

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2017

Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Monfalcone

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio Contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone:

Il bilancio Consolidato 2017 trae origine dal Rendiconto del Comune di Monfalcone (capogruppo), approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9/39 dd. 04.06.2018, e dai bilanci di esercizio redatti dalle Società ed Enti inclusi nell'Area di Consolidamento.

L'Area di consolidamento, come emerge dalla Nota Integrativa e per le motivazioni nella medesima esplicitate, comprende i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMO PARTECIPATO	% posseduta
ENTI STRUMENTALI partecipati	
Consorzio Isontino Servizi Integrati	13,43
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	38,37
SOCIETA' Partecipate	
Irisacqua S.r.l.	14,83
Isontina Ambiente S.r.l.	14,88

Il bilancio consolidato del Comune di Monfalcone si chiude con un utile consolidato di Euro 805.399,00, in aumento rispetto all'utile consolidato 2016, pari a Euro 99.345,00.

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.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Monfalcone:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	49.135.389,00	9.971.170,00	59.106.559,00
Costi della produzione	49.294.877,00	9.113.785,00	58.408.662,00
Risultato della gestione operativa	-159.488,00	857.385,00	697.897,00
Proventi e oneri finanziari	-814.520,00	-640.390,00	-1.454.910,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-347.919,00	0,00	-347.919,00
Proventi e oneri straordinari	2.348.745,00	405.994,00	2.754.739,00
Imposte sul reddito	591.766,00	252.642,00	844.408,00
Risultato di esercizio	435.052,00	370.347,00	805.399,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	12.568.203,00	21,26%
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	29.337.866,00	49,64%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.058.091,00	22,09%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	475,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	406.194,00	0,69%
Altri ricavi e proventi diversi	3.735.730,00	6,32%
Totale della Macro-classe A	59.106.559,00	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.307.463,00	3,95%
Prestazioni di servizi	23.554.440,00	40,33%
Utilizzo beni di terzi	382.528,00	0,65%
Trasferimenti e contributi	11.902.280,00	20,38%
Personale	12.251.051,00	20,97%
Ammortamenti e svalutazioni	5.789.343,00	9,91%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	56.993,00	0,10%
Accantonamenti per rischi	36.254,00	0,06%
Altri accantonamenti	4.861,00	0,01%
Oneri diversi di gestione	2.123.449,00	3,64%
Totale della Macro-classe B	58.408.662,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	528.818,00	100,00%
Totale proventi finanziari	528.818,00	100,00%
Interessi passivi	1.680.061,00	84,69%
Altri oneri finanziari	303.667,00	15,31%
Totale oneri finanziari	1.983.728,00	100,00%

Totale della Macro-classe C	-1.454.910,00
-----------------------------	---------------

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	150.569,00	100,00%
Svalutazioni	498.488,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	-347.919,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.502.432,00	81,39%
Plusvalenze patrimoniali	567.142,00	18,45%
Altri proventi straordinari	5.041,00	0,16%
Totale proventi straordinari	3.074.615,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	215.893,00	67,49%
Minusvalenze patrimoniali	103.838,00	32,46%
Altri oneri straordinari	145,00	0,05%
Totale oneri straordinari	319.876,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	2.754.739,00	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica:

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Monfalcone" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipate	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	671.165,00	3.649.643,00	4.320.808,00
Immobilizzazioni materiali	125.499.525,00	25.879.729,00	151.379.254,00
Immobilizzazioni finanziarie	9.757.626,00	-7.710.924,00	2.046.702,00
Totale Immobilizzazioni	135.928.316,00	21.818.448,00	157.746.764,00
Rimanenze	628.645,00	4.141.651,00	4.770.296,00
Crediti	13.387.644,00	12.774.346,00	26.161.990,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	17.641.635,00	2.547.115,00	20.188.750,00
Totale attivo circolante	31.657.924,00	19.463.112,00	51.121.036,00
Totale ratei e risconti attivi	65.657,00	139.491,00	205.148,00
TOTALE DELL'ATTIVO	167.651.897,00	41.421.051,00	209.072.948,00
Patrimonio netto	79.668.061,00	9.304.034,00	88.972.095,00

<i>di cui riserva di consolidamento</i>			8.933.687,00
Fondi per rischi ed oneri	289.790,00	4.523.350,00	4.813.140,00
TFR	0,00	590.123,00	590.123,00
Debiti	38.817.272,00	18.666.644,00	57.483.916,00
Totale ratei e risconti passivi	48.876.774,00	8.336.900,00	57.213.674,00
TOTALE DEL PASSIVO	167.651.897,00	41.421.051,00	209.072.948,00

