

COMUNE DI MONFALCONE

Provincia di Gorizia

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO DI CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018
E DOCUMENTI ALLEGATI***

L'organo di revisione

Dott.ssa Valentina Bruni

Dott. Pietro Cicuttini

Dott. Paolo Zalateu

Sommario

INTRODUZIONE	3
AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	4
CONTO ECONOMICO.....	4
STATO PATRIMONIALE.....	5
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA.....	6
SUGGERIMENTI E PROPOSTE.....	6
CONCLUSIONI.....	6

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori dott.ssa Valentina Bruni, dott. Pietro Cicuttini e dott. Paolo Zalateu, ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 corredato dai seguenti documenti:

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

VISTO

- il D. Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42”, così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;
- l'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 che prevede la redazione del bilancio consolidato da parte degli enti locali con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;
- l'art. 18 c. 1 del D. Lgs. 118/2011, come introdotto dall'art. 1 del D. Lgs. 126/2014, che stabilisce l'approvazione del bilancio consolidato entro il 30.09 dell'anno successivo, pertanto entro il 30.09.2019 con riferimento all'esercizio 2018;
- il rendiconto dell'esercizio 2018;
- la delibera consiliare n. 35 di data 29.05.2019 di approvazione del rendiconto della gestione 2018 che comprende lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'Ente;
- il vigente Regolamento sui controlli interni;

DATO ATTO CHE

- il D. Lgs 118/2011 e il D. Lgs 267/2000 e smi prevedono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico, patrimoniale, attraverso l'adozione della contabilità finanziaria, economica e patrimoniale che hanno a tutti gli effetti giuridici natura autorizzatoria per l'esercizio 2018;
- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Monfalcone attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2018;
- con delibera giuntale n. 154 di data 30.05.2016 fu effettuata la ricognizione e la definizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2016 in conformità alle disposizioni riportate nel D. Lgs 118/2011, allegato 4/4, e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: Elenco dei Componenti che compongono il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monfalcone ed Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Monfalcone” inclusi nel cd. Perimetro di consolidamento;
- che, con deliberazione di Giunta Comunale n. 226 del 25.09.2019 è stato approvato il bilancio consolidato del Comune di Monfalcone;
- per l'esercizio 2018, rispetto al 2016, sono risultati invariati entrambi gli elenchi dei Componenti costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento, la cui versione definitiva, come previsto dal punto 3.1 del Principio Contabile allegato 4/4, è inserita nella Nota Integrativa al Bilancio Consolidato; si evidenzia che anche nel 2018 così come nel 2017 vi sono state delle variazioni sulle percentuali di partecipazione rispetto all'anno precedente degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

In particolare è stato applicato il criterio di irrilevanza per il Consorzio Culturale del Monfalconese.

Si rileva, che anche per l'esercizio 2018, 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 3.2 dell' Allegato n. 4/4 in quanto non affidataria diretta di un servizio pubblico locale né partecipata dal Comune per una quota pari o superiore al 20% del suo capitale.

Gli elenchi sono di seguito riportati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2018

Denominazione	% di partecipazione	Metodo di consolidamento	Spese del personale complessiva (non proporzionale)	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni
Consorzio Isontino Servizi Integrati	13,36	proporzionale	2.012.118	nessuna
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	38,39	proporzionale	972.481	nessuna
Irisacqua Srl	14,83	proporzionale	5.176.948	nessuna
Isontina Ambiente Srl	14,88	proporzionale	4.459.146	nessuna

Rispetto all'esercizio 2017, si evidenziano due variazioni nelle quote di partecipazione:

- una lieve riduzione della quota di partecipazione nel Consorzio Isontino Servizi Integrati che passa dal 13,43% del 2017 al 13,36% del 2018;
- un lieve incremento della quota di partecipazione del Consorzio per lo Sviluppo Economico del Monfalconese che passa dal 38,37% del 2017 al 38,39% del 2018 per effetto del recesso del socio privato Lepanto Yachting service srl;

CONTO ECONOMICO

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di € 3.287.736,00, così determinato:

Conto economico	Comune di Monfalcone	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 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.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2018, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Stato patrimoniale	Comune di Monfalcone	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Credito verso partecipate	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	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>			<i>5.703.990,00</i>
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

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

Relativamente alla società Isa Ambiente S.r.l., in seguito al giudizio di ottemperanza n. 298/2016, instaurato dalla Società SIR in liquidazione, pronunciato dalla sentenza del Tar n. 91/2017 di data 08/03/2017, si riporta quanto esposto nella relazione: "...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)".

SUGGERIMENTI E PROPOSTE

Si ribadisce quanto già espresso dal Collegio nella relazione dello scorso anno in merito al fatto che sarebbe un utile approfondimento l'analisi degli indici di bilancio, sia quelli economici che quelli di performance, al fine di poter meglio valutare i risultati raggiunti a prescindere dal singolo dato numerico.

CONCLUSIONI

Per quanto di competenza di questo collegio dei revisori dei conti, tenuto conto dei documenti formanti il bilancio consolidato dell'ente, e nei limiti di cui in narrativa, esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio consolidato alla chiusura dell'esercizio 2018, attestando che nella redazione dello stesso sono state rispettate le norme di legge ed i principi contabili di riferimento pubblicati sul sito ARCONET.

Udine, 25 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Valentina Bruni _____

Dott. Pietro Cicuttini _____

Dott. Paolo Zalateu _____