

COMUNE DI GORIZIA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017**

ALLEGATO B

-

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 e ss.mm.ii.

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.

Natura del bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il Gruppo.

Attribuisce, altresì, al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e , quindi, dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale e organizzativa, e si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 162 del 26 luglio 2018, integrata in data 18.9.2018, anche a seguito dell'emanazione del DM 29.8.2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Gorizia intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì, in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147 -quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate:

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema

informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari:

c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia

Il "Gruppo Comune di Gorizia " è così costituito:

Tipologia	Denominazione
Organismi strumentali	NESSUNO
Enti strumentali controllati	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA (100%)
	CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO LOCALE (63,99%)
	CONSORZIO SVILUPPO POLO UNIVERSITARIO DI GORIZIA (90%)
Enti strumentali partecipati	FONDAZIONE MERLETTI DI GORIZIA
	ISIG ISTITUTO DI SOCIOLOGIA INTERNAZIONALE DI GORIZIA
Società controllate	SDAG STAZIONI DOGANALI AUTOPORTUALI GORIZIA SPA (100%)
	ADA AEROPORTO AMEDEO DUCA D'AOSTA DI GORIZIA SOCIETA' CONSORTILE (52,33%)
Società partecipate	IRISACQUA SRL (38,63%)
	IS.A. ISONTINA AMBIENTE SRL (37,93%)
	IRIS ISONTINA RETI INTEGRATE E SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE (38,13%)
	SAF AUTOSERVIZI FVG SPA (0,27%) (dal 2018)
	AUTOVIE VENETE SPA (0,013%)

Gruppo oggetto di consolidamento:

- IRISACQUA Srl
- IS.A. ISONTINA AMBIENTE Srl
- AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA
- SDAG STAZIONI DOGANALI AUTOPORTUALI GORIZIA SPA

Il bilancio consolidato del Comune di Gorizia si chiude con un utile consolidato pari a € 3.454.410,00.

L'utile 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 Gorizia:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	41.868.613,00	23.069.498,00	64.938.111,00
Costi della produzione	40.947.765,00	20.068.888,00	61.016.653,00
Risultato della gestione operativa	920.848,00	3.000.610,00	3.921.458,00
Proventi e oneri finanziari	108.074,00	-1.844.660,00	-1.736.586,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	2.535.214,00	0,00	2.535.214,00
Imposte sul reddito	780.000,00	485.676,00	1.265.676,00
Risultato di esercizio	2.784.136,00	670.274,00	3.454.410,00

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	12.242.740,00	18,85 %
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti e contributi	21.510.506,00	33,12 %
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.692.544,00	38,02 %
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.137,00	0,02 %
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.238,00	0,00 %
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.079.072,00	1,66 %
Altri ricavi e proventi diversi	5.399.874,00	8,32 %
Totale della Macro-classe A	64.938.111,00	

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.385.447,00	5,55 %
Prestazioni di servizi	25.324.223,00	41,50 %
Utilizzo beni di terzi	584.284,00	0,96 %
Trasferimenti e contributi	4.780.570,00	7,83 %
Personale	18.009.707,00	29,52 %
Ammortamenti e svalutazioni	6.881.545,00	11,28 %
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	1.576,00	0,00 %
Accantonamenti per rischi	188.734,00	0,31 %
Altri accantonamenti	23.631,00	0,04 %
Oneri diversi di gestione	1.836.936,00	3,01 %
Totale della Macro-classe B	61.016.653,00	

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	114,00	0,06 %
Altri proventi finanziari	182.870,00	99,94 %
Totale proventi finanziari	182.984,00	
Interessi passivi	1.900.251,00	98,99 %
Altri oneri finanziari	19.319,00	1,01 %
Totale oneri finanziari	1.919.570,00	
Totale della Macro-classe C	-1.736.586,00	

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti in conto capitale	429.645,00	9,91 %
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.853.435,00	88,92 %
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
Altri proventi straordinari	50.444,00	1,16 %
Totale proventi straordinari	4.333.524,00	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.796.440,00	99,90 %
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
Altri oneri straordinari	1.870,00	0,10 %
Totale oneri straordinari	1.798.310,00	
Totale della Macro-classe E	2.535.214,00	

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 Gorizia.