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 9.304.034,00
* variazione del risultato di esercizio:	€ 370.347,00
* totale delle riserve di consolidamento	€ 8.933.687,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	4.320.808,00	2,07%
Immobilizzazioni materiali	151.379.254,00	72,40%
Immobilizzazioni finanziarie	2.046.702,00	0,98%
Totale Immobilizzazioni	157.746.764,00	75,45%
Rimanenze	4.770.296,00	2,28%
Crediti	26.161.990,00	12,51%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	20.188.750,00	9,66%
Totale attivo circolante	51.121.036,00	24,45%
Totale ratei e risconti attivi	205.148,00	0,10%
TOTALE DELL'ATTIVO	209.072.948,00	100,00%
Patrimonio netto	88.972.095,00	42,56%
Fondi per rischi ed oneri	4.813.140,00	2,30%
TFR	590.123,00	0,28%
Debiti	57.483.916,00	27,49%
Ratei e risconti passivi	57.213.674,00	27,37%
TOTALE DEL PASSIVO	209.072.948,00	100,00%

Osservazioni:

ISA. Isontina Ambiente S.r.l.

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. Con la Sentenza del TAR 244/2014 è stato riconosciuto alla Società SIR in liquidazione, il diritto restitutorio allo stato pristino dei beni espropriati da parte di Isontina Ambiente, nonché l'obbligo della Regione a risarcire i danni patrimoniali e non patrimoniali derivanti dalla stessa espropriazione.

Con sentenza n. 5163 dd. 12/11/2015 il ricorso principale della Società SIR ed il ricorso incidentale della Regione e quello del Comune di Cormons sono stati rigettati, confermando quanto disposto con la Sentenza del TAR in merito all'obbligo di ISA di restituzione dei terreni illegittimamente espropriati previa loro bonifica e corrispondente obbligo della Regione di rimborsare la società per l'onere di bonifica sostenuto.

In data 08/03/2017 il TAR del Friuli Venezia Giulia si è espresso con sentenza n. 91/2017 in merito al giudizio di ottemperanza n. 298/2016, instaurato dalla Società SIR in liquidazione, contro Isontina Ambiente, IRIS – Isontina Reti Integrate e Servizi SpA in liquidazione, Regione FVG e Comune di Cormons per l'esecuzione degli obblighi restitutori e risarcitori stabiliti nelle sentenze.

Si rileva che, la restituzione da parte della società Isontina Ambiente, previo ripristino dei terreni, necessiterebbe di un prolungato periodo temporale per la predisposizione dei progetti, l'acquisizione delle numerose autorizzazioni e per l'esecuzione dei lavori oltre che un rilevante costo economico, che è stato indicato in valori compresi tra i 19 e 22 milioni di Euro.

Va sottolineato che la discarica è rimasta inattiva anche nel 2017 ed è stata oggetto di attività di manutenzione ordinaria che hanno gravato sul bilancio Isa 2017 per circa 504 mila euro (475 mila euro nel 2016 e 573 mila euro nel 2015).

Nel 2017 ISA ha provveduto ad accantonare 100.000,00 euro al fondo spese legali e rischi contrattuali per fare fronte alle potenziali future spese progettuali e spese legali. A questo accantonamento si aggiunge anche 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.

Irisacqua S.r.l.

La società Irisacqua per attivare il suo cospicuo piano di investimenti sulle reti, come previsto dal relativo piano di ambito, si è finanziata con 100 milioni di euro con un pool di banche finanziatrici.

A copertura del rischio di variazione del tasso la società, contestualmente alla stipula del contratto di finanziamento, ha sottoscritto un contratto derivato con funzione di copertura da variazioni di tasso di interesse (IRS) con durata 30 giugno 2008 – 31 dicembre 2030 (la Società sta trattando con gli Istituti Finanziatori in essere e con la Banca Europea degli Investimenti in virtù delle quali si prevede:

- a) l'allungamento del piano di ammortamento dell'attuale finanziamento dal 2030 al 2035, mantenendo inalterati la periodicità di calcolo degli interessi ed il parametro variabile di riferimento;
- b) l'apertura di un nuovo finanziamento di circa 35 milioni di Euro destinato a finanziare i nuovi interventi), come indicato nella parte relativa agli strumenti derivati della nota integrativa (Irisacqua paga un tasso fisso semestrale pari a 4,955% ACT/360 e riceve un tasso variabile pari all'Euribor 6 mesi ACT/360).

Come previsto dalle disposizioni della Riforma Contabile, tra i fondi per rischi e oneri, è stato iscritto il *fair value* dello strumento finanziario derivato. Conseguentemente la società ha iscritto nei saldi patrimoniali al 1 gennaio 2017 e al 31 dicembre 2017, tra i fondi rischi e oneri, il *fair value* negativo complessivo dei contratti derivati in essere. Valore complessivo in diminuzione per oltre 4 milioni di euro al 31.12.2017 (23,4 milioni di euro contro i 27,6 milioni di euro al 31.12.2016).

