economico consolidato del Comune di Trani per l'anno 2021 chiude con un risultato pari a €. 6.666.984,01, mentre lo stato patrimoniale consolidato chiude con un netto patrimoniale di €. 86.643.506,75;

- in apposite sezioni della Nota integrativa sono adeguatamente spiegati i passaggi seguiti nel consolidamento, e cioè le rettifiche prodromiche a rendere omogenei i dati consolidandi, le differenze di consolidamento operate con ciascun soggetto consolidato e le evidenze conosciute, relativamente alle operazioni infra-gruppo. Sono altresì illustrati con brevi commenti i maggiori scostamenti del bilancio consolidato con il precedente. 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 delibera di Giunta 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;

e sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, rilascia la presente relazione ed esprime **parere favorevole** all'approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Trani da parte del Consiglio Comunale.

Del che è verbale, redatto alle ore 12,00.

Mario Aulenta

Angelo Fabrizio

Giuseppe Suriano

