

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2018

Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Monfalcone

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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 2018 trae origine dal Rendiconto del Comune di Monfalcone (capogruppo), approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7/35 dd. 29.05.2019, 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	13,36
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	38,39
SOCIETA' Partecipate	
Irisacqua S.r.l.	14,83
Isontina Ambiente S.r.l.	14,88

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monfalcone registra un utile consolidato positivo, pari a Euro 3.287.736,00, in aumento rispetto all'utile consolidato 2017, pari a Euro 805.399,00.

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	47.661.738,00	9.793.338,00	57.455.076,00
Costi della produzione	47.497.241,00	8.955.413,00	56.452.654,00
Risultato della gestione operativa	164.497,00	837.925,00	1.002.422,00
Proventi e oneri finanziari	-891.235,00	-663.369,00	-1.554.604,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.225.300,00	-1.191.766,00	33.534,00
Proventi e oneri straordinari	4.493.139,00	122.832,00	4.615.971,00
Imposte sul reddito	627.099,00	182.488,00	809.587,00
Risultato di esercizio	4.364.602,00	-1.076.866,00	3.287.736,00

Il conto economico bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monfalcone dell'esercizio 2018 si chiude con un risultato economico positivo pari ad Euro 3.287.736,00 (dopo aver contabilizzato il saldo proventi e oneri finanziari per Euro -1.554.604,00, il totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie per € +33.534,00, il risultato della gestione straordinaria per Euro 4.615.971,00 ed al netto del carico fiscale di Euro -809.587,00) ed il risultato economico conseguito nel 2018 della gestione ordinaria ammonta a € 1.002.422,00.

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	12.345.563,00	21,49%
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	27.287.038,00	47,49%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.965.562,00	24,31%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.507,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	274.097,00	0,48%
Altri ricavi e proventi diversi	3.584.323,00	6,24%
Totale della Macro-classe A	57.455.076,00	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.222.000,00	3,94%
Prestazioni di servizi	25.680.787,00	45,49%
Utilizzo beni di terzi	350.010,00	0,62%
Trasferimenti e contributi	7.989.449,00	14,15%
Personale	12.649.922,00	22,41%
Ammortamenti e svalutazioni	6.035.650,00	10,69%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	113.433,00	0,20%
Accantonamenti per rischi	94.056,00	0,17%
Altri accantonamenti	64.846,00	0,11%
Oneri diversi di gestione	1.252.501,00	2,22%
Totale della Macro-classe B	56.452.654,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	240.273,00	100,00%
Totale proventi finanziari	240.273,00	100,00%
Interessi passivi	1.583.262,00	88,21%
Altri oneri finanziari	211.615,00	11,79%
Totale oneri finanziari	1.794.877,00	100,00%
Totale della Macro-classe C	-1.554.604,00	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	33.534,00	100,00%
Svalutazioni	0,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	33.534,00	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	5.876.353,00	98,07%
Plusvalenze patrimoniali	115.448,00	1,93%
Altri proventi straordinari	0,00	0,00%
Totale proventi straordinari	5.991.801,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	752.633,00	54,70%
Minusvalenze patrimoniali	623.197,00	45,30%
Altri oneri straordinari	0,00	0,00%
Totale oneri straordinari	1.375.830,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	4.615.971,00	

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	715.418,00	3.641.529,00	4.356.947,00

Immobilizzazioni materiali	123.497.336,00	25.180.024,00	148.677.360,00
Immobilizzazioni finanziarie	14.630.130,00	-8.902.485,00	5.727.645,00
Totale Immobilizzazioni	138.842.884,00	19.919.068,00	158.761.952,00
Rimanenze	655.205,00	4.003.269,00	4.658.474,00
Crediti	15.214.147,00	12.964.396,00	28.178.543,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	17.166.943,00	2.837.297,00	20.004.240,00
Totale attivo circolante	33.036.295,00	19.804.962,00	52.841.257,00
Totale ratei e risconti attivi	63.050,00	214.891,00	277.941,00
TOTALE DELL'ATTIVO	171.942.229,00	39.938.921,00	211.881.150,00
Patrimonio netto	83.867.019,00	4.627.124,00	88.494.143,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			5.703.990,00
Fondi per rischi ed oneri	288.466,00	4.292.792,00	4.581.258,00
TFR	0,00	478.190,00	478.190,00
Debiti	37.978.229,00	17.396.651,00	55.374.880,00
Totale ratei e risconti passivi	49.808.515,00	13.144.164,00	62.952.679,00
TOTALE DEL PASSIVO	171.942.229,00	39.938.921,00	211.881.150,00