Come anche rilevato nella relazione della società di revisione e in quella del collegio sindacale il comportamento dell'azienda dal punto di vista del trattamento contabile è stato corretto e in aderenza ai principi introdotti dalla riforma contabile del bilancio civilistico.

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone*
- 4. I criteri di valutazione*
- 5. Variazioni delle principali voci iscritte nell'Attivo e nel Passivo patrimoniale*
- 6. Le operazioni infragruppo*
- 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 8. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni*
- 9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento*
- 10. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"*
- 11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento*
- 12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"*
- 13. Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento*
- 14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura*
- 15. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del secondo bilancio consolidato del Comune di Monfalcone secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.[...]

Come esplicitato al punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la *“nota integrativa”*, che ha il compito di indicare:

[...]

- *“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, compresi 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" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le informazioni richieste al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Monfalcone".

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. n. 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 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto avente ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126 e come modificato dal DM 11/08/2017. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 è il secondo bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone. Il documento è stato redatto secondo le indicazioni del già citato principio contabile 4/4.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monfalcone ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 39/154 del 30 maggio 2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Alla fine dell'esercizio 2017, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, è stata fatta una ricognizione degli Enti e Società partecipate componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica al fine dell'aggiornamento ed eventuale ridefinizione degli elenchi costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 mediante analisi dei valori dei bilanci delle società/enti relativi all'anno 2016. Come risulta dalla documentazione conservata agli atti in ufficio, dall'analisi effettuata, rispetto al 2016, per il 2017 sono risultati INVARIATI entrambi gli elenchi, la cui versione definitiva è inserita nella presente Nota Integrativa al Bilancio Consolidato (come previsto dal punto 3.1 del Principio contabile all. 4/4) che fa parte integrante della presente deliberazione di approvazione del bilancio consolidato 2017 (si veda paragrafo 3. "La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone"). Si rileva un adeguamento delle percentuali di partecipazione 2017 secondo quanto indicato al paragrafo successivo.

Il Comune ha trasmesso agli organismi del perimetro (PEC Prot. n. 33000/P, 33001/P, 33002/P e 33004/P dd. 05.07.2018) le richieste di informazioni necessarie per la redazione del bilancio consolidato. I soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno collaborato provvedendo ad inviare, nei tempi indicati, quanto richiesto. Le risposte e i prospetti costituiscono carte di lavoro da cui si evince l'esistenza di partite intercompany, il cui impatto sarà approfondito nei successivi paragrafi.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato (in particolare l'ente C.I.S.I.), la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011 e dal principio contabile Allegato n. 4/4 al citato decreto.

Il **Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Monfalcone al 31.12.2017 si compone, **oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:**

ENTI STRUMENTALI partecipati
Consorzio Culturale del Monfalconese
Consorzio Isontino Servizi Integrati
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese
SOCIETA' Partecipate
Irisacqua S.r.l.
Isontina Ambiente S.r.l.

Come si evince dal suddetto elenco, si rileva che, anche per il 2017, la società IRIS S.p.A. in liquidazione non è inclusa nel Gruppo (e nel perimetro di consolidamento), ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e dal punto 3. dell'Allegato n. 4/4, in quanto non soddisfa la condizione di cui al sotto-punto 3.2 dell'Allegato 4/4, in quanto non affidataria diretta di un servizio pubblico locale.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone, non fa parte del perimetro di consolidamento il seguente soggetto:

- Consorzio Culturale del Monfalconese – non rientra nel perimetro di consolidamento per irrilevanza (incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale economica e finanziaria della Capogruppo – in applicazione del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Si riporta di seguito l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento** al 31.12.2017 e le relative percentuali di partecipazione:

ORGANISMO PARTECIPATO	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spesa del personale complessiva*	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni
ENTI STRUMENTALI partecipati				
Consorzio Isontino Servizi	13,43	PROPORZIONALE	2.067.280	Nessuna**

Integrati				
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	38,37	PROPORZIONALE	795.478	nessuna
SOCIETA' Partecipate				
Irisacqua S.r.l.	14,83	PROPORZIONALE	5.293.896	nessuna
Isontina Ambiente S.r.l.	14,88	PROPORZIONALE	4.274.935	nessuna

(*) dati societari riportati integralmente al 100%

(**) Il Comune di Monfalcone, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare perdite delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si evidenzia un incremento nella quota di partecipazione del Consorzio per lo Sviluppo Economico del Monfalconese per l'attribuzione gratuita al Comune di Monfalcone, nel corso del 2017, di n. 4.717,15 quote di partecipazione della Provincia di Gorizia nel Consorzio (giusta L.R. FVG 20/2016 e Decreto n. 1015/PROTUR dd. 21.04.2017), con conseguente incremento della quota di partecipazione del Comune nel Consorzio passata dal 24,43% del 2016 al 38,37% del 2017 (come da Assemblea Straordinaria Soci C.S.E.M. dd. 26.04.2017). Si segnala altresì un lieve aumento nella quota di partecipazione del C.I.S.I., passata del 13,31% del 2016 al 13,43 del 2017.

