COMUNE DI GORIZIA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

ALLEGATO B

-

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 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. 189 del 4 luglio 2019.

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 Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia e il perimetro di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Gorizia" per l'esercizio 2018 sono i seguenti organismi partecipati:

Tipologia	Denominazione
Organismi strumentali	NESSUNO
Enti strumentali controllati	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA (100%) CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO LOCALE (78,37%) 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%) APT AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI SPA (12,81%) SAF AUTOSERVIZI FVG SPA (0,27%) AUTOVIE VENETE SPA (0,013%)

Ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato sono considerati irrilevanti gli organismi partecipati con quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale sociale, per cui sono state escluse dal perimetro di consolidamento le partecipate:

- SAF AUTOSERVIZI FVG SPA
- AUTOVIE VENETE SPA

Si è proceduto quindi a determinare le soglie di irrilevanza prendendo a riferimento i dati del rendiconto comunale dell'anno 2018 approvato con Deliberazione Consiliare n. 13 dd. 24.06.2019:

	Comune di Gorizia	%	Soglia
Totale attivo	€ 287.415.122,59	3	€ 8.622.453,67
Patrimonio netto	€ 249.266.897,95	3	€ 7.478.006,93
Ricavi	€ 41.951.664,01	3	€ 1.258.549,92

Partecipata	Totale Attivo	Patrimonio netto	Ricavi	Superiore a soglia 3%
Azienda Speciale Farmaceutica	€ 1.811.782,00	€ 856.840,00	€ 2.485.797,00	Ricavi
CSE Consorzio Sviluppo Economico Locale	€ 20.296.919,00	€ 4.402.242,00	€ 1.008.946,00	Totale Attivo
Consorzio Sviluppo Polo Universitario	€ 1.407.267,15	€ 772.020,91	€ 764.200,00	No
Fondazione Merletti	€ 349.243,79	€ 285.216,36	€ 310.733,23	No
ISIG	€ 862.345,04	€ 148.921,34	€ 480.611,76	No
SDAG Spa	€ 15.583.194,00	€ 2.394.072,00	€ 3.101.215,00	Totale Attivo Ricavi
Aeroporto ADA Scpa	€ 190.001,00	€ 65.190,00	€ 108.239,00	No
IRISACQUA Srl	€ 143.591.271,00	€ 42.995.913,00	€ 26.886.808,00	Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi
IS.A. Srl	€ 27.376.692,00	€ 13.452.346,00	€ 25.320.145,00	Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi
IRIS Spa in liquidazione	€ 13.390.781,00	€ 13.352.497,00	€ 666.542,00	Totale Attivo Patrimonio Netto
APT Spa	€ 42.320.480,00	€ 33.884.091,00	€ 22.102.430,00	Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi

In base alle suddette soglie di irrilevanza economica e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'esercizio 2018, sono inclusi nel Perimetro di consolidamento:

- AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA
- CSE Consorzio Sviluppo Economico Locale di Gorizia
- SDAG Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia Spa
- IRISACQUA Srl
- IS.A. ISONTINA AMBIENTE Srl
- IRIS Spa in liquidazione
- APT Azienda Provinciale Trasporti Spa

mentre sono esclusi dal Perimetro di consolidamento:

- Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- Fondazione Merletti di Gorizia
- ISIG Istituto di Sociologia Internazionale di Gorizia
- ADA Aeroporto "Amedeo Duca d'Aosta" Scpa

Infine si è ritenuto di escludere dal perimetro di consolidamento la partecipata IRIS SpA in liquidazione in quanto i valori economico-patrimoniali non superano il 10% dei rispettivi valori della capogruppo, e di includervi la partecipata Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia, in quanto la quota di partecipazione è pari al 90% del fondo di dotazione.

Pertanto i soggetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Gorizia sono i seguenti:

Organismi partecipati	Metodo di consolidamento
IRISACQUA Srl	Proporzionale
IS.A. ISONTINA AMBIENTE Srl	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA	Integrale
SDAG Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia Spa	Integrale
Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia	Integrale
Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia	Integrale
APT Azienda Provinciale Trasporti Spa	Proporzionale

Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia le quote di pertinenza di terzi sono riferite alle partecipazioni nel Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia e nel Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia, consolidate con il metodo integrale ancorchè la partecipazione è inferiore al 100%

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia

Il bilancio consolidato del Comune di Gorizia si chiude con un utile consolidato pari a € 8.399.941,00 di cui € 11.057,00 quota di pertinenza di terzi.