il PN consolidato presenta un incremento rispetto al PN della capogruppo per un importo di € **4.627.124,00**

* variazione tra risultato di esercizio della capogruppo e risultato di esercizio consolidato -€ 1.076.866,00

* totale delle riserve di consolidamento € 5.703.990,00

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	4.356.947,00	2,06%
Immobilizzazioni materiali	148.677.360,00	70,17%
Immobilizzazioni finanziarie	5.727.645,00	2,70%
Totale Immobilizzazioni	158.761.952,00	74,93%
Rimanenze	4.658.474,00	2,20%
Crediti	28.178.543,00	13,30%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	20.004.240,00	9,44%
Totale attivo circolante	52.841.257,00	24,94%
Totale ratei e risconti attivi	277.941,00	0,13%
TOTALE DELL'ATTIVO	211.881.150,00	100,00%
Patrimonio netto	88.494.143,00	41,77%
Fondi per rischi ed oneri	4.581.258,00	2,16%
TFR	478.190,00	0,23%
Debiti	55.374.880,00	26,13%
Ratei e risconti passivi	62.952.679,00	29,71%
TOTALE DEL PASSIVO	211.881.150,00	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 FVG 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, stimato tra i 19 e 22 milioni di euro.

Nel corso dell'udienza del 07.11.2018 il Presidente del TAR VFVG ha rinviato l'udienza al 05.12.2018, in quanto la sentenza n. 91/2017 del TAR FVG era stata impugnata dinanzi al Consiglio di Stato e di cui si attendeva la sentenza.

Il 14.11.2018 il Consiglio di Stato con sentenza n. 6418 ha accolto il ricorso in appello proposto per la riforma della sentenza n. 91/2017 del TAR FVG dove per un verso si era dichiarata la nullità del decreto regionale 28.11.2017 n. 5864 disponente l'espropriazione sanante dei terreni ex SIR a favore dell'Amministrazione regionale (confermando l'obbligo risarcitorio stabilito nelle precedente sentenza TAR n. 244/2014) e per altro verso di conseguenza si è rigettato il ricorso SIR di primo grado conclusosi con la sentenza n.91/2017.

Il TAR FVG con la sentenza 11.12.2018 n. 371, prendendo atto dell'intervenuta sentenza del Consiglio di Stato, ha dichiarato il ricorso proposto dalla SIR ai sensi dell'art. 114 92 comma 6 c.p.a. "improcedibile per sopravvenuto difetto di interesse". Pertanto alla luce delle suddette sentenze, è cessata la materia del contendere come pure risulta inesistente l'obbligo restitutorio dei terreni allo stato pristino da parte di Isontina Ambiente s.r.l.

In conseguenza dell'esito positivo della sentenza del Consiglio di Stato ISA nel 2018 ha adeguato il Fondo rischi spese legali rettificandolo in diminuzione per 385.000,00 euro, importo iscritto a ricavo d'esercizio (A5 Altri ricavi).

La Società 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 5.239mila euro (+436. sul 2017).

Va sottolineato che la discarica è inattiva dal 2010 e che è oggetto di sola attività di manutenzione ordinaria che ha gravato sul bilancio 2018 per 560mila euro (504mila euro nel 2017, 475mila euro nel 2016 e 573 mila euro nel 2015).

Irisacqua S.r.l.

