

COMUNE DI MANFREDONIA

PROVINCIA DI FOGGIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Vendola

Rag. Giovanni Fraccascia

Rag. Giuseppe Pesino

Indice

| | |
|--|-----------|
| 1. Introduzione | 4 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 7 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 8 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo..... | 12 |
| 3. Conto economico consolidato | 16 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | 22 |
| 5. Osservazioni..... | 22 |
| 6. Conclusioni..... | 23 |

Comune di Manfredonia (FG)

Verbale n. 32 del 26/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Manfredonia (FG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Manfredonia, lì 26 novembre 2020

L'organo di revisione
Dott. Vincenzo Vendola
Rag. Giovanni Fraccascia
Rag. Giuseppe Pesino

1. Introduzione

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Vincenzo Vendola, Presidente, Rag. Giovanni Fraccascia e Rag. Giuseppe Pesino

Premesso

- che con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 23 del 26/08/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 25 del 18/08/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (DL 34/2020 – art. 110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- che con deliberazione della Commissione Straordinaria con in poteri della Giunta Comunale n. 155 del 04/11/2020 e' stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Manfredonia. Approvazione".

Dato atto che

- il Comune di Manfredonia (FG) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Commissione Straordinaria con in poteri della

Giunta Comunale con deliberazione n. 155 del 04/11/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Amministrazione Pubblica e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Manfredonia (FG) 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 2019 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Manfredonia | 211.198.944,48 | 27.771.061,27 | 52.879.872,35 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 6.030.463,56 | 833.131,83 | 1.586.396,17 |
| SOGLIA DI RILEVANZA SOMMA BILANCI (10%) | 21.119.894,44 | 2.777.106,12 | 5.287.987,23 |

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Manfredonia (FG) i seguenti soggetti giuridici:

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | aggiornata al 31/12/2019 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| AZIENDA SERVIZI ECOLOGICO SPA | 96,88% | Società controllata | | rilevante | |
| GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione | 58,00% | Società controllata | | rilevante | |
| AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DEL TERRITORIO | 51% | Ente strumentale controllato | | rilevante | |
| GAL DAUNO OFANTINO | 3,15% | Ente strumentale partecipato | | | irrilevante |
| TEATRO PUBBLICO PUGLIESE | 0,89% | Ente strumentale partecipato | | | irrilevante |

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | aggiornata al 31/12/2019 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| CONSORZIO ASI FOGGIA | 11,19% | Ente strumentale partecipato | | rilevante | |
| //////////////// | | | | | |

Rispetto all'esercizio precedente 2018 si rileva che l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31/12/2019 è così variata:

- Rientra nel consolidamento, diversamente da quanto avvenuto nel 2018, il Consorzio ASI e l'Agenzia del Turismo;

Non vengono consolidati per irrilevanza i bilanci delle seguenti società:

- Gal Dauno Ofantino;
- Teatro Pubblico Pugliese.

Pertanto alla luce di quanto sopra se ne ricava il seguente prospetto riepilogativo in cui sono evidenziate le società rientranti nel perimetro di consolidamento:

| | <i>Attivo patrimoniale</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Ricavi caratteristici</i> |
|---|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Manfredonia | 211.198.944,48 | 27.771.061,27 | 52.819.872,35 |
| Soglia perimetro consolidamento | 6.030.463,56 | 833.131,83 | 1.586.396,17 |
| ASE Spa (Controllata) | 7.309.251,00 | 1.522.403,00 | 6.732.794,00 |
| Gestione Tributi Spa in liq. (Controllata) | 481.041,00 | -75.414,00 | 1.096.387,00 |
| Ag. del Turismo per la Promozione (controllata) | 162.554,00 | 100.000,00 | 26.768,00 |
| Consorzio ASI (ente partecipato) | 30.007.881,00 | 163.973,00 | 3.189.023,00 |

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 utilizzando i bilanci al 31 dicembre 2019. Solo per il Consorzio ASI che ha predisposto il progetto di bilancio è stato applicato il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Manfredonia (FG)

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 67.030,18 | - | 67.030,18 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 3.515.891,65 | 4.894.115,99 | -1.378.224,34 |
| Immobilizzazioni Materiali | 170.721.629,50 | 168.644.322,95 | 2.077.306,55 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 85.141,96 | 47.258,00 | 37.883,96 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 174.322.663,11 | 173.585.696,94 | 736.966,17 |
| Rimanenze | 301.486,97 | 45.246,00 | 256.240,97 |
| Crediti | 31.577.426,57 | 29.837.206,90 | 1.740.219,67 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 605.150,00 | 624.374,90 | -19.224,90 |
| Disponibilità liquide | 11.248.545,65 | 2.748.518,11 | 8.500.027,54 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 43.732.609,19 | 33.255.345,91 | 10.477.263,28 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 3.318,05 | 17.462,00 | -14.143,95 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 218.125.620,53 | 206.858.504,85 | 11.267.115,68 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 27.694.414,24 | 22.847.795,29 | 4.846.618,95 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 23.683.336,48 | 15.143.447,29 | 8.539.889,19 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.318.915,52 | 1.504.652,56 | -185.737,04 |
| DEBITI (D) (1) | 72.423.255,68 | 74.485.819,06 | -2.062.563,38 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 93.005.698,61 | 92.876.790,65 | 128.907,96 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 218.125.620,53 | 206.858.504,85 | 11.267.115,68 |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

