

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 Trani

Introduzione

I sottoscritti Mario Aulenta, Giuseppe Suriano ed Angelo Fabrizio, revisori del Comune di Trani,
premesse

- che con deliberazione consiliare n. 50 del 16/07/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di revisione ha espresso in data 17/06/2021 parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 2/10/2021 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. 88 del 30/07/2021 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;

Dato atto che

- il Comune di Trani ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 88 del 30/07/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Trani e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Trani 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 Trani	€ 247.381.068,82	€ 78.283.657,69	€ 52.081.339,76
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 7.421.432,06	€ 2.348.509,73	€ 1.562.440,19

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;

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

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
AMET S.p.A.	04938250729	controllata	Diretta	NO	SI	100%	inclusa
A.M.I.U. S.p.A.	04939590727	controllata	Diretta	SI	SI	100%	inclusa
SOCIETA' TRASPORTI PROVINCIALE S.p.A.	04914290723	partecipata	Diretta	NO	NO	5% partecipazione diretta e 44% partecipazione indiretta	inclusa
G.A.L. PONTE LAMA Soc. consortile a r. l.	06986040720	partecipata	Diretta	NO	NO	6%	P.N. negativo, e altri due parametri sotto la soglia di rilevanza
SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle imprese società consortile per azioni in liquidazione	06868030724	partecipata	Diretta	NO	NO	0,05%	Quota di partecipazione inferiore al limite minimo dell'1%
PUGLIATECH Società consortile a responsabilità limitata	02090890746	partecipata	Indiretta	NO	NO	10%	partecipata indirettamente al 10%, per la quale l'ultimo Bilancio di esercizio approvato anno 2012
AMET ENERGIA S.R.L. in liquidazione	05957930729	controllata	Indiretta	NO	NO	100%	in liquidazione, per la quale l'ultimo Bilancio di esercizio approvato

							risulta essere quello relativo al 2015.
--	--	--	--	--	--	--	---

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che, dalla rilevazione del gruppo Amministrazione pubblica, inserito nella delibera di Giunta Comunale propedeutica alla redazione del bilancio consolidato 2019, due società non sono più inserite nel G.A.P: la società PUGLIAENERGY S.p.A. in liquidazione, partecipata indirettamente al 30% per mezzo di Amet S.p.A., in quanto cancellata dal Registro imprese il 14 ottobre 2019, a seguito di chiusura della procedura di liquidazione con cessazione attività al 30 settembre 2019 e la società REA TRANI Società consortile a responsabilità limitata in liquidazione, partecipata indirettamente al 51% .cancellata dal Registro imprese il 05 giugno 2020 a seguito di chiusura della procedura di liquidazione.

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

Denominazione	Codice fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AMET S.p.A.	04938250729	Controllata	100%	2020	integrale
A.M.I.U. S.p.A.	04939590727	Controllata	100%	2020	integrale
SOCIETA' TRASPORTI PROVINCIALE S.p.A.	04914290723	Partecipata	5% diretta	2020	proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione diretta	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Amet Spa	100%	22.675	22.309	- 1.802
Amiu SpA	100%	2.110	2.164	- 10.121
STP SpA	5%	289	295	7

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 relativamente alla partecipazione posseduta in STP S.p.A.

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 Trani.

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)	€ 76.585.969,74	€ 56.948.139,12	€ 19.637.830,62
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 38.863.478,29	€ 34.315.970,40	€ 4.547.507,89
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 1.708.375,65	€ 1.855.842,20	-€ 147.466,55
DEBITI (D) (1)	€ 94.618.131,00	€ 93.862.906,41	€ 755.224,59
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 92.569.743,01	€ 92.210.939,34	€ 358.803,67
TOTALE DEL PASSIVO	€ 304.345.697,69	€ 279.193.797,47	€ 25.151.900,22
CONTI D'ORDINE	€ 13.117.443,93	€ 12.675.794,91	€ 441.649,02
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2020 non può che ammontare a € 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 66.759,62	€ 7.584,30
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	awramento	€ 328.610,00	€ 3.038.221,81
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 55.972,00	€ 1.025.294,00
9	altre	€ 2.901.498,16	€ 1.578.998,16
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.352.839,78	€ 5.650.098,27