La società 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 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 2018 e al 31 dicembre 2018, tra i fondi rischi e oneri, il fair value negativo complessivo dei contratti derivati in essere. Valore complessivo in ulteriore diminuzione per ca. 2 milioni di euro al 31.12.2018 (21,5 mil/euro contro i 23,4 mil/euro del 2017 e i 27,6 mil euro del 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 generale è stato corretto e in aderenza ai principi introdotti dalla riforma contabile del bilancio civilistico.

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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

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 terzo 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 2018 è il terzo 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, venivano individuati gli enti e le società appartenenti agli elenchi costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento.

Per il 2017 entrambi gli elenchi risultavano INVARIATI e confermati e la versione definitiva degli stessi veniva inserita nella Nota Integrativa al Bilancio Consolidato del Gruppo per l'esercizio 2017 approvato con deliberazione Consiglio Comunale 10/49 del 24 settembre 2018.

Alla fine dell'esercizio 2018, 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 2018 mediante analisi dei valori dei bilanci delle società/enti relativi all'anno 2017. Come risulta dalla documentazione conservata agli atti in ufficio, dall'analisi effettuata, rispetto al 2017, per il 2018 sono risultati INVARIATI e CONFIRMATI 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 2018 (si veda paragrafi 3. “La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone” e 4. “La definizione del perimetro di consolidamento”). Si rileva un adeguamento delle percentuali di partecipazione 2018 secondo quanto indicato ai paragrafi successivi.

Il Comune ha trasmesso agli organismi del perimetro (PEC Prot. n. 34503/P, 34504/P e 34533/P dd. 05.07.2019) 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 31.12.2018 (elenco invariato e confermato rispetto all’esercizio 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.

Il Comune di Monfalcone detiene partecipazioni anche nelle seguenti società, non rientranti per l’esercizio 2018 nel “Gruppo Comune di Monfalcone”:

SOCIETA’	% DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO DI ESCLUSIONE
IRIS S.p.A. IN LIQUIDAZIONE	14,95%	si veda più sotto
Gruppo di Azione Locale del Carso Scrl	0,83%	si veda più sotto
AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI S.p.A.	9,84%	si veda più sotto
SAF - Autoservizi FVG S.p.A.	0,21%	si veda più sotto

Come si evince dal suddetto elenco, si rileva che, anche per il 2018, la società IRIS S.p.A. in liquidazione non è inclusa nel Gruppo, ai sensi di quanto previsto dall’art. 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e dal punto 2. 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, né il Comune detiene una partecipazione pari o superiore al 20%.

Analoghe considerazioni per il 2018 valgono per la partecipazione nella società Gruppo di Azione Locale del Carso Scrl non inserita nel Gruppo.

Si evidenzia che, nel corso dell'anno 2018, il Comune è divenuto socio di ulteriori due società, a seguito liquidazione dell'ex Provincia di Gorizia, ai sensi dell'art. 8 della LR 20/2016.

In particolare:

- **Azienda Provinciale Trasporti S.P.A.** - Deliberazione di C.C. n. 14/72 dd. 18/12/2017 (iscrizione al libro dei Soci a seguito seduta del CdA dd. **27/03/2018**). **QUOTA DI PARTECIPAZIONE: 9,84%** (ulteriore quota indiretta detenuta tramite IRIS in liquidazione pari al 2,70%);

- **Autoservizi FVG S.P.A.-SAF** - Deliberazione di C.C. n. 3/13 dd. **14/03/2018** (iscrizione al libro Soci in data 22/11/2017, ovvero prima che il Comune ne deliberasse l'acquisizione) **QUOTA DI PARTECIPAZIONE: 0,21%**

Visto quanto indicato all'All. 4/4 Principio applicato bilancio consolidato ed agli **articoli 11 quater e 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011**, si sottolinea che le suddette due società non rientrano nella definizione né di società controllate, né di società partecipate, in quanto non gestiscono un servizio pubblico con affidamento diretto (*indipendentemente dalla quota di %*), né vi è una partecipazione pari o superiore al 20% (indipendentemente dall'affidamento diretto di un servizio pubblico locale): pertanto non devono essere incluse nel Gruppo.

