

COMUNE DI GORIZIA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019**

ALLEGATO B

-

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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. 179 del 20 agosto 2020.

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 2019 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 %) Aeroporto Amedeo Duca D'Aosta di Gorizia Società consortile (100 %) |
| Società partecipate | Irisacqua Srl (38,63 %) IS.A. Isontina Ambiente Srl (37,93 %) APT Azienda Provinciale Trasporti Spa (19,70 %) SAF Autoservizi FVG Spa (0,27 %) Autovie Venete Spa (0,013 %) Interporto di Trieste Spa (0,00005 %) |

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
- Interporto di Trieste Spa

Si è proceduto quindi a determinare le soglie di irrilevanza prendendo a riferimento i dati del rendiconto comunale dell'anno 2019 approvato con Deliberazione Consiliare n. 13 dd. 20.07.2020:

| | Comune di Gorizia | % | Soglia |
|------------------|--------------------------|----------|----------------|
| Totale attivo | € 311.372.184,39 | 3 | € 9.341.165,50 |
| Patrimonio netto | € 271.007.553,05 | 3 | € 8.130.226,60 |
| Ricavi | € 48.635.646,98 | 3 | € 1.459.069,40 |

| Partecipata | Totale Attivo | Patrimonio netto | Ricavi | Superiore a soglia 3% |
|---|----------------------|-------------------------|-----------------|--|
| Azienda Speciale Farmaceutica | € 1.788.721,00 | € 916.480,00 | € 2.587.537,00 | Ricavi |
| CSE Consorzio Sviluppo Economico Locale | € 19.254.434,00 | € 4.598.135,00 | € 1.009.972,00 | Totale Attivo |
| Consorzio Sviluppo Polo Universitario | € 1.515.972,85 | € 849.014,30 | € 594.074,00 | No |
| Fondazione Merletti | € 349.243,79 | € 347.359,14 | € 310.733,23 | No |
| ISIG | € 862.345,04 | € 148.921,34 | € 480.611,76 | No |
| SDAG Spa | € 16.391.633,00 | € 2.239.015,00 | € 3.211.626,00 | Totale Attivo Ricavi |
| Aeroporto ADA Scpa | € 696.948,00 | € 540.998,00 | € 42.934,00 | No |
| Irisacqua Srl | € 145.079.961,00 | € 43.759.810,00 | € 26.723.207,00 | Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi |
| IS.A. Srl | € 27.499.231,00 | € 13.706.490,00 | € 26.182.680,00 | Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi |
| APT Spa | € 40.375.181,00 | € 33.869.735,00 | € 22.919.571,00 | 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 2019, 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
- APT Azienda Provinciale Trasporti Spa

mentre sono esclusi dal Perimetro di consolidamento:

- Aeroporto Amedeo Duca D'Aosta di Gorizia Società consortile

- Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- Fondazione Merletti di Gorizia
- ISIG Istituto di Sociologia Internazionale di Gorizia

Infine, si è ritenuto di includere nel perimetro di consolidamento le partecipate Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia, in quanto la quota di partecipazione è pari al 90% del fondo di dotazione, e Aeroporto "Amedeo Duca d'Aosta" Scpa, in quanto società controllata al 100% dal Comune ed oggetto di un Piano di ristrutturazione aziendale approvato dal Comune

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 |
| Aeroporto Amedeo Duca D'Aosta di Gorizia Scpa | 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, ancorché 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 € 7.481.059,00 di cui € 50.058,00 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 | 48.635.647,00 | 29.823.477,00 | 78.459.124,00 |
| Costi della produzione | 70.513.237,00 | 25.927.732,00 | 96.440.969,00 |
| Risultato della gestione operativa | -21.877.590,00 | 3.895.745,00 | -17.981.845,00 |
| Proventi e oneri finanziari | 1.391.841,00 | -3.110.691,00 | -1.718.850,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 676.759,00 | -603.962,00 | 72.797,00 |
| Proventi e oneri straordinari | 29.131.356,00 | -570.868,00 | 28.560.488,00 |
| Imposte sul reddito | 780.611,00 | 670.920,00 | 1.451.531,00 |
| Risultato di esercizio | 8.541.755,00 | -1.060.696,00 | 7.481.059,00 |

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 | 12.237.780,00 | 15,60 % |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 % |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 32.826.695,00 | 41,84 % |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 30.078.383,00 | 38,34 % |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 % |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | -15.902,00 | - 0,02 % |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 608.371,00 | 0,78 % |
| Altri ricavi e proventi diversi | 2.723.797,00 | 3,47 % |
| Totale della Macro-classe A | 78.459.124,00 | |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | Importo | % |
|---|----------------------|----------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 3.974.526,00 | 4,12 % |
| Prestazioni di servizi | 31.574.043,00 | 32,74 % |
| Utilizzo beni di terzi | 727.569,00 | 0,75 % |
| Trasferimenti e contributi | 9.035.962,00 | 9,37 % |
| Personale | 20.753.590,00 | 21,52 % |
| Ammortamenti e svalutazioni | 28.556.049,00 | 29,61 % |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | -5.421,00 | - 0,01 % |
| Accantonamenti per rischi | 139.821,00 | 0,14 % |
| Altri accantonamenti | 347.972,00 | 0,36 % |
| Oneri diversi di gestione | 1.336.858,00 | 1,39 % |
| Totale della Macro-classe B | 96.440.969,00 | |