Si rileva che I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Tali attività hanno riguardato, nel corso dell'anno, i seguenti aspetti:

- nella voce "diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi, sono principalmente legati alla capogruppo;
- la voce "avviamento" è rappresentata unicamente dall'avviamento iscritto nel bilancio di AMET S.p.A.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		31/12/2019	31/12/2020
1	Beni demaniali	26.232.671,63 €	26.294.335,90 €
1.1	Terreni	747.399,01 €	747.399,01 €
1.2	Fabbricati	2.400.367,55 €	2.352.360,20 €
1.3	Infrastrutture	14.419.889,27 €	14.777.085,66 €
1.9	Altri beni demaniali	8.665.015,80 €	8.417.491,03 €
2	Altre immobilizzazioni materiali	77.758.796,43 €	87.912.204,32 €
2.1	Terreni	6.346.468,01 €	5.615.805,11 €
2.2	Fabbricati	53.871.438,53 €	60.982.903,36 €
2.3	Impianti e macchinari	14.317.249,30 €	15.282.781,85 €
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.668,50 €	1.022.428,02 €
2.5	Mezzi di trasporto	60.468,31 €	126.086,22 €
2.6	Macchine per ufficio e hardware	538.693,57 €	430.954,86 €
2.7	Mobili e arredi	166.588,60 €	153.882,54 €
2.8	Infrastrutture	1.386.695,72 €	1.345.094,85 €
2.99	Altri beni materiali	1.065.525,89 €	2.952.267,51 €
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.935.049,59 €	40.087.150,45 €
Totale immobilizzazioni materiali		138.926.517,65 €	154.293.690,67 €

Si rileva che la presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce beni demaniali rappresenta unicamente il valore delle strutture comunali non alienabili, quali impianti di pubblica illuminazione, impianti a rete, ecc.

Assumono elevata importanza i valori della voce terreni e fabbricati nell'ambito della categoria "altre immobilizzazioni materiali" e rappresentano il patrimonio dell'ente adibito a fini istituzionali e diversi, oltre che gli immobili delle altre società del gruppo.

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

La società AMET S.p.A. ha effettuato una rivalutazione ex D.L. 104/2020, come descritto nell'apposito paragrafo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31/12/2019	31/12/2020
------------------------------	------------	------------

1	Partecipazioni in	2.417.485,00 €	2.431.615,00 €
a	imprese controllate	- €	- €
b	imprese partecipate	2.414.227,00 €	2.428.357,00 €
c	altri soggetti	3.258,00 €	3.258,00 €
2	Crediti verso	396.809,44 €	394.792,94 €
a	altre amministrazioni pubbliche	45.397,94 €	45.397,94 €
b	imprese controllate	- €	- €
c	imprese partecipate	- €	- €
d	altri soggetti	351.411,50 €	349.395,00 €
3	Altri titoli	- €	- €
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.814.294,44 €	2.826.407,94 €

La voce partecipate per € 2.414.227,00 ed imprese controllate per € 3.258,00 sono attribuibili esclusivamente alla società AMET S.p.A.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Ratei
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		Rimanenze	834.104,60 €	872.861,85 €	
		Totale	834.105	872.862	
II		Crediti (*)			
	1	Crediti di natura tributaria	13.108.226,63 €	12.845.151,85 €	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	13.108.226,63 €	12.804.900,67 €	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		40.251,18 €	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	67.024.724,55 €	47.763.253,60 €	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	61.288.114,30 €	42.411.428,66 €	
	b	<i>imprese controllate</i>	85.717,00 €	85.716,00 €	
	c	<i>imprese partecipate</i>	2.738.932,00 €		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.911.961,25 €	5.266.108,94 €	
	3	Verso clienti ed utenti	17.359.316,00 €	22.469.786,13 €	
	4	Altri Crediti	19.319.268,22 €	20.023.401,38 €	
	a	<i>verso l'erario</i>	2.821.683,75 €	957.446,42 €	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c	<i>altri</i>	16.497.584,47 €	19.065.954,96 €	
		Totale crediti	116.811.535	103.101.593	
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
	1	partecipazioni	0,00 €	0,00 €	
	2	altri titoli	458,00 €	458,00 €	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	458	458	
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE			
	1	Conto di tesoreria	11.776.555,50 €	14.282.085,10 €	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	11.776.555,50 €	14.282.085,10 €	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	Altri depositi bancari e postali	14.280.115,90 €	13.374.217,35 €	
	3	Denaro e valori in cassa	31.181,35 €	47.124,30 €	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €	
		Totale disponibilità liquide	26.087.853	27.703.427	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	143.733.951	131.678.340	