4. I criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Variazioni delle principali voci iscritte nell'Attivo e nel Passivo patrimoniale

Un'analisi generale degli scostamenti tra il bilancio consolidato 2017 e il bilancio consolidato 2016 effettuata per macro-classi porta alle seguenti **osservazioni**.

Immobilizzazioni immateriali

2017	2016	variazione
4.320.808,00	3.907.879,00	412.929,00

La variazione è ascrivibile per la quasi totalità al bilancio del Comune di Monfalcone (+527 mila Euro) per gli incrementi dovuti ad acquisizioni e interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto.

Variazioni negative attengono al bilancio di Irisacqua S.r.l. (-100 mila Euro) e Isontina Ambiente S.r.l. (-10 mila Euro):

Immobilizzazioni materiali

2017	2016	variazione
151.379.254,00	150.643.617,00	735.637,00

Per quanto siano state adottate le ordinarie procedure di ammortamento delle immobilizzazioni (che determinano una diminuzione della posta), si registra un incremento delle immobilizzazioni materiali: la variazione è ascrivibile quasi interamente al bilancio del Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese (+3,2 milioni di Euro) e alla variazione positiva nel bilancio del C.I.S.I. (+479 mila euro) parzialmente compensate dalla variazione nel bilancio della Capogruppo (-2,9 milioni di Euro).

Immobilizzazioni finanziarie

2017	2016	variazione
2.046.702,00	5.778.070,00	-3.731.368,00

La variazione è in gran parte imputabile alla valutazione al metodo del patrimonio netto della partecipazione della Capogruppo in IRIS SPA in liquidazione (fuori dal GAP e dall'area di consolidamento). L'importo delle immobilizzazioni finanziarie dei soggetti inclusi nel consolidamento è pressoché nullo (per l'annullamento delle partecipazioni infragruppo).

Rimanenze

2017	2016	variazione
4.770.296,00	3.339.580,00	1.430.716,00

L'aumento importante delle rimanenze proviene interamente dalla variazione positiva dell'area di consolidamento ed in particolare dall'importo delle rimanenze finali apportato dal Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese (dovuto alla maggiore quota di partecipazione, rispetto al 2016, del Comune nel C.S.E.M.).

Crediti

2017	2016	variazione
26.161.990,00	24.771.271,00	1.390.719,00

La variazione positiva riguarda principalmente l'aumento dei crediti del C.S.E.M. per 2,8 milioni di Euro (dovuto all'incremento della quota di partecipazione della Capogruppo nel Consorzio) parzialmente compensata dalla flessione dei crediti del Comune di Monfalcone pari a 1,4 milioni di euro.

Disponibilità liquide

2017	2016	variazione
20.188.750,00	25.958.973,00	-5.770.223,00

Si evidenzia un decremento delle disponibilità liquide dovuto principalmente al bilancio del Comune di Monfalcone.

Patrimonio netto

2017	2016	variazione
88.972.095,00	87.512.930,00	1.459.165,00

Il patrimonio netto del gruppo registra rispetto al 2016 un incremento di 1,5 milioni di Euro, attestandosi a circa 89 milioni di Euro.

La variazione del netto si compone di movimenti di segno contrario: una variazione negativa dal patrimonio netto della Capogruppo (- 616 mila Euro) con riduzione del fondo di dotazione, annullamento delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti e iscrizione nel PN comunale della nuova riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili; l'incremento (+130 mila Euro) – sempre dal bilancio della capogruppo - della riserva da permessi di costruire; la variazione positiva dell'utile d'esercizio consolidato (+706 mila Euro) e l'incremento della riserva di consolidamento (+1,239 milioni di euro).

Fondi per rischi ed oneri

2017	2016	variazione
4.813.140,00	5.504.064,00	-690.924,00

La variazione dei fondi è dovuta principalmente al decremento dei fondi rischi provenienti dal bilancio della capogruppo (-214 mila euro) e dal bilancio di Irisacqua Srl (-622 mila euro) parzialmente compensate da un incremento dei fondi nel Bilancio del C.S.E.M. (+160 mila euro).

Debiti

2017	2016	variazione
57.483.916,00	67.871.478,00	-10.387.562,00

La variazione debiti è dovuta principalmente alla notevole diminuzione dei debiti provenienti dal bilancio della capogruppo (-12 milioni di euro).

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di elisione e rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con PEC Prot. n. 33000/P, 33001/P, 33002/P e 33004/P dd. 05.07.2018.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Monfalcone, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società partecipata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile di eventuali disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo di consolidamento proporzionale). In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991, è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Monfalcone, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per

l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Monfalcone, per l'esercizio 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo".