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | Importo | % |
|---|----------------------|----------|
| Proventi da partecipazioni | 30.366,00 | 16,22 % |
| Altri proventi finanziari | 156.810,00 | 83,78 % |
| Totale proventi finanziari | 187.176,00 | |
| Interessi passivi | 1.887.282,00 | 99,02 % |
| Altri oneri finanziari | 18.744,00 | 0,98 % |
| Totale oneri finanziari | 1.906.026,00 | |
| Totale della Macro-classe C | -1.718.850,00 | |

| Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie" | Importo | % |
|---|------------------|----------|
| Rivalutazioni | 72.797,00 | - |
| Svalutazioni | 0,00 | - |
| Totale della Macro-classe D | 72.797,00 | |

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | Importo | % |
|---|----------------------|----------|
| Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 % |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 151.985,00 | 0,52 % |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 27.818.008,00 | 95,94 % |
| Plusvalenze patrimoniali | 725.588,00 | 2,50 % |
| Altri proventi straordinari | 300.832,00 | 1,04 % |
| Totale proventi straordinari | 28.996.413,00 | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 % |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 364.737,00 | 83,67 % |
| Minusvalenze patrimoniali | 14.041,00 | 3,22 % |
| Altri oneri straordinari | 57.147,00 | 13,11 % |
| Totale oneri straordinari | 435.925,00 | |
| Totale della Macro-classe E | 28.560.488,00 | |

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 | 42.315,00 | 18.605.704,00 | 18.648.019,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 233.112.242,00 | 60.584.936,00 | 293.697.178,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 39.331.189,00 | -35.876.810,00 | 3.454.379,00 |
| Totale Immobilizzazioni | 272.485.746,00 | 43.313.830,00 | 315.799.576,00 |
| Rimanenze | 28.876,00 | 608.313,00 | 637.189,00 |
| Crediti | 11.082.168,00 | 18.737.853,00 | 29.820.021,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 27.562.804,00 | 12.882.206,00 | 40.445.010,00 |
| Totale attivo circolante | 38.673.848,00 | 32.228.372,00 | 70.902.220,00 |
| Totale ratei e risconti attivi | 212.590,00 | 990.150,00 | 1.202.740,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 311.372.184,00 | 76.532.352,00 | 387.904.536,00 |
| Patrimonio netto | 271.007.554,00 | 1.085.367,00 | 272.092.921,00 |
| Fondi per rischi ed oneri | 454.511,00 | 10.686.819,00 | 11.141.330,00 |
| TFR | 0,00 | 1.658.915,00 | 1.658.915,00 |
| Debiti | 11.931.833,00 | 45.859.897,00 | 57.791.730,00 |
| Ratei e risconti passivi | 27.978.286,00 | 17.241.354,00 | 45.219.640,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 311.372.184,00 | 76.532.352,00 | 387.904.536,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE (*) | 42.794.576,00 | 0,00 | 42.794.576,00 |

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € 1.079.172, di cui € 1.029.114 quale quota del fondo di dotazione e riserve ed € 50.058 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. 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 | 18.648.019,00 | 5,11 % |
| Immobilizzazioni materiali | 293.697.178,00 | 80,51 % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.454.379,00 | 0,95 % |
| Totale Immobilizzazioni | 315.799.576,00 | 81,41 % |
| Rimanenze | 637.189,00 | 0,16 % |
| Crediti | 29.820.021,00 | 7,69 % |
| Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni | 0,00 | 0,00 % |
| Disponibilità liquide | 40.445.010,00 | 10,43 % |
| Totale attivo circolante | 70.902.220,00 | 18,28 % |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.202.740,00 | 0,31 % |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 387.904.536,00 | |
| Patrimonio netto | 272.092.921,00 | 70,14 % |
| Fondi per rischi ed oneri | 11.141.330,00 | 2,87 % |
| TFR | 1.658.915,00 | 0,43 % |
| Debiti | 57.791.730,00 | 14,90 % |
| Ratei e risconti passivi | 45.219.640,00 | 11,66 % |
| TOTALE DEL PASSIVO | 387.904.536,00 | |

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 Bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Gorizia ha preso avvio dalla deliberazione giuntale n. 179 del 20.08.2020 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 2019.

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 Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia e i lperimetro di consolidamento

Il Gruppo Amministrazione Pubblica comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito al punto 2 del principio applicato del bilancio consolidato.

