

COMUNE DI MOLFETTA
CITTA' METROPOLITANA DI BARI



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017

L'Organo di Revisione

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	26
5. Osservazioni.....	27
6. Conclusioni.....	27

Comune di Molfetta

Verbale del 22/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Molfetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Molfetta, lì 22/09/2018

L'organo di revisione

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

1. Introduzione

I sottoscritti

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

nominati revisori del comune di MOLFETTA con deliberazione del commissario straordinario, n. 129 del 04/05/2017 a seguito dell'estrazione avvenuta in data 01/03/2017, presso la Prefettura di Bari ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno n. 23 del 15/02/2012

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 25/04/2018 ha espresso parere POSITIVO al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 18/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.257 del 18/09/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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 il 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 **ART. 151 COMMA 8 D. LVO 267/2000 E SMI. APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017.**

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. 257 del 18/09/2018 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;
- 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Molfetta	399.483.895,00	170.001.649,71	58.650.263,60
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	39.948.389,50	17.000.164,97	5.865.026,36

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Molfetta i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
M.T.M. MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	<i>società controllate</i>	100
MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	<i>società controllate</i>	100
A.S.M. S.R.L.	<i>società controllate</i>	100
MOLFETTA PORTO S.R.L.	<i>società controllate</i>	100
CONSORZIO ASI	<i>enti strumentali partecipati</i>	15

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Molfetta i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 257 del 19/09/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
GAC TERRE DI MARE S.C.A.R.L.	<i>enti strumentali partecipati</i>	13,50
GAL PONTE DI LAMA S.C.A.R.L.	<i>enti strumentali partecipati</i>	6,00
CONSORZIO CONCA BARESE S.C.A.R.L.	<i>enti strumentali partecipati</i>	7,50

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
GAC TERRE DI MARE S.C.A.R.L.	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;	punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011
GAL PONTE DI LAMA S.C.A.R.L.	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;	punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011
CONSORZIO CONCA BARESE S.C.A.R.L.	Irrilevante dal punto di vista economico-patrimoniale;	punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
controllate (1)	Valore della partecipata nella contabilità ente (2)	valore contabile a patrimonio netto (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)
ASM	793.016,00	1.782.586,00	663.681,00	1.114.349,00	4.556,00	1.782.586,00	1.778.030,00
MTM	156.282,00	187.676,00	237.238,00	50.000,00	-99.562,00	187.676,00	287.238,00
Molfetta Porto	100.000,00	83.252,21		90.467,47	-7.215,26	83.252,21	90.467,47
Molfetta Multiservizi	1.134.611,00	1.512.901,00	618.610,00	516.000,00	378.291,00	1.512.901,00	1.134.610,00
società partecipata							
Consorzio ASI	75.000,00	16.039.439,25	15.982.041,75	75.000,00	-17.602,50	16.039.439,25	16.057.041,75

L'Organo di revisione rileva che tutte le società sono state consolidate con il metodo integrale fatta eccezione dell'ASI che è stata consolidata:

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio della società partecipate (cd. metodo proporzionale).

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di MOLFETTA.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato patrimoniale consolidato	Anno 2016	Anno 2017	Variazioni 2017-2016
Immobilizzazioni immateriali	1.114.365,19	1.018.582,13	-95.783,06
Immobilizzazioni materiali	307.189.694,61	319.513.430,17	12.323.735,56
Immobilizzazioni finanziarie	212.200,00	112.300,10	-99.899,90
Totale immobilizzazioni	308.516.259,80	320.644.312,40	12.128.052,60
Rimanenze	120.019,00	2.340.300,25	2.220.281,25
Crediti	78.115.782,60	71.930.164,90	-6.185.617,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	37.247.870,35	37.868.632,98	620.762,63
Attivo circolante	115.483.671,95	112.139.098,13	-3.344.573,82
Ratei e risconti attivi	37.631,00	241.062,75	203.431,75
Totale attivo	424.037.562,75	433.024.473,28	8.986.910,53
Patrimonio netto	164.910.426	170.260.116,95	5.349.690,95
Patrimonio netto del gruppo	164.910.426,00	170.260.116,95	5.349.690,95
Patrimonio netto di terzi	0	0	0
Fondo per rischi e oneri	401.804,00	18.616.985,18	18.215.181,18
di cui riserve di consolidamento:		17.098.011,75	17.098.011,75
TFR	2.089.183,00	2.061.298,50	-27.884,50
Debiti	46.904.368,10	36.975.114,53	-9.929.253,57
Ratei e risconti passivi	209.731.781,65	205.110.958,12	-4.620.823,53
Totale passivo	424.037.562,75	433.024.473,28	8.986.910,53