Lo storno del valore di carico delle partecipazioni in Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese, Irisacqua S.r.l., Isontina Ambiente S.r.l. e Consorzio Isontino Servizi Integrati produce una differenza di consolidamento pari a complessivi euro 8.933.687,00 che viene rilevata nelle Riserve di Capitale.

Utili (perdite) portati a nuovo	1.964.555,42	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	1.706.695,82	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	256.597,56	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	1.274,17	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	5.392.759,05	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	2.966.000,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	2.901.443,82	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	101.146,41	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.S.E.M.
Utili (perdite) portati a nuovo	101.134,49	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.E.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	7.992.456,04	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.E.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	1.583,15	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.E.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	262.741,99	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.I.S.I.
Utili (perdite) portati a nuovo	760.768,98	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.I.S.I. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	33.064,43	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.I.S.I. PER ANNULLAMENTO

7.721.202,87 **16.654.889,60** SUBTOTALI

8.933.686,73 TOTALE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO

8. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Per quanto concerne l'analisi analitica sui crediti ed i debiti si propone quanto desumibile dalle note integrative dei singoli bilanci di esercizio dei diversi appartenenti al gruppo pubblico, come evidenziato nella seguente tabella:

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune di Monfalcone	€ 1.569.205,00	v/banche € 21.264.350,00
Consorzio Isontino Servizi Integrati	n. d.*	n. d. *
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	v/ clienti € 104.867,00	v/banche € 3.413.194,00
Irisacqua S.r.l.	€ 0	v/banche € 55.385.377,00
Isontina Ambiente S.r.l.	€ 0	€ 0

* dati C.I.S.I. di crediti e debiti > 5 anni per il 2016 rispettivamente di € 10.801,00 e di € 108,00.

9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

10. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"

RATEI E RISCONTI

Il **Comune di Monfalcone** ha rilevato risconti attivi per un importo pari ad Euro 65.656,94. I risconti passivi per contributi agli investimenti ammontano a Euro 48.817.845,04 di cui Euro 46.970.474,84 per contributi agli investimenti da altre P.A. ed Euro 1.847.370,20 per contributi agli investimenti da altri soggetti; gli altri risconti passivi sono pari a Euro 13.864,20. Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a Euro 45.065,50.

Tutti i dati esposti di seguito rappresentano l'intera entità (100%), ancorché l'impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale.

▪ **CONSORZIO ISONTINO SERVIZI INTEGRATI:**

RATEI E RISCONTI ATTIVI: i risconti attivi sono di ammontare non significativo (pari a euro 5.045);

RATEI E RISCONTI PASSIVI: la voce ammonta a Euro 2.105.674 e riguarda altri risconti passivi relativi a contributi agli investimenti erogati principalmente da pubbliche amministrazioni.

▪ **CONSORZIO PER LO SVILUPPO ECONOMICO DEL MONFALCONESE** indica i seguenti dati:

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

Parte dei risconti attivi ha carattere pluriennale, derivando per lo più dal diritto di superficie del parcheggio multipiano – Fastpark e per le convenzioni stipulate con il Consorzio di Bonifica Pianura Isontina Gorizia.

La voce relativa ai ratei attivi al 31 dicembre 2017 per euro 138.399 risulta così composta:

Interessi attivi su dep. cauzionalieuro 585
Ricavi per prestazioni di servizi.....euro 521
Ricavi per locazioni beni immobili.....euro 2.187
Ricavi per locazioni beni mobili.....euro 1.147
Ricavi per spese funzionamento palazzine.....euro 84.540
Crediti oneri assicurativi sul personale.....euro 59
Note di credito da ricevere.....euro 49.288
Ricavi per imprese insediate.....euro 69.

La voce risconti attivi al 31 dicembre 2017 per euro 188.202 risulta così composta:

Diritto di superficie Fastpark.....	euro 53.438
Canoni concessioni demaniali e a Consorzio Bonifica.....	euro 67.341
Premi di assicurazione e polizze fideiussorie.....	euro 33.144
Abbonamenti.....	euro 3.551
Tasse circolazione automezzi.....	euro 294
Canoni di manutenzione	euro 1.346
Quote associative.....	euro 11.000
Diritti prepagati.....	euro 414
Servizi di pulizie.....	euro 4.336
Canoni passivi locazione sede.....	euro 13.333

RATEI E RISCOINTI PASSIVI:

La voce risconti passivi al 31 dicembre 2017 per euro 20.332.600 risulta così composta:

Canone – per mantenimento tubazione.....	euro 698
Fincantieri – obblighi su diritto di superficie.....	euro 52.317
Cartiere Burgo – per utilizzo esclusivo raccordo.....	euro 584.280
Contributi pubblici	euro 19.675.659
Altri ricavi.....	euro 19.644