Si evidenzia che in corrispondenza del rigo "Fondo rischi ed oneri" della colonna "Bilancio consolidato Anno 2018" erroneamente, nello schema di bilancio consolidato 2019 del Comune di Manfredonia approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della G.C. n. 156 del 04/11/2020, è stato inserito l'importo di € 14.143.447,29 invece di € 15.143.447,29.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 62.609,91 | 144.738,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 232.114,47 | 298.220,89 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 2.320,00 | 4.640,00 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| 5 | avviamento | 302.785,27 | 529.809,52 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.920.726,28 | 1.799.695,38 |
| 9 | altre | 995.335,72 | 2.117.012,20 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 3.515.891,65 | 4.894.115,99 |

Si rileva un decremento complessivo di euro 1.378.224,34.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2019 | Anno 2018 | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|--|
| <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u> | | | | |
| Beni demaniali | 85.359.834,89 | 75.382.355,70 | | |
| Terreni | 4.525.599,34 | 4.610.673,11 | | |
| Fabbricati | 17.381.016,18 | 16.168.475,12 | | |
| Infrastrutture | 63.453.219,37 | 54.603.207,47 | | |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| Altre immobilizzazioni materiali (*) | 58.173.406,95 | 54.922.486,87 | | |
| Terreni | 20.821.750,80 | 21.683.302,27 | | |
| a di cui in leasing finanziario | | | | |
| Fabbricati | 34.325.836,51 | 30.589.057,34 | | |
| a di cui in leasing finanziario | | | | |
| Impianti e macchinari | 1.599.258,47 | 767.085,81 | | |
| a di cui in leasing finanziario | | | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 620.709,34 | 701.348,92 | | |
| Mezzi di trasporto | 154.731,36 | 177.291,43 | | |
| Macchine per ufficio e hardware | 19.129,74 | 32.987,06 | | |
| Mobili e arredi | 83.625,23 | 103.379,46 | | |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| Altri beni materiali | 548.365,50 | 868.034,58 | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 27.188.387,66 | 38.339.480,38 | | |
| Totale immobilizzazioni materiali | 170.721.629,50 | 168.644.322,95 | | |

Si rileva un incremento complessivo di euro 2.077.306,55.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---|--|------------------|------------------|
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 41.634,03 | 7.116,00 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | | |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 6.194,03 | |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 35.440,00 | 7.116,00 |
| | 2 | Crediti verso | 43.507,93 | 40.142,00 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 40.142,00 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | | |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 43.507,93 | |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 85.141,96 | 47.258,00 |

Si rileva un incremento complessivo di euro 37.883,96.

Attivo circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 301.486,97 | 45.246,00 |
| | Totale | 301.486,97 | 45.246,00 |
| II | <u>Crediti (*)</u> | | |
| | Crediti di natura tributaria | 8.002.427,18 | 5.153.383,18 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 5.907.918,14 | 5.153.383,18 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 2.094.509,04 | |
| | Crediti per trasferimenti e contributi | 18.500.198,98 | 19.101.796,69 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 16.861.896,74 | 17.077.773,62 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 1.638.302,24 | 2.024.023,07 |
| | Verso clienti ed utenti | 3.942.079,82 | 2.255.318,35 |
| | Altri Crediti | 1.132.720,59 | 3.326.708,68 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 34.496,31 | 155.473,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | |
| c | <i>altri</i> | 1.098.224,28 | 3.171.235,68 |
| | Totale crediti | 31.577.426,57 | 29.837.206,90 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | altri titoli | 605.150,00 | 624.374,90 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 605.150,00 | 624.374,90 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| | Conto di tesoreria | 9.592.033,92 | 0,00 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 9.592.033,92 | |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| | Altri depositi bancari e postali | 1.655.578,61 | 2.747.659,11 |
| | Denaro e valori in cassa | 933,12 | 859,00 |
| | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 11.248.545,65 | 2.748.518,11 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 43.732.609,19 | 33.255.345,91 |

Si rileva rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio 2018 un incremento delle disponibilità liquide di euro 8.500.027,54.