4 . La definizione del PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Identificati i soggetti che compongono il Gruppo "Comune di Monfalcone", di cui al precedente paragrafo 3., occorre procedere alla stesura del secondo elenco atto ad individuare "gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato".

Il passaggio da un elenco all'altro è gestito con il metodo dell'irrelevanza che, per il consolidato dell'esercizio 2018, è stato novellato dal DM 11 agosto 2017.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone, identificati al precedente paragrafo 3, anche per il 2018 si conferma:

- a) di escludere dal perimetro di consolidamento il seguente soggetto:
 - Consorzio Culturale del Monfalconese: non rientra nel perimetro di consolidamento per irrilevanza (incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale economica e finanziaria della Capogruppo in applicazione del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

- b) di individuare anche per il 2018 quali componenti il perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:
 - **Consorzio Isontino Servizi Integrati**
 - **Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese**
 - **Irisacqua S.r.l.**
 - **Isontina Ambiente S.r.l.**

Anche l'elenco dell'area di consolidamento viene pertanto confermato per il 2018.

Si riporta di seguito l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento al 31.12.2018 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 Integrati	13,36	PROPORZIONALE	2.012.118	Nessuna**
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	38,39	PROPORZIONALE	972.481	nessuna
SOCIETA' Partecipate				
Irisacqua S.r.l.	14,83	PROPORZIONALE	5.176.948	nessuna
Isontina Ambiente S.r.l.	14,88	PROPORZIONALE	4.459.146	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: a seguito Assemblea dei Soci del 26/02/2018 è stata deliberata l'approvazione del recesso del socio privato LEPANTO YACHTING SERVICE SRL. Di conseguenza la % di partecipazione del Comune di Monfalcone è passata dal 38,37% al 38,39%.

Si segnala altresì una lieve riduzione nella quota di partecipazione del C.I.S.I., passata del 13,43% del 2017 al 13,36 del 2018.

5. 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.

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

Un'analisi generale degli scostamenti tra il bilancio consolidato 2018 e il bilancio consolidato 2017 effettuata per macro-classi porta alle seguenti **osservazioni**.

Immobilizzazioni immateriali

2018	2017	variazione
4.356.947,00	4.320.808,00	36.139,00

La variazione è ascrivibile per la quasi totalità al bilancio del Comune di Monfalcone (+44 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. (-6 mila Euro) e Isontina Ambiente S.r.l. (-4 mila Euro).

Immobilizzazioni materiali

2018	2017	variazione
148.677.360,00	151.379.254,00	-2.701.894,00

A causa delle ordinarie procedure di ammortamento, si registra un decremento delle immobilizzazioni materiali: la variazione è ascrivibile quasi interamente alla variazione nel bilancio della Capogruppo (-2 milioni di Euro) nonché al bilancio del Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese (-513 mila Euro) e alla variazione negativa nel bilancio di Irisacqua Srl (-185 mila euro).

Immobilizzazioni finanziarie

2018	2017	variazione
5.727.645,00	2.046.702,00	3.680.943,00

La variazione è in imputabile alla Capogruppo per l'iscrizione nello Stato Patrimoniale Comunale delle nuove partecipazioni, al metodo del patrimonio netto, in SAF - AUTOSERVIZI FVG SPA e in APT (AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI) SPA; entrambe le nuove partecipazioni riguardano società NON comprese nell'area di consolidamento.

L'importo delle immobilizzazioni finanziarie dei soggetti inclusi nel consolidamento è pressoché nullo (per l'annullamento delle partecipazioni infragruppo).

Rimanenze

2018	2017	variazione
4.658.474,00	4.770.296,00	-111.822,00

La riduzione delle rimanenze proviene interamente dalla variazione negativa dell'area di consolidamento ed in particolare dall'importo delle rimanenze finali apportato dal Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese.