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 Gorizia " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	23.144,00	15.065.241,00	15.088.385,00
Immobilizzazioni materiali	211.078.191,00	44.388.496,00	255.466.687,00
Immobilizzazioni finanziarie	21.956.817,00	-13.823.264,00	8.133.553,00
Totale Immobilizzazioni	233.058.152,00	45.630.473,00	278.688.625,00
Rimanenze	38.709,00	439.150,00	477.859,00
Crediti	15.021.900,00	14.228.464,00	29.250.364,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	19.131.059,00	5.978.765,00	25.109.824,00
Totale attivo circolante	34.191.668,00	20.646.379,00	54.838.047,00
Totale ratei e risconti attivi	246.389,00	89.604,00	335.993,00
TOTALE DELL'ATTIVO	267.496.209,00	66.366.456,00	333.862.665,00
Patrimonio netto	232.079.844,00	10.049.971,00	242.129.815,00
Fondi per rischi ed oneri	355.927,00	11.123.060,00	11.478.987,00
TFR	0,00	1.342.077,00	1.342.077,00
Debiti	11.097.975,00	40.336.418,00	51.434.393,00
Ratei e risconti passivi	23.962.463,00	3.514.930,00	27.477.393,00
TOTALE DEL PASSIVO	267.496.209,00	66.366.456,00	333.862.665,00
TOTALE CONTI D'ORDINE (*)	32.387.159,00	0,00	32.387.159,00

(*) I conti d'ordine si riferiscono esclusivamente al bilancio del Comune di Gorizia; infatti, a seguito dell'approvazione del D.Lgs. n. 135/2015, sono stati abrogati i conti d'ordine (ex art. 2424 comma 3); conseguentemente, le informazioni relative agli stessi sono ora richieste nella Nota integrativa, senza le relative scritture contabili. Si ricorda che la loro funzione era quella di rilevare attraverso un sistema separato di scritture dei fatti di gestione che esistono giuridicamente nell'ambito dell'impresa, ma che non hanno ancora prodotto alcun rilievo patrimoniale ed economico.

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	15.088.385,00	4,52 %
Immobilizzazioni materiali	255.466.687,00	76,52 %
Immobilizzazioni finanziarie	8.133.553,00	2,44 %
Totale Immobilizzazioni	278.688.625,00	83,47 %
Rimanenze	477.859,00	0,14 %
Crediti	29.250.364,00	8,76 %
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	25.109.824,00	7,52 %
Totale attivo circolante	54.838.047,00	16,43 %
Totale ratei e risconti attivi	335.993,00	0,10 %
TOTALE DELL'ATTIVO	333.862.665,00	
Patrimonio netto	242.129.815,00	72,52 %
Fondi per rischi ed oneri	11.478.987,00	3,44 %
TFR	1.342.077,00	0,40 %
Debiti	51.434.393,00	15,41 %
Ratei e risconti passivi	27.477.393,00	8,23 %
TOTALE DEL PASSIVO	333.862.665,00	

NOTA INTEGRATIVA

Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tale disposizione è entrata in vigore per il Comune di Gorizia a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il Comune di Gorizia ha predisposto e adottato il primo bilancio consolidato nel corso del 2017, stabilendo con le società del gruppo le modalità di trasmissione delle informazioni e dei dati necessari alla redazione del bilancio consolidato. Ciò ha consentito un miglior approccio per la predisposizione del bilancio consolidato 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gorizia ha preso avvio dalla deliberazione giuntale n. 128 del 20.07.2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2016.

L'elaborazione del bilancio consolidato 2016 attraverso il sistema contabile integrato Ascot ha permesso la predisposizione del bilancio consolidato 2017 con maggiore padronanza sulla registrazione delle scritture contabili.