7

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017 con l'indicazione separata dei dati aggregati e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente

Voci	Stato patrimoniale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	1.009.048,60	9.533,53	1.018.582,13
Immobilizzazioni materiali	319.513.430,17		319.513.430,17
Immobilizzazioni finanziarie	2.371.209,10	-2.258.909,00	112.300,10
Totale immobilizzazioni (a)	322.893.687,87	-2.249.375,47	320.644.312,40
Rimanenze	2.340.300,25		2.340.300,25
Crediti	75.261.860,36	-3.331.695,46	71.930.164,90
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	37.868.632,98		37.868.632,98
Attivo circolante (b)	115.470.793,59	-3.331.695,4	112.139.098,13
Ratei e risconti attivi (c)			241.062,75
Totale attivo (a) + (b) + (c)	438.605.544,21	-5.581.070,93	433.024.473,28
Patrimonio netto	189.607.504,17	-19.347.387,22	170.260.116,95
Patrimonio netto di terzi			0
Fondo per rischi e oneri	1.518.973,43	17.098.011,75	18.616.985,18
TFR	2.061.298,50		2.061.298,50
Debiti	40.306.809,99	-3.331.695,46	36.975.114,53
Ratei e risconti passivi	205.110.958,12		205.110.958,28
Totale passivo	438.605.544,21	-5.581.070,93	433.024.473,28

Si rileva che i dati relative alle operazioni di elisione relative alle società consolidate sono i seguenti:

controllate (1)	Valore della partecipata nella contabilità ente (2)	valore contabile a patrimonio netto (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)	riserva da consolidamento (fondi di consolidamento per rischi ed oneri) (9)	Differenze da consolidamento (10)
ASM	793.016,00	1.782.586,00	663.681,00	1.114.349,00	4.556,00	1.782.586,00	1.778.030,00	985.014,00	
MTM	156.282,00	187.676,00	237.238,00	50.000,00	-99.562,00	187.676,00	287.238,00	130.956,00	
Molfetta Porto	100.000,00	83.252,21		90.467,47	-7.215,26	83.252,21	90.467,47		9.532,53
Molfetta Multiservizi	1.134.611,00	1.512.901,00	618.610,00	516.000,00	378.291,00	1.512.901,00	1.134.610,00		1,00
società partecipata									
Consorzio ASI	75.000,00	16.039.439,25	15.982.041,75	75.000,00	-17.602,50	16.039.439,25	16.057.041,75	15.982.041,75	
totale								17.098.011,75	-9.533,53

2.1. 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 31/12/2017 è pari a € 0,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	11.559,90	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.443,00	27.334,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	216,20	1.788,19
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	9.533,53	160.046,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	864.350,00
9	altre	989.829,50	60.847,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.018.582,13	1.114.365,19

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	58.495.362,83	40.884.488,65
	1.1	Terreni	24.253.151,96	24.253.151,96
	1.2	Fabbricati	3.497.769,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	14.113.105,18	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	16.631.336,69	16.631.336,69
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	74.606.683,31	79.314.240,67
	2.1	Terreni	3.423.710,79	3.169.027,69
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	65.253.045,00	70.698.923,75
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	2.428.262,64	2.440.649,35
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.792.089,62	1.784.324,96
	2.5	Mezzi di trasporto	144.376,77	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.078,93	8.836,46
	2.7	Mobili e arredi	23.244,01	26.724,46
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	1.528.875,55	1.185.754,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	186.411.384,03	186.990.965,29
		Totale immobilizzazioni materiali	319.513.430,17	307.189.694,61

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	58.831,55	212.200,00
a	<i>imprese controllate</i>	20.777,85	100.000,00
b	<i>imprese partecipate</i>	37.200,00	112.200,00
c	<i>altri soggetti</i>	853,70	0,00
2	Crediti verso	53.468,55	0,00
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>	53.468,55	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	112.300,10	212.200,00