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	41.951.664,00	27.670.159,00	69.621.823,00
Costi della produzione	43.299.473,00	23.993.376,00	67.292.849,00
Risultato della gestione operativa	-1.347.809,00	3.676.783,00	2.328.974,00
Proventi e oneri finanziari	582.974,00	-2.535.407,00	-1.952.433,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.958.363,00	939.664,00	2.898.027,00
Proventi e oneri straordinari	6.510.202,00	36.312,00	6.546.514,00
Imposte sul reddito	785.649,00	635.492,00	1.421.141,00
Risultato di esercizio	6.918.081,00	1.481.860,00	8.399.941,00

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	13.259.675,00	19,05 %
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti e contributi	24.926.081,00	35,80 %
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.837.460,00	39,98 %
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00 %
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-3.927,00	- 0,01 %
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	742.626,00	1,07 %
Altri ricavi e proventi diversi	2.859.908,00	4,11 %
Totale della Macro-classe A	69.621.823,00	

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.739.806,00	5,56 %
Prestazioni di servizi	27.378.513,00	40,69 %
Utilizzo beni di terzi	670.621,00	1,00 %
Trasferimenti e contributi	5.610.293,00	8,34 %
Personale	19.733.809,00	29,33 %
Ammortamenti e svalutazioni	8.118.095,00	12,06 %
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	11.015,00	0,02 %
Accantonamenti per rischi	78.027,00	0,12 %
Altri accantonamenti	177.482,00	0,26 %
Oneri diversi di gestione	1.775.188,00	2,64 %
Totale della Macro-classe B	67.292.849,00	

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	21.050,00	12,26 %
Altri proventi finanziari	150.681,00	87,74 %
Totale proventi finanziari	171.731,00	
Interessi passivi	2.105.475,00	99,12 %
Altri oneri finanziari	18.689,00	0,88 %
Totale oneri finanziari	2.124.164,00	
Totale della Macro-classe C	-1.952.433,00	

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	3.749.952,00	-
Svalutazioni	851.925,00	-
Totale della Macro-classe D	2.898.027,00	

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti in conto capitale	125.135,00	1,70 %
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.934.921,00	93,99 %
Plusvalenze patrimoniali	22.790,00	0,31 %
Altri proventi straordinari	295.153,00	4,00 %
Totale proventi straordinari	7.377.999,00	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	768.860,00	92,47 %
Minusvalenze patrimoniali	6,00	0,00 %
Altri oneri straordinari	62.619,00	7,53 %
Totale oneri straordinari	831.485,00	
Totale della Macro-classe E	6.546.514,00	

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	52.376,00	17.984.912,00	18.037.288,00
Immobilizzazioni materiali	212.251.225,00	60.113.552,00	272.364.777,00
Immobilizzazioni finanziarie	40.260.229,00	-31.944.495,00	8.315.734,00
Totale Immobilizzazioni	252.563.830,00	46.153.969,00	298.717.799,00
Rimanenze	38.126,00	590.732,00	628.858,00
Crediti	14.860.860,00	18.771.478,00	33.632.338,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	19.704.273,00	11.537.067,00	31.241.340,00
Totale attivo circolante	34.603.259,00	30.899.277,00	65.502.536,00
Totale ratei e risconti attivi	248.034,00	337.534,00	585.568,00
TOTALE DELL'ATTIVO	287.415.123,00	77.390.780,00	364.805.903,00
Patrimonio netto	249.266.898,00	3.694.350,00	252.961.248,00
Fondi per rischi ed oneri	97.219,00	10.635.700,00	10.732.919,00
TFR	0,00	1.549.029,00	1.549.029,00
Debiti	11.331.108,00	46.247.990,00	57.579.098,00
Ratei e risconti passivi	26.719.898,00	15.263.711,00	41.983.609,00
TOTALE DEL PASSIVO	287.415.123,00	77.390.780,00	364.805.903,00
TOTALE CONTI D'ORDINE (*)	34.782.854,00	0,00	34.782.854,00

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € 1.029.113, di cui € 1.018.056 quale quota del fondo di dotazione e riserve ed € 11.057 quale quota del risultato economico di esercizio

