

COMUNE DI MONFALCONE

Provincia di Gorizia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO DI CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott.ssa Valentina Bruni

Dott. Pietro Cicuttini

Dott. Paolo Zalateu

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori dott.ssa Valentina Bruni, dott. Pietro Cicuttini e dott. Paolo Zalateu, ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 corredato dai seguenti documenti:

- conto economico consolidato;
- stato patrimoniale consolidato;
- relazione sulla gestione e nota integrativa;

VISTO

- il D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42”, così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;
- l'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 che prevede la redazione del bilancio consolidato da parte degli enti locali con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;
- l'art. 18 c. 1 del D. Lgs. 118/2011, come introdotto dall'art. 1 del D. Lgs. 126/2014, che stabilisce l'approvazione del bilancio consolidato entro il 30.09 dell'anno successivo. Quest'anno il termine di approvazione del bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 110 del D.L. 34 del 18.05.2020, è stato prorogato dal 30.09 al 30.11.2020. Pertanto entro il 30.11.2020 con riferimento all'esercizio 2019;
- il rendiconto dell'esercizio 2019;
- la delibera consiliare n. 28 di data 09.07.2020 di approvazione del rendiconto della gestione 2019 che comprende lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'Ente;
- il vigente Regolamento sui controlli interni;

DATO ATTO CHE

- il D. Lgs 118/2011 e il D. Lgs 267/2000 e smi prevedono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico, patrimoniale, attraverso l'adozione della contabilità finanziaria, economica e patrimoniale che hanno a tutti gli effetti giuridici natura autorizzatoria per l'esercizio 2019;
- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Monfalcone attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 35/191 del 17.09.2020, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati aggiornati al 31 dicembre 2019 gli elenchi degli enti strumentali e delle società partecipate componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monfalcone ed il perimetro di consolidamento dando atto che entrambi gli elenchi per il 2019 risultavano invariati e confermati rispetto all'esercizio 2018;
- che, con deliberazione di Giunta Comunale n. 226 del 27.10.2020 è stato approvato il bilancio consolidato del Comune di Monfalcone;
- per l'esercizio 2019, rispetto agli anni precedenti, sono risultati invariati entrambi gli elenchi dei Componenti costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento, la cui versione definitiva, come previsto dal punto 3.1 del Principio Contabile allegato 4/4, è inserita nella Nota Integrativa al Bilancio Consolidato; si evidenzia che anche nel 2019 così come nel 2018 vi sono state delle variazioni sulle percentuali di partecipazione rispetto all'anno precedente degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

In conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014 e del principio contabile del bilancio consolidato all. 4/4 al citato decreto, nonché alle norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio e del Principio Contabile OIC 17 sul bilancio consolidato, con la suindicata deliberazione giuntale si intendono approvati gli elenchi degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

In particolare è stato applicato il criterio di irrilevanza per il Consorzio Culturale del Monfalconese vista l'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale e finanziaria della Capogruppo.

Gli elenchi sono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Denominazione	Classificazione
Consorzio Culturale del Monfalconese	Ente strumentale partecipato
Consorzio Isontino Servizi Integrati	Ente strumentale partecipato
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	Ente strumentale partecipato
Irisacqua Srl	Società partecipata
Isontina Ambiente Srl	Società partecipata

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2019

Denominazione	% di partecipazione	Metodo di consolidamento	Spese del personale complessiva (non proporzionale)	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni
Consorzio Isontino Servizi Integrati	13,64	proporzionale	1.944.598	nessuna
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	38,39	proporzionale	722.917	nessuna
Irisacqua Srl	14,83	proporzionale	5.169.053	nessuna
Isontina Ambiente Srl	14,88	proporzionale	4.858.187	nessuna

Rispetto all'esercizio 2018, si evidenzia la seguente variazione nelle quote di partecipazione:

- un lieve incremento della quota di partecipazione nel Consorzio Isontino Servizi Integrati che passa dal 13,36% del 2018 al 13,64% del 2019;

CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di € 518.430,00, così determinato:

Conto economico	Comune di Monfalcone	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	48.997.094,00	10.606.349,00	59.603.443,00
Costi della produzione	48.920.990,00	9.560.486,00	58.481.476,00
Risultato della gestione operativa	76.104,00	1.045.863,00	1.121.967,00
Proventi e oneri finanziari	-783.689,00	-659.734,00	-1.443.423,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.227.416,00	-4.628.082,00	599.334,00
Proventi e oneri straordinari	1.045.075,00	12.468,00	1.057.543,00
Imposte sul reddito	633.591,00	183.400,00	816.991,00
Risultato di esercizio	4.931.315,00	-4.412.885,00	518.430,00

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di "attività tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	59.603.443,00	57.455.076,00	2.148.367,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	58.481.476,00	56.452.654,00	2.028.822,00
	Risultato della gestione	1.121.967,00	1.002.422,00	119.545,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	218.467,00	240.273,00	-21.806,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.661.890,00	1.794.877,00	-132.987,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	599.334,00	33.534,00	565.800,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	277.878,00	-518.648,00	796.526,00
E	<i>proventi straordinari</i>	1.717.366,00	5.991.801,00	#####
E	<i>oneri straordinari</i>	659.823,00	1.375.830,00	-716.007,00
	Risultato prima delle imposte	1.335.421,00	4.097.323,00	-2.761.902,00
	Imposte	816.991,00	809.587,00	7.404,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	518.430,00	3.287.736,00	#####
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	518.430,00	3.287.736,00	#####

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2019, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Stato patrimoniale	Comune di Monfalcone	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Credito verso partecipate	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	524.547,00	3.599.145,00	4.123.692,00
Immobilizzazioni materiali	120.619.687,00	25.018.858,00	145.638.545,00
Immobilizzazioni finanziarie	17.839.069,00	-13.512.290,00	4.326.779,00
Totale Immobilizzazioni	138.983.303,00	15.105.713,00	154.089.016,00
Rimanenze	628.333,00	3.580.302,00	4.208.635,00
Crediti	12.541.471,00	12.765.581,00	25.307.052,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	19.281.832,00	3.927.173,00	23.209.005,00
Totale attivo circolante	32.451.636,00	20.273.056,00	52.724.692,00
Totale ratei e risconti attivi	70.673,00	478.848,00	549.521,00
TOTALE DELL'ATTIVO	171.505.612,00	35.857.617,00	207.363.229,00
Patrimonio netto	89.009.448,00	244.003,00	89.253.451,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>4.656.888,00</i>
Fondi per rischi ed oneri	191.142,00	4.272.068,00	4.463.210,00
TFR	0,00	497.297,00	497.297,00
Debiti	31.290.313,00	16.647.541,00	47.937.854,00
Totale ratei e risconti passivi	51.014.709,00	14.196.708,00	65.211.417,00
TOTALE DEL PASSIVO	171.505.612,00	35.857.617,00	207.363.229,00

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.123.692,00	4.356.947,00	-233.255,00
Immobilizzazioni materiali	145.638.545,00	148.677.360,00	-3.038.815,00
Immobilizzazioni finanziarie	4.326.779,00	5.727.645,00	-1.400.866,00
Totale immobilizzazioni	154.089.016,00	158.761.952,00	-4.672.936,00
Rimanenze	4.208.635,00	4.658.474,00	-449.839,00
Crediti	25.307.052,00	28.178.543,00	-2.871.491,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	23.209.005,00	20.004.240,00	3.204.765,00
Totale attivo circolante	52.724.692,00	52.841.257,00	-116.565,00
Ratei e risconti	549.521,00	277.941,00	271.580,00
Totale dell'attivo	207.363.229,00	211.881.150,00	-4.517.921,00
Passivo			
Patrimonio netto	89.253.451,00	88.494.143,00	759.308,00
Fondo rischi e oneri	4.463.210,00	4.581.258,00	-118.048,00
Trattamento di fine rapporto	497.297,00	478.190,00	19.107,00
Debiti	47.937.854,00	55.374.880,00	-7.437.026,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	65.211.417,00	62.952.679,00	2.258.738,00
Totale del passivo	207.363.229,00	211.881.150,00	-4.517.921,00
Conti d'ordine	33.966.675,00	31.388.814,00	2.577.861,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del bilancio consolidato ed i risultati di conto economico.