Ratei e risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 3.318,05 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 17.462,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 3.318,05 | 17.462,00 |

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 2019 | Anno 2018 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | -84.748.084,77 | -84.780.272,33 |
| II | Riserve | 107.144.376,90 | 123.131.371,89 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | -45.031.029,61 | -17.651.420,76 |
| b | da capitale | 8.027.222,39 | 8.037.949,68 |
| c | da permessi di costruire | 16.289.933,35 | 16.289.933,35 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 127.858.250,77 | 116.454.909,62 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 5.298.122,11 | -15.503.304,27 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 27.694.414,24 | 22.847.795,29 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 133.664,06 | 112.227,13 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | -68.838,97 | 5.086,69 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 64.825,09 | 117.313,82 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 27.694.414,24 | 22.847.795,29 |

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | per imposte | | |
| 3 | altri | 23.683.336,48 | 15.143.447,29 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 23.683.336,48 | 15.143.447,29 |

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 2019 | Anno 2018 |
|---|--|---------------------|---------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.318.915,52 | 1.504.652,56 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 1.318.915,52 | 1.504.652,56 |

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 2019 | Anno 2018 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| | <u>D) DEBITI</u> (*) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 43.961.125,03 | 47.693.938,62 |
| a | prestiti obbligazionari | 633.334,00 | |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | verso banche e tesoriere | 329,77 | 2.791.973,00 |
| d | verso altri finanziatori | 43.327.461,26 | 44.901.965,62 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 14.666.398,86 | 12.785.627,38 |
| 3 | Acconti | 5.000,00 | 11.000,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 7.216.112,51 | 8.422.801,31 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.272.819,69 | 3.815.050,48 |
| c | imprese controllate | | |
| d | imprese partecipate | | |
| e | altri soggetti | 5.943.292,82 | 4.607.750,83 |
| 5 | altri debiti | 6.574.619,28 | 5.572.451,75 |
| a | <i>tributari</i> | 1.365.173,44 | 1.347.715,38 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 515.986,17 | 582.682,69 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 4.693.459,67 | 3.642.053,68 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 72.423.255,68 | 74.485.819,06 |

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 2019 | Anno 2018 |
|--|---|---|----------------------|----------------------|
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | 226.034,15 | 0,00 |
| II | | Risconti passivi | 92.779.664,46 | 92.876.790,65 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 92.639.995,79 | 92.587.910,98 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 90.637.942,20 | 92.182.026,08 |
| | b | da altri soggetti | 2.002.053,59 | 405.884,90 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 139.668,67 | 139.668,67 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 149.211,00 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 93.005.698,61 | 92.876.790,65 |

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|--|--|----------------------|----------------------|
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 27.501.191,26 | 15.845.855,80 |
| | | 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 | 27.501.191,26 | 15.845.855,80 |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio consolidato Anno 2018 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 54.807.703,75 | 51.384.123,96 | 3.423.579,79 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 50.135.382,62 | 58.954.275,88 | -8.818.893,26 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 4.672.321,13 | -7.570.151,92 | 12.242.473,05 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -1.982.280,59 | -2.144.276,34 | 161.995,75 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 12.579,75 | 7.057,00 | 5.522,75 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 1.994.860,34 | 2.151.333,34 | -156.473,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 29.702,67 | 0,00 | 29.702,67 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 59.042,57 | | 59.042,57 |
| <i>Svalutazioni</i> | 29.339,90 | | 29.339,90 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 3.007.455,04 | -5.110.505,77 | 8.117.960,81 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 5.289.031,51 | 2.801.244,04 | 2.487.787,47 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 2.281.576,47 | 7.911.749,81 | -5.630.173,34 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 5.727.198,25 | -14.824.934,03 | 20.552.132,28 |
| Imposte | 429.076,14 | 678.370,24 | -249.294,10 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 5.298.122,11 | -15.503.304,27 | 20.801.426,38 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | -68.838,97 | 5.086,69 | 0,00 |
| | | | |
| | | | |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Manfredonia (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2019 (a) | Bilancio Ente capogruppo (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|-------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 54.807.703,75 | 52.879.872,35 | 1.927.831,40 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 50.135.382,62 | 48.153.197,63 | 1.982.184,99 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 4.672.321,13 | 4.726.674,72 | - 54.353,59 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -1.982.280,59 | -1.889.262,61 | -93.017,98 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 12.579,75 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | 1.994.860,34 | 1.889.262,61 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 29.702,67 | 29.702,67 | 0,00 |
| <i>Rivalutazioni</i> | 59.042,57 | 59.042,57 | |
| <i>Svalutazioni</i> | 29.339,90 | 29.339,90 | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 3.007.455,04 | 3.007.455,04 | 0,00 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 5.289.031,51 | 5.289.031,51 | |
| <i>Oneri straordinari</i> | 2.281.576,47 | 2.281.576,47 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 5.727.198,25 | 5.874.569,82 | - 147.371,57 |
| Imposte | 429.076,14 | 366.136,02 | 62.940,12 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 5.298.122,11 | 5.508.433,80 | - 210.311,69 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 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 2019 | Anno 2018 |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 24.372.808,87 | 26.558.473,58 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 6.160.319,61 | 6.144.848,43 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 18.672.328,28 | 13.253.680,01 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 15.853.326,68 | 10.358.527,16 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 2.819.001,60 | 2.855.726,85 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 39.426,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.419.789,05 | 4.169.132,91 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 1.089.326,77 | 1.192.613,72 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 3.330.462,28 | 2.976.519,19 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.182.457,94 | 1.257.989,03 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 54.807.703,75 | 51.384.123,96 |