() 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	18.037.288,00	4,94 %
Immobilizzazioni materiali	272.364.777,00	74,66 %
Immobilizzazioni finanziarie	8.315.734,00	2,28 %
Totale Immobilizzazioni	298.717.799,00	81,88 %
Rimanenze	628.858,00	0,17 %
Crediti	33.632.338,00	9,22 %
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	31.241.340,00	8,56 %
Totale attivo circolante	65.502.536,00	17,96 %
Totale ratei e risconti attivi	585.568,00	0,16 %
TOTALE DELL'ATTIVO	364.805.903,00	
Patrimonio netto	252.961.248,00	69,34 %
Fondi per rischi ed oneri	10.732.919,00	2,94 %
TFR	1.549.029,00	0,42 %
Debiti	57.579.098,00	15,78 %
Ratei e risconti passivi	41.983.609,00	11,51 %
TOTALE DEL PASSIVO	364.805.903,00	

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 percorso di predisposizione del 3° Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Gorizia ha preso avvio dalla deliberazione giunta n. 189 del 04.07.2019 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 2018.

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 31.12.2018 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
- Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia
- Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- APT Azienda Provinciale Trasporti 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 le partecipate:

- AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA
 - SDAG Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia Spa
 - Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia
 - Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- e il metodo proporzionale per le partecipate
- IRISACQUA Srl
 - IS.A. ISONTINA AMBIENTE Srl
 - APT Azienda Provinciale Trasporti Spa

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 di patrimonio netto al 31.12.2018
- 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 2018 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 2018, 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 2018 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 elusione, 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.

Debiti e crediti reciproci

Con riferimento ai rapporti di debito/credito di cui all'art. 11 comma 6 lett. j del Dlgs 118/11, già certificati in sede di approvazione del Rendiconto del Comune di Gorizia 2018, si riportano di seguito le tabelle di sintesi:

Crediti del Comune / debiti partecipate

	Debiti società verso Comune	Crediti Comune verso società
Aeroporto Duca D'Aosta Spa	0,00	0,00
Autovie Venete Spa	61,90	61,90
Az. Spec. Farmaceutica	351.947,00	351.947,00
Azienda Provinciale Trasporti	640.500,00	0,00
Consorzio Svil. Econom. Locale di Gorizia	0,00	0,00
Iris Spa in liquidazione	0,00	0,00
Irisacqua Srl	0,00	0,00
Isontina Ambiente (ISA) Srl	5.806,45	5.806,45
Autoservizi FVG -SAF	0,00	0,00
SDAG Spa	583.618,20	583.618,20

Debiti del Comune / crediti partecipate

	Crediti società verso Comune	Debiti Comune verso società
Aeroporto Duca D'Aosta Spa	0,00	0,00
Autovie Venete Spa	0,00	0,00
Az. Spec. Farmaceutica	0,00	0,00
Azienda Provinciale Trasporti	9.816,78	9.816,78
Collio Service Srl in liquidazione	0,00	0,00
Iris Spa in liquidazione	0,00	0,00
Irisacqua Srl	9.888,22	9.880,22
Isontina Ambiente (ISA) Srl	586.127,73	501.465,85
Autoservizi FVG -SAF	0,00	0,00
SDAG Spa	500.000,00	500.000,00

Per tali poste si è proceduto all'elisione delle posizioni fra comune e società e all'adeguamento delle scritture per la rettifica della competenza diversa fra bilancio del comune e della partecipata.

Analisi del Conto Economico consolidato

In Conto Economico è rappresentato dal margine più che positivo nella gestione caratteristica. Tale risultato ammonta a € 2.328.974 e deriva per € -1.347.809 dalla gestione dell'Ente e per € 3.676.783 dalle partecipate.

Il valore negativo corrispondente alla voce Proventi ed oneri finanziari pari a € -1.952.433 deriva principalmente da oneri finanziari sostenuti dalla partecipata IRISACQUA Srl.

I proventi e gli oneri straordinari sono imputabili alla gestione del Comune di Gorizia (€ 6.510.202), APT Spa (€ 22.674) e Consorzio Sviluppo Polo Universitario (€ 13.638), mentre non sono stati rilevati 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 € 298.717.799. L'incremento di € 46.153.969 rispetto al bilancio del Comune è dovuto dall'inserimento del valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali delle partecipate per € 78.098.464, e dalla riduzione delle immobilizzazioni finanziarie per le operazioni di annullamento del valore delle partecipazioni per € 31.944.495.