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

risconti attivi

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2019	31/12/2020
Ratei attivi	124.547,55 €	138.808,55 €
Risconti attivi	- €	- €
	124.547,55 €	138.808,55 €

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

PATRIMONIO NETTO E RISERVE		31/12/2019	31/12/2020
I	Fondo di dotazione	55.576.111,28 €	57.450.769,18 €
II	Riserve	17.030.220,46 €	- 946.063,23 €
a	da risultato economico di esercizi precedenti	21.653.339,80 €	- 38.621.820,22 €
b	da capitale	1.874.657,90 €	- 1.392.024,20 €
c	da permessi di costruire	36.808.902,36 €	39.067.781,19 €
II	Risultato economico dell'esercizio	- 15.658.192,62 €	20.081.263,79 €
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- €	- €
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- €	- €
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- €	- €
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	- €	- €
Totale Patrimonio netto e riserve		56.948.139,12 €	76.585.969,74 €

Si rileva che Il valore del patrimonio netto include le rettifiche di consolidamento rilevate per allineare il valore delle partecipate valutate al costo di acquisto al valore secondo il metodo del patrimonio netto.

Per la AMET S.p.A. e la AMIU S.p.A. (controllate al 100% dal comune di Trani) è stato adottato il metodo di consolidamento integrale.

Per la S.T.P. S.p.A., partecipata direttamente al 5% dalla capogruppo, è stato adottato il metodo proporzionale.

La voce fondo di dotazione e riserve di pertinenze di terzi non rileva quote di terzi, essendo le società controllate al 100%. Le società sono state valutate con il metodo del patrimonio netto (al netto degli utili).

Fondi rischi e oneri

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

FONDI RISCHI ED ONERI		31/12/2019	31/12/2020
1	per trattamento di quiescenza	- €	- €
2	per imposte	244.265,00 €	2.204.335,35 €
3	Altri	34.071.705,40 €	36.659.142,94 €
4	fondo di consolidamento per	- €	- €

rischi e oneri futuri		
Totale Fondi rischi ed oneri	34.315.970,40 €	38.863.478,29 €

Si rileva che gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi di particolare importanza va data alla voce "altri" che recepisce l'accantonamento per € 24.153.502,00 predisposto dall'AMIU spa che tiene conto dei costi che devono essere sostenuti dopo la chiusura dell'impianto di discarica di Trani.

Trattamento di fine rapporto

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/2019	31/12/2020
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.855.842,20 €	1.708.375,65 €
Totale T.F.R.	1.855.842,20 €	1.708.375,65 €

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:

DEBITI		31/12/2019	31/12/2020
1	Debiti da finanziamento	15.043.528,95 €	13.864.893,92 €
a	prestiti obbligazionari	- €	- €
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	- €	- €
c	verso banche e tesoriere	1.583.741,85 €	420.723,95 €
d	verso altri finanziatori	13.459.787,10 €	13.444.169,97 €
2	Debiti verso fornitori	46.402.184,73 €	52.211.825,38 €
3	Acconti	1.756.766,00 €	1.730.137,00 €
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.246.843,02 €	4.922.955,23 €
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	- €	- €
b	altre amministrazioni pubbliche	239.263,20 €	2.389.455,82 €
c	imprese controllate	112.088,56 €	- €
d	imprese partecipate	- €	- €

e	altri soggetti	1.895.491,26 €	2.533.499,41 €
5	altri debiti	28.413.583,71 €	21.888.319,47 €
a	Tributari	5.184.366,87 €	2.426.008,49 €
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.264.134,17 €	1.244.066,79 €
c	per attività svolta per c/terzi (2)	- €	- €
d	Altri	17.965.082,67 €	18.218.244,19 €
Totale debiti		93.862.906,41 €	94.618.131,00 €

Si rileva che L'esposizione debitoria del gruppo non ha subito forti variazioni.