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.340.300,25	120.019,00
	Totale	2.340.300,25	120.019,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.239.486,73	7.104.305,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.220.146,37	6.325.744,56
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.019.340,36	778.561,04
2	Crediti per trasferimenti e contributi	52.978.938,97	54.426.338,43
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	52.073.020,57	54.426.338,43
b	<i>imprese controllate</i>	236.100,90	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	669.817,50	0,00
3	Verso clienti ed utenti	3.724.532,44	4.307.699,10
4	Altri Crediti	10.987.206,76	12.277.439,47
a	<i>verso l'erario</i>	1.064.602,37	1.172.708,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	780.179,21	424.093,67
c	<i>altri</i>	9.142.425,18	10.680.637,80
	Totale crediti	71.930.164,90	78.115.782,60
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	36.028.279,37	35.799.799,35
a	<i>Istituto tesoriere</i>	36.028.279,37	35.799.799,35
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.838.413,01	1.438.037,00
3	Denaro e valori in cassa	1.940,60	10.034,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	37.868.632,98	37.247.870,35
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	112.139.098,13	115.483.671,95

Si rileva che le partite reciproche con le società/enti partecipati trovano coincidenza così come specificato nella "Nota informativa per la verifica dei debiti e dei crediti tra l'Ente e le società partecipate al 31 dicembre 2017" fatta eccezione per i crediti vantati dalla ASM nei confronti del comune di Molfetta (debiti del comune nei confronti della ASM). Le poste sono state elise fino a

concorrenza dei debiti riconosciuti dal comune così come prescritto dal principio contabile. Nello specifico il credito vantato dalla ASM pari ad € 3.042.934,21 è stato eliso solo per 2.388.454,55.

Elisione crediti ente / debiti partecipate	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	4.876,71	40.481,61	1.655,31			

Elisione debiti ente /crediti partecipate	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	295.490,30	600.736,98	2.388.454,55			

La differenza riguarda essenzialmente, oltre che due fatture di importo esiguo, le somme relative alla "Copertura costi di bonifica impianto di compostaggio", per € 253.599,66, e quelle per la cessione del credito derivante dal "Lodo Mazzitelli" per € 400.000,00: entrambe le voci sono registrate nella contabilità della società fra i crediti verso il Comune ma non trovavano corrispondenza al 31/12/2017 fra gli impegni dell'Ente in quanto soggette a contenzioso giudiziario il cui riconoscimento di sussistenza sarebbe avvenuto al momento della risoluzione giudiziaria della questione. Nell'esercizio 2018 con delibera di Giunta Comunale n. 240 del 07.08.2018 si è proceduto al riconoscimento del credito vantato dalla ASM per la cessione del credito Mazzitelli ed alla relativa erogazione della somma, mentre si sta valutando la definizione dell'altra pendenza.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	8.933,00	2.696,00
2	Risconti attivi	232.129,75	34.935,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	241.062,75	37.631,00

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta			
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.	21.297,00		21.297,00
A.S.M.s.r.l.	62.464,00		62.464,00
ASI	147.255,70		147.255,70
MOLFETTA PORTO	10.046,00		10.046,00
totale	241.062,00		241.062,00

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 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61	41.737.945,61
II	Riserve	112.877.108,82	112.777.108,82
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	17.574.053,00	17.450.696,00
b	<i>da capitale</i>	94.962.509,01	94.962.509,01
c	<i>da permessi di costruire</i>	340.546,81	363.903,81
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	15.645.062,52	10.395.371,57
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	170.260.116,95	164.910.426,00
	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)	170.260.116,95	164.910.426,00

15

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	21.387,00	21.387,00
3	altri	1.497.586,43	380.417,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	17.098.011,75	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	18.616.985,18	401.804,00

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.061.298,50	2.061.298,50
	TOTALE T.F.R. (C)	2.061.299	2.061.299

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 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	15.875.992,02	22.658.324,12
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	6.547,00
c	verso banche e tesoriere	13.492.372,25	20.266.611,85
d	verso altri finanziatori	2.383.619,77	2.385.165,27
2	Debiti verso fornitori	13.574.458,61	19.695.952,85
3	Acconti	663.034,95	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.854.108,40	1.229.844,10
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	550.315,98	616.439,16
c	imprese controllate	888.564,15	32.100,18
d	imprese partecipate	0,00	25.626,71
e	altri soggetti	415.228,27	555.678,05
5	altri debiti	5.007.520,55	3.320.247,03
a	<i>tributari</i>	350.193,03	689.030,67
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	520.677,05	679.411,92
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	1.443.322,16
d	<i>altri</i>	4.136.650,47	508.482,28
	TOTALE DEBITI (D)	36.975.114,53	46.904.368,10