Crediti

2018	2017	variazione
28.178.543,00	26.161.990,00	2.016.553,00

La variazione positiva riguarda principalmente l'aumento dei crediti del Comune di Monfalcone per 1,8 milioni di Euro e del C.S.E.M. per 743 mila Euro parzialmente compensata dalla flessione dei crediti di Irisacqua pari a 309 mila euro e di Isontina Ambiente per 259 mila euro.

Disponibilità liquide

2018	2017	variazione
20.004.240,00	20.188.750,00	-184.510,00

Si evidenzia un lieve decremento delle disponibilità liquide del Gruppo. La variazione negativa riguarda principalmente la riduzione delle disponibilità liquide del Comune Capogruppo per - 475 mila Euro e del C.S.E.M. per -394 mila Euro parzialmente compensata dall'incremento delle disponibilità liquide di Irisacqua pari a 436 mila euro e di Isontina Ambiente per 225 mila euro.

Patrimonio netto

2018	2017	variazione
88.494.143,00	88.972.095,00	-477.952,00

Il patrimonio netto del gruppo registra rispetto al 2016 un decremento di 477 mila Euro, attestandosi a circa 88,5 milioni di Euro.

La variazione del netto si compone di movimenti di segno contrario: si segnalano in particolare la riduzione della riserva di consolidamento (-3,2 milioni di euro) parzialmente compensata dalla variazione positiva dell'utile d'esercizio consolidato (+2,5 milioni di Euro).

Fondi per rischi ed oneri

2018	2017	variazione
4.581.258,00	4.813.140,00	-231.882,00

La variazione dei fondi è dovuta principalmente al decremento dei fondi rischi provenienti dal bilancio di Irisacqua Srl (-287 mila euro) parzialmente compensate da un incremento dei fondi nel Bilancio del C.S.E.M. (+58 mila euro).

Debiti

2018	2017	variazione
55.374.880,00	57.483.916,00	-2.109.036,00

La variazione debiti è dovuta principalmente alla diminuzione dei debiti provenienti dal bilancio del C.S.E.M. (-1,2 milioni di euro) e della capogruppo (-830 mila euro).

7. 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. 34503/P, 34504/P e 34533/P dd. 05.07.2019. La relativa documentazione è conservata a gli atti in ufficio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 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.

8. 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 2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 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 4.512.224,00 che, sommata alla operazione di rettifica per l'eliminazione delle rivalutazioni del valore delle partecipazioni in enti/società ricomprese nel gruppo consolidato ed iscritte nel bilancio d'esercizio del Comune di Monfalcone di Euro 1.191.766,19, determina una differenza di consolidamento totale di Euro 5.703.990,42 che viene rilevata nelle Riserve di Capitale.

Utili (perdite) portati a nuovo	1.984.155,66	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	276.197,80	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	6.016.369,02	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	3.267.656,44	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	101.157,65	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	4.299.142,16	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO

Utili (perdite) portati a nuovo	811.297,97	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.I.S.I.
Utili (perdite) portati a nuovo	807.069,25	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.I.S.I. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	1.191.766,19	ELIMINAZIONE RIVALUTAZIONI PARTECIPAZIONI

8.912.969,06 14.616.959,48 SUBTOTALI

5.703.990,42 TOTALE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO

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

Per quanto concerne l'analisi dettagliata 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	€ 1.783.260,00	v/banche € 19.050.223,00
Consorzio Isontino Servizi Integrati	€ 0	€ 0
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	v/ clienti € 80.667,00	v/banche € 2.202.062,00
Irisacqua S.r.l.	€ 0	v/banche € 49.712.030,00
Isontina Ambiente S.r.l.	€ 0	€ 0

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

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

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

RATEI E RISCONTI

Il **Comune di Monfalcone** ha rilevato risconti attivi per quote di costi assicurativi per un importo pari ad Euro 63.050,13. I risconti passivi per contributi agli investimenti ammontano a Euro 49.432.160,28 euro di cui Euro 47.780.655,32 per contributi agli investimenti da altre P.A. ed Euro 1.651.504,96 per contributi agli investimenti da altri soggetti; i risconti passivi per concessioni pluriennali sono pari a euro 349.089,05; gli altri risconti passivi sono residuali e ammontano a euro 16.201,50. Sono stati rilevati ratei passivi riguardanti la sepsa del personale per un importo pari a Euro 11.063,86.