La voce ratei passivi, per complessivi euro 345.752 risulta così composta:

Energia elettrica.....	euro 10.104
Acqua, gas e gasolio.....	euro 65.916
Telefoniche.....	euro 404
Interessi passivi su cauzioni passive.....	euro 7.761
Compensi Amministratori e Collegio Sindacale.....	euro 1.008
Canoni demaniali.....	euro 33.266
Manutenzioni ordinarie, pulizie e vigilanza.....	euro 6.280
Fitti passivi.....	euro 1.201
Stipendi e oneri e costi diversi personale.....	euro 105.185
Immobilizzazioni materiali.....	euro 57.200
Polizze assicurative.....	euro 17
Consulenze professionali e prestazioni servizi.....	euro 56.331
Spese varie ufficio.....	euro 506
Imposte e tasse.....	euro 120
Delegazioni intrasoggettive.....	euro 453

Parte dei risconti passivi ha carattere pluriennale, derivando per lo più da erogazione di contributi regionali, la cui scadenza è fissata in più anni.

- **IRISACQUA Srl** indica i seguenti dati:

RATEI E RISCOINTI ATTIVI:

Tutti di durata inferiore a 5 anni, ammontano ad Euro 80.338 e sono stati computati nel rispetto del criterio della competenza temporale e della correlazione dei costi e dei ricavi.

Al 31 dicembre 2017 la voce è costituita prevalentemente dai risconti attivi inerenti la rilevazione per competenza dei canoni software e rinnovi licenze (Euro 35.540), dei costi noleggio mezzi aziendali (Euro 16.542), dei costi per commissione impegni di firma AATO (Euro 6.082), dei costi di manutenzione sonde (Euro 5.530), dei canoni di attraversamento (Euro 4.918), delle polizze fidejussorie (Euro 4.066), delle spese telefoniche (Euro 2.273), dei costi per abbonamenti a giornali e riviste (Euro 1.185) e altri minori.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI:

Ammontano a complessivi Euro 42.121 e rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

- Risconti passivi per contributi: Euro 38.707
- Altri risconti passivi: Euro 3.414
- Ratei passivi: la voce non è valorizzata.

La voce "Altri risconti passivi" si riferisce alla rilevazione per competenza dei canoni di locazione attivi verso gestori della telefonia mobile.

Tutti i ratei e risconti passivi hanno una scadenza inferiore a 5 esercizi.

- **Isontina Ambiente S.r.l.** indica i seguenti dati:

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

I risconti attivi ammontano a Euro 27 mila, con un incremento di Euro 5 mila rispetto al 31.12.2016. Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e di correlazione dei costi e ricavi in ragione del periodo di bilancio. I risconti si riferiscono in particolare a polizze assicurative, tassa di proprietà degli automezzi e canoni di manutenzione contrattuale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI:

i risconti passivi ammontano a Euro 763 mila, con un decremento di Euro 32 mila rispetto al 2016. L'iscrizione degli stessi è stata concordata con il Collegio Sindacale.

Risconti passivi al 31.12.2017:

Contributo c.to esercizio: 25

Contributi c.to impianti: 738

Totale: 763

I risconti per contributi ottenuti dalla Regione e dal Fondo Gorizia in conto impianti riflettono la competenza degli esercizi futuri e sono legati agli investimenti eseguiti presso l'impianto di compostaggio e per macchinari propri dell'impianto di selezione.

Il risconto per contributi ottenuti dal Comune di San Canzian in conto esercizio sulla nuova modalità di raccolta del secco avrà impatto economico fino all'esercizio 2025.

La voce "altri accantonamenti":

- **Isontina Ambiente S.r.l.** indica i seguenti dati (al 100% ancorché l'impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale):

Gli "altri accantonamenti" ammontano ad Euro 33 mila (Euro 26 mila lo scorso esercizio) e rappresentano l'accantonamento per rivalutazione monetaria del fondo "post mortem" della discarica di Pecol dei Lupi.

La voce "altri accantonamenti" non è presente nei bilanci degli altri Enti/Società.

11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Tutti i dati esposti di seguito rappresentano l'intera entità (100%), ancorché l'impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale.

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

Comune di Monfalcone:

Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui	€ 643.535,95
Interessi passivi su prestito obbligazionario	€ 282.824,57

Interessi passivi su mutui ad altri soggetti	€ 86.888,21
Totale	€ 1.013.248,73

C.I.S.I. indica oneri finanziari di ammontare non significativo (pari a euro 1.351,00).

Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese:

Gli oneri finanziari sono così composti:

- interessi passivi su mutui.....euro 787.913
- oneri bancari.....euro 176
- interessi passivi su cauzioni.....euro 54
- interessi passivi e spese verso fornitureeuro 4

Non sussistono oneri finanziari capitalizzati.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	788.090
Altri	59
<i>Totale</i>	<i>788.149</i>

Irisacqua S.r.l.:

Ammontano a Euro 4.499.980 e si riferiscono a:

Descrizione	Anno 2017
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	11.730
Interessi passivi c/utenti su depositi cauzionali	4.532
Interessi passivi su c/c bancari e postali	5
Interessi passivi contratto di finanziamento	553.762
Interessi per mancato utilizzo	57.846
Commissioni per fidejussioni bancarie	8.459
Differenziale interessi passivi su IRS	3.840.180
Interessi clausola "business day convention" su derivati	21.616
Interessi passivi v/altri	1.850
<i>Totale</i>	<i>4.499.980</i>

Isontina Ambiente S.r.l.:

Gli interessi e oneri finanziari ammontano ad Euro 4 mila (con un decremento di Euro 14 mila rispetto al 2016) e sono relativi a:

Interessi ed oneri finanziari	Importi in migliaia di €
Interessi passivi su mutui	2
Interessi passivi bancari	2
Fidejussioni bancarie	0
<i>Totale</i>	<i>4</i>

12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"

Tutti i dati esposti di seguito rappresentano l'intera entità (100%), ancorché l'impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale.

COMUNE DI MONFALCONE:

Sono indicate tra i proventi:

- **E.24 c):** insussistenze del passivo per euro 1.207.359,52, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente e sopravvenienze attive per euro 1.231.449,43;
- **E.24 d):** le plusvalenze patrimoniali per 123.800,00 euro;

Sono indicati tra gli oneri:

- **E.25 b):** insussistenze dell'attivo per 63.536,87 euro, rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui; sopravvenienze passive per euro 126.706,22 derivanti da prestazioni dell'Ente effettuate a titolo gratuito (quali: concessione uso sale e beni dell'Ente, riduzione di canoni e tariffe) e arretrati per anni precedenti corrisposti al personale per euro 14.612,68;
- **E.25 c):** minusvalenze patrimoniali per euro 9.008,30.

C.I.S.I. indica i seguenti dati:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) Proventi straordinari di totali Euro 134.319,00 relativi alla voce "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo";

25) oneri straordinari da "sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per Euro 29.034,00.

Si rileva che – per gli enti del perimetro che adottano la contabilità civilistica - nell'esercizio 2015 è stata recepita nell'ordinamento italiano la "Riforma Contabile" in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.Lgs. n. 139/15. Il suddetto decreto integra e modifica il Codice Civile che contiene le norme generali per la redazione del bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Le modifiche legislative sono entrate in vigore dal 1^a gennaio 2016.

La Riforma Contabile ha eliminato la classe E del Conto Economico relativa alle componenti straordinari pertanto i suddetti dati non sono desumibili dai Bilanci e dalle note integrative delle Società ma sono informazioni ricevute dagli organismi al fine della redazione del Bilancio Consolidato.

Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese indica i seguenti dati:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) Proventi straordinari di totali Euro 1.287.377,00 comprendenti: sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per Euro 118.800,00; plusvalenze da alienazione immobili per Euro 1.155.439,00 e altri proventi straordinari per Euro 13.138;

25) oneri straordinari per complessivi Euro 1.021.251,00 relativi a: sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per Euro 18.603,00, minusvalenze patrimoniali (da alienazione gru e impianti) per Euro 247.146,00 e residuali altri oneri straordinari per Euro 377,00.

Irisacqua S.r.l. in riferimento alla sezione E) del Conto Economico "Proventi e Oneri straordinari" ha evidenziato che l'applicazione dei principi contabili, aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel D.Lgs. 139/2015 che ha recepito la direttiva europea n. 34/2013/UE, ha portato all'eliminazione dallo schema di Conto Economico della sezione straordinaria; gli oneri e proventi di natura straordinaria sono stati di conseguenza rilevati

nelle voci di Conto Economico ritenute più corrette in base alla tipologia della transazione da cui originavano e non sono più individuabili.

Isontina Ambiente S.r.l. ha comunicato di non avere registrato eventi straordinari di gestione.

13. Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione è stato stabilito nella deliberazione di C.C. n. 87 del 21.12.2015.

Tra i componenti dell'Organo di revisione del Comune di Monfalcone si rileva che il dott. Piergiorgio Strizzolo è stato componente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese (compenso annuo deliberato dall'Ente euro 8.834,40) fino al rinnovo avvenuto in data 26.02.2018, in sede di assemblea, e che il dott. Sergio Cecotti è stato componente del Collegio dei Revisori dei Conti della Società Irisacqua S.r.l. fino alla data del 05.06.2017 (compenso annuo deliberato dalla Società di Euro 5.000,00).