I debiti da finanziamento sono quasi tutti relativi alla capogruppo (€ 13.444.169,97) e rappresentano l'importo dei mutui accesi e non ancora rimborsati per la realizzazione di opere pubbliche. Invece, i debiti dell'AMET S.p.A., pari a € 285.593,00, i debiti dell'Amiu S.p.A., pari ad € 249,00 e quelli della S.T.P. S.p.A., pari ad € 134.881,95 (per la percentuale oggetto di consolidamento), afferiscono agli scoperti di banca.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; la voce comprende i debiti per fatture da ricevere. Sono stati eliminate le partite creditorie e debitorie reciproche.

Per le operazioni di elisione infragruppo dei crediti e debiti sono presi in considerazione gli importi dei crediti e debiti al netto dell'IVA.

I debiti della capogruppo nei confronti delle partecipate, elisi dalla contabilità dell'ente e corrispondenti ai crediti delle consolidate, sono di seguito riportati:

- € 3.621.197,89 debito del Comune nei confronti di AMIU S.p.A.;
- € - 693.661,35 per fatture n. 2/02 e 3/02 del 2021 emesse da AMIU S.p.A. e contestate dal Comune di Trani;
- € 3.264.218,09 debito del Comune nei confronti di AMET S.p.A.

Tali importi rinvergono dalle dichiarazioni di parificazione allegate al rendiconto della gestione 2020 dell'Ente e certificate dai rispettivi organi di revisione.

I crediti della capogruppo nei confronti delle partecipate, elisi dalla contabilità dell'ente e corrispondenti ai debiti delle consolidate, sono di seguito riportate:

- debiti v/Comune di Trani nella contabilità AMIU S.p.A. € 21.667,33; - debito v/Comune di Trani nella contabilità AMET S.p.A. € 2.416.678,79; - debito S.T.P. S.p.A. nei confronti del Comune di Trani € 7.956,57.

Anche tali importi rinvergono dalle dichiarazioni di parificazione allegate al rendiconto della gestione 2020 dell'Ente e certificate dai rispettivi organi di revisione.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI		31/12/2019	31/12/2020
I	Ratei passivi	589.987,20 €	517.572,85 €
II	Risconti passivi	91.620.952,14 €	92.052.170,16 €

1	Contributi agli investimenti	23.334.175,14 €	21.516.299,79 €
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.334.175,14 €	21.516.299,79 €
b	da altri soggetti	- €	- €
2	Concessioni pluriennali	- €	- €
3	Altri risconti passivi	68.286.777,00 €	70.535.870,37 €
Totale Ratei e Risconti Passivi		92.210.939,34 €	92.569.743,01 €

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	€ 13.117.443,93	€ 12.675.794,91
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 13.117.443,93	€ 12.675.794,91

Si rileva che i ratei passivi sono relativi alla S.T.P. S.p.A. per € 236.794,85, all'AMIU S.p.A. per € 96.081,00 e all'AMET S.p.A. per € 184.697,00. I risconti passivi sono attribuibili esclusivamente alla capogruppo.