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 6.618);

RATEI E RISCONTI PASSIVI: la voce ammonta a Euro 2.018.478 e riguarda altri risconti passivi relativi a contributi agli investimenti erogati principalmente da pubbliche amministrazioni per la realizzazione di opere o l'acquisto di attrezzature specifiche ed arredi.

▪ **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 2018 per euro 205.064 risulta così composta:

Interessi attivi su dep. cauzionali	euro 613
Ricavi per prestazioni di servizi.....	euro 527
Ricavi per locazioni beni immobili.....	euro 3.210
Ricavi per locazioni beni mobili.....	euro 1.150
Ricavi per spese funzionamento palazzine.....	euro 124.971
Crediti oneri assicurativi	euro 57
Note di credito da ricevere.....	euro 49.288
Rimborsi e recuperi spese varie.....	euro 19.618
Richieste risarcimento danni.....	euro 5.627.

La voce risconti attivi al 31 dicembre 2018 per euro 142.616 risulta così composta:

Diritto di superficie Fastpark.....	euro 46.288
Canoni concessioni demaniali e a Consorzio Bonifica.....	euro 59.858
Premi di assicurazione e polizze fideiussorie.....	euro 18.875
Abbonamenti.....	euro 2.673
Tasse circolazione automezzi.....	euro 118
Canoni passivi locazione sede.....	euro 13.333

RATEI E RISCONTI PASSIVI:

La voce risconti passivi al 31 dicembre 2018 per euro 32.954.772 risulta così composta:

Canone – per mantenimento tubazione.....	euro 17.263
Fincantieri – obblighi su diritto di superficie.....	euro 45.317
Cartiere Burgo – per utilizzo esclusivo raccordo.....	euro 549.849
Contributi pubblici attività produttive.....	euro 13.005.458
Contributi pubblici su deleghe e delegazioni.....	euro 3.799.796
Contributi pubblici su programmi portuali.....	euro 14.437.699
Contributi pubblici da Regione FVG.....	euro 36.500
Contributi pubblici da Fondo Gorizia.....	euro 1.043.058
Altri ricavi.....	euro 19.832

La voce ratei passivi, per complessivi euro 248.612 risulta così composta:

Energia elettrica.....	euro 33.272
Acqua, gas e gasolio.....	euro 860
Telefoniche.....	euro 1.232
Interessi passivi su cauzioni passive.....	euro 7.879
Compensi Amministratori e Collegio Sindacale e rimborsi spese.....	euro 976
Canoni demaniali.....	euro 34.189
Manutenzioni ordinarie, pulizie e vigilanza.....	euro 5.024
Fitti passivi.....	euro 232
Stipendi e oneri e costi diversi personale.....	euro 54.244
Immobilizzazioni materiali.....	euro 14.200
Polizze assicurative.....	euro 38
Consulenze professionali e prestazioni servizi.....	euro 46.598
Carburanti	euro 47
Urbanizzazioni.....	euro 40.500
Delegazioni intrasoggettive.....	euro 9.314

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 RISCONTI ATTIVI:

Tutti di durata inferiore a 5 anni, ammontano ad Euro 509.436 e sono stati computati nel rispetto del criterio della competenza temporale e della correlazione dei costi e dei ricavi.

Al 31 dicembre 2018 la voce è costituita prevalentemente dai risconti attivi inerenti la rilevazione per competenza della polizza perdite occulte (Euro 423.914), dei canoni software e rinnovi licenze (Euro 29.701), dei costi noleggio mezzi aziendali (Euro 12.166), dei canoni di attraversamento (Euro 9.251), delle polizze fidejussorie (Euro 13.999), delle spese telefoniche (Euro 6.396) e altri minori.