Al suo interno è presente la nota integrativa, che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio;
- le variazioni delle principali voci iscritte nell'Attivo e nel Passivo patrimoniale;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di elisione del valore delle partecipazioni e degli utili;
- tutte le altre informazioni previste dal principio contabile del bilancio consolidato.

La società Isontina Ambiente ha in corso, da lungo tempo, un complesso contenzioso con la società SIR in liquidazione, relativo alla proprietà dei terreni della discarica di Pecol dei Lupi. Dopo:

- emanazione della Legge regionale 11 agosto 2016 n. 14 che stabilisce che «Al fine di garantire il ripristino e la sicurezza ambientale dell'area interessata dalla discarica denominata «Pecol dei Lupi» (...) la Regione è autorizzata ad acquisire ai sensi dell'articolo 42 bis del DPR 327/2001 le porzioni di terreno... (...) che insistono sulla discarica»;

- la sentenza n. 91/2017 del Tribunale Amministrativo Regionale;

- la sentenza del 14.11.2018 n. 6418 della Sezione Quarta del Consiglio di Stato;

- la Delibera di Giunta della Regione FVG con n. 2106 del 5 dicembre 2019;

la Regione Friuli Venezia Giulia, con atto di prot. 101/PADES ha potuto concedere a titolo gratuito a favore di Isontina Ambiente l'utilizzo delle pp.cc. 1683/1-1683/2-1685/1-1681/1-1681/2 del FM 14 del CC. Cormons per complessivi mq 8.932 censite tavolarmente in PT web 161 del Comune di Cormons, il tutto finalizzato a garantire il ripristino e la sicurezza ambientale dell'area interessata dalla discarica denominata "Pecol dei Lupi", mediante l'attuazione dell'operazione di chiusura e di gestione post-operativa della discarica, per un periodo di 30 anni con decorrenza dalla data di sottoscrizione della concessione sopra citata. La società Isontina Ambiente ha comunque adeguato il fondo cd. *post mortem* della discarica costituito allo scopo di coprire i costi di manutenzione della discarica nei successivi trent'anni dopo la sua chiusura. Tale accantonamento ammonta a 5.174 mila euro (-65. sul 2018) iscritto alla voce

B.4 Altri fondi per rischi ed oneri. Va sottolineato che la discarica è inattiva dal 2010 e che è oggetto di sola attività di manutenzione ordinaria che ha gravato sul bilancio in questione per 434mila euro (560mila/2018, 504mila/2017, 475mila/2016 e 573mila/2015).

SUGGERIMENTI E PROPOSTE

L'Ente ha adottato come tecnica di elisione delle operazioni infragruppo quella parziale, ammessa dal D.Lgs. 127/91 e dal principio contabile OIC 17. Il Collegio ritiene preferibile che venga applicata l'elisione integrale delle operazioni infragruppo prima di procedere al consolidamento dei bilanci.

CONCLUSIONI

Per quanto di competenza di questo collegio dei revisori dei conti, tenuto conto dei documenti formanti il bilancio consolidato dell'ente, e nei limiti di cui in narrativa, esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio consolidato alla chiusura dell'esercizio 2019, attestando che nella redazione dello stesso sono state rispettate le norme di legge ed i principi contabili di riferimento pubblicati sul sito ARCONET.

Monfalcone, 26 novembre 2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Valentina Bruni _____

Dott. Pietro Cicuttini _____

Dott. Paolo Zalateu _____