Il patrimonio netto consolidato ammonta a € 252.961.248, e rispetto al bilancio del Comune presenta un incremento di € 3.694.350 dato da:

- € 206.875 per incremento delle riserve da utile 2017 distribuito dall'Azienda Farmaceutica
- € 998.847 per incremento delle riserve da dividendo 2017 e dividendo straordinario 2018 distribuiti dall'APT Spa
- € -11.288 per differenza di consolidamento
- € 1.470.803 per incremento del risultato d'esercizio (al netto del risultato di pertinenza di terzi)

- € 1.029.113 per Patrimonio netto di pertinenza di terzi così suddiviso:

Partecipata	F.do dotazione e riserve	Risultato d'esercizio	P.N. di terzi
Consorzio di Sviluppo Economico Locale di Gorizia	945.578	6.333	951.911
Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia	72.478	4.724	77.202
Totale	1.018.056	11.057	1.029.113

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 € 41.519 e il totale dei risconti attivi è pari a € 544.049.

I risconti passivi ammontano a € 41.983.609 e si riferiscono ai contributi agli investimenti da P.A. (€ 39.008.031), alle concessioni pluriennali (€ 2.324.863) e ad altri risconti passivi (€ 405.457). Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 245.258.

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

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.

L' utile consolidato di € 8.399.941 rappresenta la solidità del gruppo. Il notevole incremento rispetto al risultato consolidato 2017 di € 3.454.410 non è tuttavia confrontabile data la diversa composizione del gruppo oggetto di consolidamento.

Il risultato dell'esercizio è imputabile per la maggior parte alla gestione straordinaria del Comune di Gorizia relativa all'acquisizione di partecipazioni in APT spa e nel Consorzio per lo sviluppo economico locale

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
3014	31/12/2018	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO IRISACQUA	IN		SP.9.4	N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO	2,00	0,00	E1	
					SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	2,00	E1	
3015	31/12/2018	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO APT	IN		SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1,00	0,00	E7	
					SP.9.4	N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO	0,00	1,00	E7	
3926	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE 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	49.729,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	8.462.042,00	0,00	E1	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	371.550,00	0,00	E1	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	16.609.321,00	E0	
3927	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	4.351.333,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	647.775,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	59.658,00	0,00	E2	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	44.723,00	0,00	E2	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	5.103.489,00	E0	
3928	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AZ. SPECIALE 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	378.912,00	0,00	E3	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	271.675,00	0,00	E3	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	856.840,00	E0	
3929	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO LOCALE	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	286.898,00	0,00	E4	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	3.140.476,00	0,00	E4	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.957,00	0,00	E4	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE	0,00	3.450.331,00	E0	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
AMMINIST										
3930	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE 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	550.206,00	0,00	E5	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.332,00	0,00	E5	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	2.394.072,00	E0	
3931	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE APT	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	661.585,00	0,00	E7	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	145.505,00	0,00	E7	
					SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	3.210.266,00	0,00	E7	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	323.196,00	0,00	E7	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	4.340.552,00	E0	
3932	31/12/2018	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE CONSORZIO SVILUPPO POLO UNIVERSITARIO	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	627.380,00	0,00	E8	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	24.920,00	0,00	E8	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	42.519,00	0,00	E8	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	694.819,00	E0	
3933	31/12/2018	RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2017 AZIENDA FARMACEUTICA	IN		CE.3.2.3.3.1.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	206.875,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	0,00	206.875,00	E0	
3934	31/12/2018	RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2017 E DIVIDENDO STRAORDINARIO 2018 APT	IN		CE.3.2.3.3.2.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	998.847,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	0,00	998.847,00	E0	
3935	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	87.196,00	0,00	E1	
					CE.1.3.1	R TRASFERIMENTI CORRENTI	154.159,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	241.355,00	E1	
3936	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	9.637,00	0,00	E1	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	9.637,00	E1	
3937	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	436.492,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	3.820,00	E1	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	432.672,00	E1	
3939	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	241.355,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	87.196,00	E0	
					CE.2.3.1	C TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	154.159,00	E0	
3940	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	9.637,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	9.637,00	E0	
3941	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	3.820,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.2.3	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE PARTECIPA	296.057,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.3.2	P DEBITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI A IMPRESE	136.615,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	436.492,00	E0	
3942	31/12/2018	RICOLLOCAZIONE DEBITO PER TRASFERIMENTO CONTRIBUTO RIFORNIMENTO IDRICO AD IRISACQUA	IN		SP.2.4.3.2.3	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE PARTECIPA	470.334,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.3.2	P DEBITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI A IMPRESE	217.036,00	0,00	E0	
					SP.2.4.3.2.99	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00	470.334,00	E0	
					SP.2.4.3.3.3	P DEBITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI A ALTRI SOGGETTI	0,00	217.036,00	E0	
3943	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	557,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	557,00	E5	
3944	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	557,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	557,00	E0	
3945	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	104.529,00	0,00	E5	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	50.000,00	E5	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	54.529,00	E5	
3946	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	54.529,00	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	104.529,00	E0	
3947	31/12/2018	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	
3948	31/12/2018	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	
3949	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE (COME DA VERIFICA CREDITI/DEBITI RECIPROCI + TARI)	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	624.551,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	624.551,00	E5	
3950	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG (COME DA VERIFICA CREDITI/DEBITI RECIPROCI + TARI)	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	624.551,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	583.618,00	E0	
					SP.1.3.2.1.1	A CREDITI DA TRIBUTI	0,00	40.933,00	E0	
3951	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	46.846,00	0,00	E5	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	46.846,00	E5	
3952	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-SDAG	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	18.097,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	18.097,00	E1	
3953	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO SDAG-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	1.981,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.981,00	E5	
3954	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-SDAG	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	765,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	765,00	E1	
3955	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-AZ. FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	351.947,00	0,00	E0	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	351.947,00	E0	
3956	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO AZ. FARMACEUTICA-COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	351.947,00	0,00	E3	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	351.947,00	E3	
3957	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-AZ. FARMACEUTICA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	1.240,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.240,00	E0	
3958	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZ. FARMACEUTICA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.240,00	0,00	E3	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	1.240,00	E3	
3959	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-AZ. FARMACEUTICA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	83,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	83,00	E1	
3960	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZ. FARMACEUTICA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	214,00	0,00	E3	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	214,00	E3	
3961	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO CSU-COMUNE	IN		CE.1.3.1	R TRASFERIMENTI CORRENTI	270.000,00	0,00	E8	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	270.000,00	E8	
3962	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-CSU	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	270.000,00	0,00	E0	
					CE.2.3.1	C TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	270.000,00	E0	
3963	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-CSEL	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	55.920,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	55.920,00	E0	
3964	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO CSEL-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	55.920,00	0,00	E4	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	55.920,00	E4	
3965	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-CSEL	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	95,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	95,00	E1	
3966	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO CSEL-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	246,00	0,00	E4	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	246,00	E4	
3967	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	19.542,00	0,00	E7	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	19.542,00	E7	
3968	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	19.542,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	19.542,00	E0	
3969	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	3.390,00	0,00	E7	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	25,00	E7	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	3.365,00	E7	
3970	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	3.365,00	0,00	E0	
					CE.1.3.1	R TRASFERIMENTI CORRENTI	25,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	3.390,00	E0	
6587	31/12/2018	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO	IN		SP.9.4	N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO	3,00	0,00	E0	
					SP.1.2.1.99	A ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	3,00	E0	
6588	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.258,00	0,00	E7	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	1.258,00	E7	
6589	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	9.817,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	9.817,00	E0	
6590	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	82.048,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.7	A CREDITI PER PROVENTI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	82.048,00	E0	
6591	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	82.048,00	0,00	E7	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	82.048,00	E7	
6592	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1.997.474,00	0,00	E2	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	70.521,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.067.995,00	E2	
6593	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.067.995,00	0,00	E0	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