RATEI E RISCONTI PASSIVI:

Ammontano a complessivi Euro 122.073 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 118.642
- Altri risconti passivi: Euro 3.431
- 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 33 mila con un incremento di Euro 6 mila rispetto al 31.12.2017. 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 737 mila, con un decrementano di Euro 26 mila rispetto al 31.12.2017.

Risconti passivi al 31.12.2018:

Contributo c.to esercizio: 21

Contributi c.to impianti: 716

Totale: 737

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 d'Isonzo 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 436 mila (Euro 33 mila lo scorso esercizio) e rappresentano per euro 51 mila l'accantonamento per rivalutazione monetaria del fondo "post mortem" della discarica di Pecol dei Lupi, mentre per Euro 385 mila rappresentano un

maggior accantonamento per spese future approvate come progetto di massima dalla Regione FVG.

La voce “**altri accantonamenti**” non è presente nei bilanci degli altri Enti/Società.

12. 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	€ 588.804,17
Interessi passivi su prestito obbligazionario	€ 250.792,62
Interessi passivi su mutui ad altri soggetti	€ 67.514,62
Totale	€ 906.911,41

C.I.S.I. indica oneri finanziari di ammontare non significativo (pari a euro 936,00).

Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese:

Gli oneri finanziari sono così composti:

- interessi passivi su mutui.....euro 547.635
- oneri bancari.....euro 252
- interessi passivi su cauzioni.....euro 119
- interessi passivi e spese verso fornitureeuro 4

Non sussistono oneri finanziari capitalizzati.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	547.887
Altri	123
Totale	548.010

Irisacqua S.r.l.:

Ammontano a Euro 4.555.053 e si riferiscono a:

Descrizione	Anno 2017
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	5.097
Interessi passivi c/utenti su depositi cauzionali	3.163
Interessi passivi su c/c bancari e postali	23
Interessi passivi contratto di finanziamento	539.042
Interessi per mancato utilizzo	43.031
Commissioni per fidejussioni bancarie	8.320
Differenziale interessi passivi su IRS	3.956.158
Interessi clausola “business day convention” su derivati	-
Interessi passivi v/altri	219
Totale	4.555.053

Isontina Ambiente S.r.l.:

Gli interessi e oneri finanziari ammontano ad Euro 13 mila (con un incremento di Euro 9 mila rispetto al 2017) e sono relativi a:

Interessi ed oneri finanziari	Importi in migliaia di €
Interessi passivi su mutui	11
Interessi passivi bancari	2
Fidejussioni bancarie	0
<i>Totale</i>	13

13. 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 944.456,96, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente e sopravvenienze attive per euro 4.808.372,69;
- **E.24 d):** le plusvalenze patrimoniali per 110.142,31 euro;

Sono indicati tra gli oneri:

- **E.25 b):** insussistenze dell'attivo per 285.496,83 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 111.848,40 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 350.653,90;
- **E.25 c):** minusvalenze patrimoniali per euro 621.833,77.

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) Proventi straordinari di totali Euro 19.246,00 relativi alla voce “sopravvenienze attive e insussistenze del passivo”;

25) oneri straordinari per complessivi euro 48.544,00: da “sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo” per Euro 38.341,00 e minusvalenze patrimoniali per Euro 10.203,00.

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 333.038,00 comprendenti: sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per Euro 319.217,00 e plusvalenze patrimoniali per Euro 13.821,00;

25) oneri straordinari di ammontare non significativo pari a complessivi Euro 4.501,00 relativi a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

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.

14. 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 nelle deliberazioni di C.C. n. 87 del 21.12.2015 e C.C. n. 50 dd. 24.09.2018.

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 spettante deliberato: mensile euro 736,20 - annuo euro 8.834,40) fino al rinnovo, avvenuto in data 26.02.2018, e che la dott.ssa Rita Burelli è stata nominata membro supplente del Collegio Sindacale della Società Irisacqua S.r.l., (come da verbale Ass. Soci dd. 05.06.2017: non è previsto compenso).

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)

15. 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.