Il dettaglio analitico dei debiti è il seguente:

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	28.011.633,59	-3.284.681,83	24.726.951,76
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	124.841,00	-45.358,32	79.482,68
Molfetta multiservizi s.p.a.	430.544,00	-1.655,31	428.888,69
A.S.M.s.r.l.	10.698.792,00		10.698.792,00
ASI	1.040.999,40		1.040.999,40
MOLFETTA PORTO			
totale	40.306.809	-3.331.695,46	36.975.114,53

Ratei e risconti passivi e contribuiti agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	0,00	128.389,00
II	Risconti passivi	205.110.958,12	209.603.392,65
1	Contributi agli investimenti	205.104.109,57	209.603.392,65
a	da altre amministrazioni pubbliche	145.693.080,31	152.497.901,39
b	da altri soggetti	59.411.029,26	57.105.491,26
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	6.848,55	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	205.110.958,12	209.731.781,65

17

Il dettaglio analitico dei ratei è il seguente:

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	200.974.357,97		200.974.357,97
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	112.650,00		112.650,00
Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.	2.192.888,0		2.192.888,0
ASI	1.831.062,15		1.831.062,15
MOLFETTA PORTO			
totale	205.110.958,12		205.110.958,12

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	51.310.776,16	0,00
	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	51.310.776,16	0,00

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2016	Anno 2017	Variazioni 2017-2016)
Componenti positivi della gestione	60.114.372,04	65.065.706,58	4.951.334,54
Componenti negativi della gestione	45.092.270,45	48.591.621,28	3.499.350,83
Risultato della gestione operativa	15.022.101,59	16.474.085,30	1.451.983,71
Proventi e oneri finanziari	-2.528.097,29	-2.249.460,71	278.636,58
Rettifiche di valore attività finanziarie		-378,45	-378,45
Proventi e oneri straordinari	-793.536,19	2.379.179,29	3.172.715,48
Risultato prima delle imposte	11.700.468,11	16.603.425,43	4.902.957,32
Imposte	1.166.236,54	958.362,91	-207.873,63
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	10.534.231,57	15.645.062,52	5.110.830,95
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			

Al risultato di esercizio si perviene apportando le modifiche nella tabella sotto riportata:

Voci	Conto economico aggregato	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato
Valore della produzione	77.454.496,7	-12.388.790,12	65.065.706,58
Costi della produzione	60.980.411,40	-12.388.790,12	48.591.621,28
Risultato della gestione operativa	16.474.085,30		16.474.085,30
Proventi e oneri finanziari	-2.249.460,71		-2.249.460,71
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-378,45		-378,45
Proventi e oneri straordinari	2.379.179,29		2.379.179,29
Imposte sul reddito	2.379.179,29		16.603.425,35
Risultato di esercizio	15.645.062,52		958.362,91
	15.645.062,52		15.645.062,52

19

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

	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI srl	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industr. di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA	611.010,87	2.464.713,94	9.306.498,18			12.382.222,99

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.

RICAVI CONTABILIZZATI DAL COMUNE DI MOLFETTA CORRISPONDENTI A COSTI DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

	M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI S.P.A.	MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	A.S.M. S.R.L	MOLFETTA PORTO S.R.L.	CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	TOTALE
COMUNE DI MOLFETTA		6.567,13				6.567,13

Trattasi del ricavo inerente il fitto di un immobile del comune adibito a sede sociale della società.

Il totale dei costi e ricavi elisi ammonta ad € 12.388.790,12.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	28.338.308,47	26.580.043,48
2	Proventi da fondi perequativi	7.846.171,00	8.077.622,85
3	Proventi da trasferimenti e contributi	19.167.742,64	16.602.806,66
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.021.927,33	10.898.262,07
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.704.544,59	5.704.544,59
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.441.270,72	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.926.953,42	6.721.730,67
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	945.965,57	1.018.635,24
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.980.987,85	5.703.095,43
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	110.000,00	520.011,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.676.531,05	1.612.157,38
totale componenti positivi della gestione A)		65.065.706,58	60.114.372,04

21

Il dettaglio dei ricavi è il seguente:

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	58.650.263,6	-6.567,13	58.643.696,47
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	670.510,0	-611.010,87	59.499,13
Molfetta multiservizi s.p.a.	2.733.771,0	-2.464.713,94	269.057,06
A.S.M.s.r.l.	14.368.490,	-9.306.498,18	5.061.991,82
ASI	1.031.462,1		1.031.462,1
MOLFETTA PORTO			
totale	77.454.496	-12.388.790,12	65.065.706