Con deliberazione n. 162 del 26.07.2018, integrata successivamente in data 18.9.2018 anche alla luce del DM emanato il 29.8.2018, la Giunta comunale ha ridefinito il perimetro di consolidamento del Gruppo Comune di Gorizia per l'esercizio 2017, con i nuovi valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2017.

Ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento ha trasmesso lo schema del piano dei conti consolidato, distinti per Stato Patrimoniale e Conto Economico, precompilato dal comune per le parti riferite ai dati già in possesso, al fine di agevolare l'attività delle partecipate del gruppo.

La composizione del Gruppo Comune di Gorizia

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate e a una nozione di partecipazione.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Gorizia al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi ricompresi nel consolidamento:

- IRISACQUA Srl
- IS.A. ISONTINA AMBIENTE Srl
- AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA
- SDAG STAZIONI DOGANALI AUTOPORTUALI GORIZIA SPA

I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato prevede che qualora i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento attraverso idonee scritture extracontabili che tengano conto delle rettifiche apportate, precisando 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».

Per rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria il bilancio consolidato predisposto sulla base della dimensione del controllo esercitato nei confronti dei componenti del gruppo, ha utilizzato il metodo di consolidamento integrale per l'Azienda Farmaceutica e SDAG Spa, e il metodo proporzionale per le partecipate ISA Srl e IRISACQUA Srl.

I criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

- immobilizzazioni immateriali: valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori.
- immobilizzazioni materiali: valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori.
- immobilizzazioni finanziarie: iscritte al valore nominale.
- rimanenze: valutate al minore fra il costo medio e presunto valore di realizzo
- crediti: iscritti al valore nominale e rettificati con fondo svalutazione crediti portato in diretta diminuzione in relazione alla esigibilità dei medesimi.
- debiti di finanziamento: a valore di rimborso
- debiti di funzionamento: a valore nominale
- disponibilità liquide: iscritte a valore nominale
- ratei e risconti: secondo quanto precisato dall'art.2424-bis comma 6 del Codice Civile

Per tutto quanto non specificato si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'OIC (n.17).

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.

Per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Gorizia è stata fatta un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Gorizia, 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 controllata, 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 dei 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.118/2011 (punto4.2). 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.

Analisi del Conto Economico consolidato

In Conto Economico è rappresentato dal margine più che positivo nella gestione caratteristica. Tale risultato ammonta a € 3.921.458 e deriva per € 920.848 dalla gestione dell'Ente e per € 3.000.610 dalle partecipate.

Il valore negativo corrispondente alla voce Proventi ed oneri finanziari pari a € -1.736.586 deriva principalmente da oneri finanziari sostenuti dalla partecipata IRISACQUA Srl.

I proventi e gli oneri straordinari sono imputabili quasi esclusivamente alla gestione del Comune di Gorizia, non sono stati rilevati infatti elementi di natura straordinaria significativi per le altre società del gruppo.

Analisi dello Stato Patrimoniale consolidato

Il totale delle immobilizzazioni del bilancio consolidato è quantificata in € 278.688.625. L'incremento di € 45.630.473 rispetto al bilancio del Comune è dall'inserimento del valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali delle partecipate per € 59.453.737, e dalla riduzione delle immobilizzazioni finanziarie per le operazioni di annullamento del valore delle partecipazioni per € 13.823.264.

Il patrimonio netto consolidato ammonta a € 242.129.815, e rispetto al bilancio del Comune presenta un incremento di € 10.049.971 dato da:

- € 9.234.625 per rettifiche al Fondo di dotazione derivanti dalla rideterminazione dei valori del patrimonio netto delle partecipate (€ 9.784.625) e dall'adeguamento di voci di debiti e costo nei confronti della controllata SDAG Spa (€ -550.000)
- € 145.072 per incremento delle riserve da utile 2016 distribuito dall'Azienda Farmaceutica
- € 670.274 per incremento del risultato d'esercizio

Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

Il totale dei ratei attivi ammonta a € 64.441 e il totale dei risconti attivi è pari a € 271.552.