Per quanto concerne l'informativa sui compenso degli amministratori delle società partecipate si rimanda alla partizione del sito ufficiale del comune al presente indirizzo ip: [http://www.comune.monfalcone.go.it/contenuti/bo_lista_multiple_contenuti.asp?ambiente=comune di monfalcone&area=unica&sezione=struttura portale&destinazione=menu root&bo_percorso_navigazione=%20%3e%20@@@&priorita_lista=&mask=&lingua=italiano &bo_navigazione_id_destinazioni_contenuti=385,386,387,&bo_navigazione_id_contenuti=40380,45700,45849,](http://www.comune.monfalcone.go.it/contenuti/bo_lista_multiple_contenuti.asp?ambiente=comune%20di%20monfalcone&area=unica&sezione=struttura_portale&destinazione=menu_root&bo_percorso_navigazione=%20%3e%20@@@&priorita_lista=&mask=&lingua=italiano&bo_navigazione_id_destinazioni_contenuti=385,386,387,&bo_navigazione_id_contenuti=40380,45700,45849)

14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura

Irisacqua S.r.l. ha indicato nella propria Nota Integrativa tutti i dati riferiti alla gestione contabile degli strumenti finanziari in essere.

15. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo:

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Descrizione conto	DARE	VERE	NOTE DI COMMENTO
CE.2.1.2.1.99.999 - ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C.		33.228,08	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
CE.2.3.1.1.2.999 - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI N.A.C.		34.756,70	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	67.984,78		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
CE.1.4.9.99.1.1 - ALTRI PROVENTI N.A.C.	106,84		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
Prestazioni di servizi		106,84	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
CE.1.2.4.2.2.1 - NOLEGGI E LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI	1.001,96		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
CE.1.4.9.99.1.1 - ALTRI PROVENTI N.A.C.	80,58		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
Utilizzo beni di terzi		1.082,54	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
CE.1.1.1.1.61.1 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	121,41		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)

Imposte (*)		121,41	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
altri debiti	6.415,31		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
SP.1.3.2.5.13 - CREDITI PER ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINIS		6.415,31	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
Prestazioni di servizi		18.125,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.I.S.I. - IRISACQUA Srl (al 100%)
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.125,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.I.S.I. - IRISACQUA Srl (al 100%)
Debiti verso fornitori	2.197,00		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO C.I.S.I. - IRISACQUA Srl (al 100%)
Verso clienti ed utenti (CREDITI)		2.197,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO C.I.S.I. - IRISACQUA Srl (al 100%)
CE.2.1.2.1.11.999 - ALTRI SERVIZI AUSILIARI N.A.C.		2.645,55	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
CE.2.1.3.1.1.1 - LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI		11.094,76	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
CE.2.1.2.1.7.12 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI TERRENI E BENI MATER		31,45	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.715,74		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
Altri ricavi e proventi diversi	56,02		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
CE.1.1.1.1.6.1 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITÀ	12.823,25		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
CE.1.1.1.1.61.1 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	3.253,78		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
Oneri diversi di gestione		16.077,03	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	3.490,55		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
Verso clienti ed utenti		1.019,96	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
Ratei attivi		2.470,59	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.E.M. (IN %)
Prestazioni di servizi		2.036,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.S.E.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.036,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.S.E.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
Debiti verso fornitori	-		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO C.S.E.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
Verso clienti ed utenti (CREDITI)		-	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO C.S.E.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
CE.2.1.2.1.5.5 - ACQUA		17.485,01	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.485,01		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
CE.1.3.1.3.5.1 - ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	36.263,06		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
Utilizzo beni di terzi		36.263,06	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
CE.1.2.4.1.2.1 - RICAVI DA CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	61,69		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
CE.1.1.1.1.6.1 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITÀ	23,43		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
tosap	12,61		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
Oneri diversi di gestione		97,73	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	468,78		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
Verso clienti ed utenti (CREDITI)		468,78	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)

<i>Ricavi della vendita di beni</i>	539,52	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Prestazioni di servizi	539,52	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Altri ricavi e proventi diversi	74,15	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Utilizzo beni di terzi	74,15	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Prestazioni di servizi	1.987,22	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Utilizzo beni di terzi	889,80	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Altri ricavi e proventi diversi	2.877,02	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	16.698,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
Verso clienti ed utenti (CREDITI)	16.698,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (IN %)
CE.2.1.2 Prestazioni di servizi	629.407,51	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	629.407,51	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
CE.1.2.4.2.2.1 - NOLEGGI E LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI	175,88	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
Utilizzo beni di terzi	175,88	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
CE.1.1.1.1.61.1 - TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	29,76	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
Oneri diversi di gestione	29,76	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
CE.1.1.1.1.6.1 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITÀ	527,05	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
Oneri diversi di gestione	527,05	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	116.067,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
Acconti	- 17.312,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
Verso clienti ed utenti (CREDITI)	98.755,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
altri debiti	73,21	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
<i>altri (CREDITI V/ALTRI)</i>	73,21	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)