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	2.067.995,00	E0	
6594	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	3.261,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	3.261,00	E0	
6595	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	3.261,00	0,00	E2	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	3.261,00	E2	
7501	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	190.244,00	0,00	E2	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	190.244,00	E2	
7502	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	190.244,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	190.244,00	E0	
7503	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.203,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	2.203,00	E0	
7504	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	2.203,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.203,00	E2	
7505	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1.138,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.138,00	E1	
7506	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.117,00	0,00	E2	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	1.117,00	E2	
7507	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA	IN		CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	2.276,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.276,00	E2	
7508	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.318,00	0,00	E1	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	2.318,00	E1	
7509	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-APT	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	5.055,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	5.055,00	E1	
7510	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.676,00	0,00	E7	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

13/08/2019

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	1.676,00	E7	
7511	31/12/2018	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-CSEL	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.879,00	0,00	E2	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	2.879,00	E2	
7512	31/12/2018	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO CSEL-ISA	IN		CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	7.590,00	0,00	E4	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	7.590,00	E4	
7513	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.412,00	0,00	E2	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	1.412,00	E2	
7514	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	1.437,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.437,00	E1	
7515	31/12/2018	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISA-CSEL	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	77,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	77,00	E2	
7516	31/12/2018	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO CSEL-ISA	IN		SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	203,00	0,00	E4	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	203,00	E4	
Totali AC							45.378.924,00	45.378.924,00		