I risconti passivi ammontano a € 27.445.880 e si riferiscono ai contributi agli investimenti da P.A. (€ 26.071.049), alle concessioni pluriennali (€ 1.046.824) e ad altri risconti passivi (€ 328.007). Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 31.513.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate in appendice alla presente nota

Conclusioni

Il bilancio consolidato chiude con un utile di € 3.454.410 rispetto alla perdita consolidata 2016 di € -3.738.340. Tuttavia il confronto tra i bilanci dei due esercizi non è significativo data la diversa composizione del gruppo oggetto di consolidamento.

L'elaborazione del rendiconto del Comune di Gorizia per il 2017 secondo il principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale 4/3 ha sviluppato la consapevolezza sulla redazione del Bilancio consolidato. Ciò ha permesso di impostare i corretti passaggi per la redazione del documento del gruppo relativo al 2017, e di porre le basi per perfezionare e migliorare lo strumento per gli anni successivi anche in considerazione dell'ampliamento dell'area di consolidamento prevista per il 2018. La finalità è rendere conto alla collettività di come vengono utilizzate le risorse pubbliche in termini economico-patrimoniali e finanziari relative al gruppo Comune di Gorizia in modo trasparente ed efficace.

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

18/09/2018

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
1939	31/12/2017	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO	IN		SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1,00	0,00	E0	
					SP.9.4	N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO	0,00	1,00	E0	
1941	31/12/2017	RETTIFICA VALUTAZIONE PARTECIPAZIONE AZIENDA FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	0,00	585.788,00	E0	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	585.788,00	0,00	E0	
1942	31/12/2017	RETTIFICA VALUTAZIONE PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	0,00	707.433,00	E0	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	707.433,00	0,00	E0	
1943	31/12/2017	RETTIFICA VALUTAZIONE PARTECIPAZIONE IRISACQUA	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	0,00	7.942.566,00	E0	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	7.942.566,00	0,00	E0	
1944	31/12/2017	ELIMINAZIONE P.N. IRISACQUA	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	7.726.000,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	30.452,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	7.527.389,00	0,00	E1	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	385.542,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	15.669.383,00	E1	
1945	31/12/2017	ELIMINAZIONE P.N. ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	4.350.469,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	642.751,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	14.580,00	0,00	E2	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	50.966,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	5.058.766,00	E2	
1946	31/12/2017	ELIMINAZIONE P.N. AZIENDA FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	206.253,00	0,00	E3	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	299.004,00	0,00	E3	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	286.784,00	0,00	E3	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	792.041,00	E3	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

18/09/2018

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
1947	31/12/2017	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	15.669.383,00	0,00	E0	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	15.669.383,00	E0	
1948	31/12/2017	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	5.058.766,00	0,00	E0	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	5.058.766,00	E0	
1949	31/12/2017	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE AZIENDA FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	792.041,00	0,00	E0	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	792.041,00	E0	
1950	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-AZIENDA FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	145.072,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	145.072,00	E0	
1951	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO AZIENDA FARMACEUTICA- COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	145.072,00	0,00	E3	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	145.072,00	E3	
1952	31/12/2017	RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2016 AZIENDA FARMACEUTICA	IN		CE.3.2.3.3.1.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	145.072,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	0,00	145.072,00	E0	
1953	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-AZIENDA FARMACEUTICA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	1.039,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.039,00	E0	
1954	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZIENDA FARMACEUTICA- COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.039,00	0,00	E3	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	1.039,00	E3	
1955	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-AZIENDA FARMACEUTICA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	110,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	110,00	E1	
1956	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZIENDA FARMACEUTICA- IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	110,00	0,00	E3	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