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| g | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.031.869,47 | 1.272.514,21 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 15.973.949,08 | 13.918.131,44 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 885.242,77 | 1.036.718,86 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.440.878,67 | 8.022.419,17 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 4.440.878,67 | 8.022.419,17 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | |
| 13 | Personale | 11.404.193,67 | 13.925.801,55 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.704.770,36 | 10.374.272,97 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 1.620.149,82 | 1.528.009,11 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 5.085.915,17 | 4.667.165,80 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 998.705,37 | 4.179.098,06 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -36.494,27 | 14.504,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 27.975,00 | 90.000,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 7.714.425,87 | 9.591.102,78 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 988.572,00 | 708.810,90 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 50.135.382,62 | 58.954.275,88 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2019 | Anno 2018 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 12.579,75 | 7.057,00 |
| | Totale proventi finanziari | 12.579,75 | 7.057,00 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | -1.994.860,34 | -2.151.333,34 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | -1.890.352,63 | -2.151.273,34 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | -104.507,71 | -60,00 |
| | Totale oneri finanziari | -1.994.860,34 | -2.151.333,34 |
| | totale (C) | -1.982.280,59 | -2.144.276,34 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 59.042,57 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | -29.339,90 | 0,00 |
| | totale (D) | 29.702,67 | 0,00 |

Si rileva che la gestione finanziaria negativa di euro 1.982.280,59 e' riferita in massima parte alla capogruppo.

Gestione straordinaria

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

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2019 | Anno 2018 |
|----|---|---|----------------------|----------------------|
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | | <i>Proventi straordinari</i> | 5.289.031,51 | 2.801.244,04 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | 639.739,80 | |
| | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 2.531.711,20 | 385.081,88 |
| | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 2.044.128,04 | 2.037.113,43 |
| | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 73.452,47 | 179.281,73 |
| | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 199.767,00 |
| | | totale proventi | 5.289.031,51 | 2.801.244,04 |
| 25 | | <i>Oneri straordinari</i> | -2.281.576,47 | -7.911.749,81 |
| | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | -85.667,46 | |
| | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | -2.194.389,00 | -7.472.816,81 |
| | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |
| | d | <i>Altri oneri straordinari</i> | -1.520,01 | -438.933,00 |
| | | totale oneri | -2.281.576,47 | -7.911.749,81 |
| | | Totale (E) | 3.007.455,04 | -5.110.505,77 |

Risultato d'esercizio

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2019 | Anno 2018 |
|--|---------|--|--------------|----------------|
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 5.727.198,25 | -14.824.934,03 |
| | Imposte | | 429.076,14 | 678.370,24 |
| | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 5.298.122,11 | -15.503.304,27 |
| | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | -68.838,97 | 5.086,89 |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 5.727.198,25.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 5.298.122,11.

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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, 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, 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;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

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

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Manfredonia (FG) **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'Ente si appresta ad approvare il bilancio consolidato 2019 nei termini di legge attesa la proroga prevista dal Decreto "Rilancio" (DL 34/2020 – art. 110) che ha allungato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;
- 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 2019 del Comune di Manfredonia (FG) **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.

- L'Organo di Revisione già in sede di asseverazione sulla verifica Crediti e Debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate al 31/12/2019, con Verbale n. 24 del 31/07/2020, ha verificato che i dati forniti dalle società non coincidono con le risultanze contabili dell'Ente. Pertanto, si invita l'Ente a verificare con urgenza la mancata corrispondenza delle situazioni debitorie e creditorie di ciascuna partecipata.

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:

il proprio parere positivo sul complesso dei documenti costituenti il bilancio consolidato al 31/12/2019 il quale rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Manfredonia. Nel contempo invita l'Ente a riconciliare i dati dei crediti e debiti delle società consolidate con quelli del Comune di Manfredonia.

Manfredonia, 26 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Vendola

Rag. Giovanni Fraccascia

Rag. Giuseppe Pesino