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.718.414,04	1.400.956,98
10	Prestazioni di servizi	19.955.629,79	16.794.755,88
11	Utilizzo beni di terzi	229.861,11	107.007,24
12	Trasferimenti e contributi	2.011.239,56	2.722.512,74
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.966.649,56	2.722.512,74
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	44.590,00	0,00
13	Personale	16.914.764,13	16.385.227,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.920.919,31	5.606.545,63
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	74.278,84	37.788,19
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.817.081,67	5.541.954,44
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	29.558,80	26.803,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.628,05	61.476,00
16	Accantonamenti per rischi	177.657,28	0,00
17	Altri accantonamenti	334.608,54	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.318.899,47	2.013.788,70
	totale componenti negativi della gestione B)	48.591.621,28	45.092.270,45

22

SPESE DI PERSONALE

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	8.758.575,13		8.758.575,13
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.	1.586.202,00		1.586.202,00
A.S.M.s.r.l.	5.834.785,00		5.834.785,00
ASI	276.180,00		276.180,00
MOLFETTA PORTO			
totale	16.914.764,13		16.914.764,13

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	3.492,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	3.492,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	8.954,86	10.767,21
	Totale proventi finanziari	12.446,86	10.767,21
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.261.907,57	2.538.864,50
a	<i>Interessi passivi</i>	2.205.713,07	2.463.796,50
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	56.194,50	75.068,00
	Totale oneri finanziari	2.261.907,57	2.538.864,50
	totale (C)	-2.249.460,71	-2.528.097,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	-378,45	0,00
	totale (D)	-378,45	0,00

23

Oneri finanziari

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	2.205.706,41		2.205.706,41
M.t.m. Mobilità e trasporti srl	319,00		319,00
Molfetta multiservizi s.p.a.	6.356,00		6.356,00
A.S.M.s.r.l.	46.266,00		46.266,00
ASI	3.253,50		3.253,50
MOLFETTA PORTO	6,66		6,66
totale	2.261.907,57		2.261.907,57

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>		9.845.072,04	3.658.095,11
a	Proventi da permessi di costruire	795.835,39	326.979,66
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	59.015,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.990.221,65	3.331.115,45
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	9.845.072,04	3.658.095,11
<i>Oneri straordinari</i>		7.465.892,75	4.451.631,30
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.464.804,38	4.451.631,30
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	1.088,37	0,00
	totale oneri	7.465.892,75	4.451.631,30
	Totale (E)	2.379.179,29	-793.536,19

Proventi straordinari

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	9.845.072,04		9.845.072,04
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.			
ASI			
MOLFETTA PORTO			
totale	9.845.072,04		9.845.072,04

24

I proventi straordinari di maggior del Comune di Molfetta:

- 1) permessi a costruire per € 795.835,39
- 2) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo : € 8.990.221,65
- 3) proventi e trasferimenti in conto capitale per € 59.015,00.

Oneri straordinari

Componente del gruppo	Valore aggregato	RETTIFICHE.	Valore consolidato
Comune di Molfetta	7.465.892,7		7.465.892,7
M.t.m. Mobilità e trasporti srl			
Molfetta multiservizi s.p.a.			
A.S.M.s.r.l.			
ASI			
MOLFETTA PORTO			
totale	7.465.892,7		7.465.892,7

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	16.603.425,43	11.700.468,11
		958.362,91	1.166.236,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		15.645.062,52	10.534.231,57
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il valore aggregato "totale componenti positivi della gestione" subisce variazioni significative registrando un incremento del 7,6%; per la voce "componenti negativi della gestione" si registra un incremento di circa il 7,21 % con un risultato della gestione operativo 16.474.085,30 migliorato del 8,92%. Il saldo della gestione finanziaria non mostra scostamenti significativi mentre il saldo della gestione straordinaria registra un miglioramento passando da un importo di € -793.536,19 ad un importo di € 2.379.179,29

Il risultato economico finale è pertanto sensibilmente migliore rispetto al 2016 passando da 10.534.231,57 a 15.645.062,52

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 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:
 - della denominazione, del capitale;
 - 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;
 - 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) 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;

26

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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Molfetta offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 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;
- 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 2017 del Comune di Molfetta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D. Lgs. n.267/2000 esprime:

27

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Molfetta.

L'Organo di Revisione

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