18/09/2018

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	110,00	E3	
1957	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	915,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.2.3	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE PARTECIPA	141.898,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	142.813,00	E0	
1958	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	142.813,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	915,00	E1	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	141.898,00	E1	
1959	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	78.194,00	0,00	E1	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	141.898,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	220.092,00	E1	
1960	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	220.092,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	78.194,00	E0	
					CE.2.3.1	C TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	141.898,00	E0	
1961	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	9.562,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	9.562,00	E0	
1962	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	9.562,00	0,00	E1	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	9.562,00	E1	
1963	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	16.698,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	16.698,00	E1	
1964	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	16.698,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	16.698,00	E2	
1965	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISONTINA AMBIENTE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	3.638,00	0,00	E1	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	500,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	4.138,00	E1	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

18/09/2018

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
1966	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	4.138,00	0,00	E2	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	3.638,00	E2	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	500,00	E2	
1967	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	19.400,00	0,00	E1	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	13.400,00	E1	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	6.000,00	E1	
1968	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN		CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	19.400,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	19.400,00	E2	
1969	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	29.200,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.1.1	A CREDITI DA TRIBUTI	0,00	29.200,00	E0	
1970	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	29.200,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	29.200,00	E2	
1971	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	225.399,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	225.399,00	E0	
1972	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	225.399,00	0,00	E2	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	225.399,00	E2	
1973	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1.974.003,00	0,00	E2	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	70.508,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.044.511,00	E2	
1974	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.044.511,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	2.044.511,00	E0	
1975	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	110.863,00	0,00	E2	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	110.863,00	E2	
1976	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	4.268,00	0,00	E0	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

18/09/2018

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	106.595,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	110.863,00	E0	
2990	31/12/2017	RETTIFICA IMPUTAZIONE TRASFERIMENTO CONTRIBUTO RIFORNIMENTO IDRICO AD IRISACQUA	IN		SP.2.4.3.2.2	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD IMPRESE CONTROLLATE	367.327,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.2.3	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE PARTECIPA	0,00	367.327,00	E0	
2991	31/12/2017	RETTIFICA VALUTAZIONE PARTECIPAZIONE SDAG	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	0,00	548.838,00	E0	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	548.838,00	0,00	E0	
2992	31/12/2017	RETTIFICA DIFFERENZA COSTI COMUNE E RICAVI SDAG	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	50.000,00	0,00	E0	
					CE.2.3.2.3	C CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE	0,00	50.000,00	E0	
3612	31/12/2017	ELIMINAZIONE P.N. SDAG	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	1.830.534,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	505.780,00	0,00	E5	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	43.058,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.379.372,00	E5	
3613	31/12/2017	ELIMINAZIONE P.N. SDAG	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.379.372,00	0,00	E0	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	2.379.372,00	E0	
3614	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	500.000,00	0,00	E5	
					SP.1.3.2.4.1	A CREDITI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI	0,00	500.000,00	E5	
3615	31/12/2017	RETTIFICA DEBITI COMUNE VERSO CONTROLLATE	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	500.000,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.4.2	P DEBITI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE CONTROLLAT	0,00	500.000,00	E0	
3616	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		SP.2.4.3.4.2	P DEBITI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE CONTROLLAT	500.000,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	500.000,00	E0	
3617	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	533.618,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	533.618,00	E5	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

18/09/2018

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
3618	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	533.618,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	533.618,00	E0	
3619	31/12/2017	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO SDAG-ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	41.961,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	41.961,00	E5	
3620	31/12/2017	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE SDAG	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	41.961,00	0,00	E2	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	41.961,00	E2	
3621	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	459,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	459,00	E5	
3622	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	459,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	459,00	E0	
3623	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO (IMU-TARI-CANONE CONC.) COMUNE-SDAG	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	55.198,00	0,00	E0	
					CE.1.2.4	R RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	50.000,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	105.198,00	E0	
3624	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	105.198,00	0,00	E5	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	50.000,00	E5	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	55.198,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	32.110,00	0,00	E5	
3625	31/12/2017	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-IRISACQUA	IN		CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	32.110,00	E5	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	32.110,00	E5	
3626	31/12/2017	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-SDAG	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	32.110,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	32.110,00	E1	
Totali AC							67.010.635,00	67.010.635,00		