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	70.377.378,69	67.998.612,87	2.378.765,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.861.608,16	85.329.100,88	- 18.467.492,72
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.515.771	- 17.330.488	20.846.259
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 307.857,90	- 509.175,59	201.317,69
<i>Proventi finanziari</i>	<i>552.589,39</i>	<i>896.142,43</i>	- 343.553,04
<i>Oneri finanziari</i>	<i>860.447,29</i>	<i>1.405.318,02</i>	- 544.870,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.031.048,01	-	- 2.031.048,01
<i>Rivalutazioni</i>	<i>17.366,99</i>	-	<i>17.366,99</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>2.048.415,00</i>	-	<i>2.048.415,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.733.484,29	3.222.186,04	16.511.298,25
<i>Proventi straordinari</i>	<i>20.681.963,80</i>	<i>4.678.878,81</i>	<i>16.003.084,99</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>948.479,51</i>	<i>1.456.692,77</i>	- 508.213,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	20.910.349	- 14.617.478	35.527.826
Imposte	829085,12	1030715,06	-201629,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	20.081.264	- 15.648.193	35.729.456
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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 Trani.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	70.377.378,69	52.037.257,55	18.340.121,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	66.861.608,16	36.641.130,97	30.220.477,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.515.771	15.396.127	- 11.880.356
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 307.857,90	- 292.454,35	- 15.403,55
<i>Proventi finanziari</i>	552.589,39	710,14	551.879,25
<i>Oneri finanziari</i>	860.447,29	293.164,49	567.282,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 2.031.048,01	- 2.045.178,01	14.130,00
<i>Rivalutazioni</i>	17.366,99	3.236,99	14.130,00
<i>Svalutazioni</i>	2.048.415,00	2.048.415,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.733.484,29	19767484,29	- 34.000,00
<i>Proventi straordinari</i>	20.681.963,80	20.681.963,80	-
<i>Oneri straordinari</i>	948.479,51	914.479,51	34.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.910.349	32.825.979	- 11.915.630
Imposte	829.085,12	483840,42	345.244,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	20.081.264	32.342.138	- 12.260.874
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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	27.062.888,5 4	28.761.669,6 8
2	Proventi da fondi perequativi	5.845.848,21	5.547.189,67
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.637.973,8 4	8.299.842,52
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	15.637.973,8 4	8.299.842,52
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.318.456,7 3	17.051.426,0 8
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	323.127,19	362.596,95
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.995.329,5 4	16.688.829,1 3
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	905.154,00	1.533.372,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.607.057,37	6.795.082,92
	totale componenti positivi della gestione A)	70.377.378,6 9	67.988.612,8 7

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	9.334.847,33	8.417.861,77
10	Prestazioni di servizi	19.480.516,97	23.529.639,50
11	Utilizzo beni di terzi	287.972,37	193.599,68
12	<i>Trasferimenti e contributi</i>	4.416.823,66	3.378.347,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.416.823,66	3.367.502,04
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>		
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		10.845,74
13	Personale	16.600.490,19	14.982.776,16
14	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	13.162.435,90	29.670.121,98
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	255.889,08	696.320,47
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.053.906,67	4.893.162,46
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	8.852.640,15	24.080.639,05
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	38.757,25	13.149,10
16	Accantonamenti per rischi	1.133.358,85	174.445,60
17	Altri accantonamenti	140.415,04	
18	Oneri diversi di gestione	265.990,60	4.969.159,31
	totale componenti negativi della gestione B)	66.861.608,16	85.329.100,88

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	8,00	810.160,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		810.160,00
c	<i>da altri soggetti</i>	8,00	
20	Altri proventi finanziari	552.581,39	10.543,43
	Totale proventi finanziari	552.589,39	820.703,43
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	860.447,29	1.329.879,02
a	<i>Interessi passivi</i>	844.668,49	1.402.288,72
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15.778,60	- 72.409,70
	Totale oneri finanziari	860.447,29	1.329.879,02
	totale (C)	- 307.857,90	- 509.175,59
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	17.366,99	-
23	Svalutazioni	2.048.415,00	-
	totale (D)	- 2.031.048,01	0,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	125.000,00	
	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
b		10.001,90	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	20.546.961,90	4.678.878,81

d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	20.681.963,80	4.678.878,81
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	948.479,51	1.285.053,33
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		171.639,24
	totale oneri	948.479,51	1.456.692,77
	Totale (E)	19.733.484,29	3.222.186,04

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	20.910.348,91	14.627.477,56
2			1.030.715,0
6	Imposte	829.085,12	6
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	20.081.263,79	15.658.192,62
2	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
8			

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 20.910.348,91. Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 20.081.263,79.

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, comprensivi 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 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;

Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Trani 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 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;
- 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 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/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

Lo scrivente Organo di controllo ha riverificato, in collaborazione con la civica Ragioneria, come già scritto nel verbale del Collegio di cui la presente relazione costituisce allegato, le vistose differenze nel risultato di esercizio tra il 2019 e il 2020, riscontrando la bontà dell'impostazione seguita all'attualità, imputabile ad una correzione sull'incidenza dei crediti di dubbia esigibilità nel conto economico.

Conclusioni

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;

sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, rilascia la presente Relazione, favorevole all'approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Trani da parte del Consiglio Comunale.

Mario Aulenta



Giuseppe Suriano



Angelo Fabrizio