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 Comune di Gorizia al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi partecipati:

- Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia
- Consorzio Sviluppo Economico Locale
- Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- Fondazione Merletti di Gorizia
- ISIG Istituto di Sociologia Internazionale di Gorizia
- SDAG Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia Spa
- Aeroporto Amedeo Duca D'Aosta di Gorizia Società consortile
- Irisacqua Srl
- IS.A. Isontina Ambiente Srl
- APT Azienda Provinciale Trasporti Spa
- SAF Autoservizi FVG Spa
- Autovie Venete Spa
- Interporto di Trieste Spa

Gli enti del Gruppo, individuati secondo i criteri stabiliti dal punto 3.1 del già richiamato principio applicato, inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Gorizia sono:

- Irisacqua Srl
- IS.A. Isontina Ambiente Srl
- Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia
- SDAG Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia Spa
- Aeroporto Amedeo Duca D'Aosta di Gorizia Scpa
- 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
- Aeroporto Amedeo Duca D'Aosta di Gorizia Scpa
- 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 31.12.2019
- 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 Pubblica, 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 2019 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 2019, 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 2019 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.

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 2019, 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 | 86,15 | 86,15 |
| Az. Spec. Farmaceutica | 206.463,00 | 206.463,00 |
| Azienda Provinciale Trasporti | 0,00 | 0,00 |
| Consorzio Sviluppo Economico Locale di Gorizia | 0,00 | 0,00 |
| Irisacqua Srl | 0,00 | 0,00 |
| Isontina Ambiente (ISA) Srl | 59,00 | 59,00 |
| Autoservizi FVG -SAF | 0,00 | 0,00 |
| SDAG Spa | 269.618,20 | 133.618,19 |

Debiti del Comune / crediti partecipate

| | Crediti società verso Comune | Debiti Comune verso società |
|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Aeroporto Duca D'Aosta Spa | 285.993,00 | 285.993,00 |
| Autovie Venete Spa | 0,00 | 0,00 |
| Az. Spec. Farmaceutica | 0,00 | 0,00 |
| Azienda Provinciale Trasporti | 39.698,14 | 31.096,98 |
| Collio Service Srl in liquidazione | 0,00 | 0,00 |
| Irisacqua Srl | -697,00 | -697,00 |
| Isontina Ambiente (ISA) Srl | 745.672,45 | 466.639,51 |
| Autoservizi FVG -SAF | 0,00 | 0,00 |
| SDAG Spa | 557,38 | 500.557,38 |

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

La gestione caratteristica presenta un saldo negativo di € -17.981.845 che deriva per € -21.877.591 dalla gestione dell'Ente e per € 3.895.745 dalle partecipate. Il risultato negativo dell'Ente è dovuto sostanzialmente agli ammortamenti degli edifici scolastici per € 19.517 mila acquisiti in proprietà a seguito della cessazione dell'ex Provincia, compensato dal provento straordinario di € 25.600 mila relativo alla variazione patrimoniale.

Il valore negativo corrispondente alla voce Proventi ed oneri finanziari pari a € -1.718.850 deriva principalmente da oneri finanziari sostenuti dalla partecipata IRISACQUA Srl.

I proventi e gli oneri straordinari sono imputabili principalmente alla gestione del Comune di Gorizia (€ 28.506.354 di cui € 25.603.671 relativi all'acquisizione del patrimonio scolastico dell'ex Provincia), e APT Spa (€ 56.333), 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 quantificato in € 315.799.576. L'incremento di € 43.313.830,00 rispetto al bilancio del Comune è dovuto dall'inserimento del valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie delle partecipate per € 80.156.745, e dalla riduzione delle immobilizzazioni finanziarie per le operazioni di annullamento del valore delle partecipazioni per € 36.842.915.

Il patrimonio netto consolidato ammonta a € 272.092.921, e rispetto al bilancio del Comune presenta un incremento di € 1.085.367 dato da:

- € 206.463 per incremento delle riserve da utile 2018 distribuito dall'Azienda Farmaceutica
- € 492.500 per incremento delle riserve da dividendo 2018 distribuito da APT Spa
- € 42.487 per incremento delle riserve da dividendo 2018 distribuito da Isontina Ambiente Srl
- € -825.351 per riduzione delle riserve indisponibili da rivalutazione delle partecipazioni
- € -286.654 per differenza di consolidamento
- € -49.475 per rettifiche di pre-consolidamento al bilancio della capogruppo
- € 476.282 per incremento del risultato d'esercizio rettificato
- € 1.079.172 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 | 951.912 | 42.359 | 994.271 |
| Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia | 77.202 | 7.699 | 84.901 |
| Totale | 1.029.114 | 50.058 | 1.079.172 |

Composizione delle voci "ratei e risconti" e "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale

Il totale dei ratei attivi ammonta a € 679.433 ed è riconducibile quasi totalmente alla partecipata Isontina Ambiente Srl. Il totale dei risconti attivi è pari a € 523.307 e sono riferiti per € 212.590 alla gestione del Comune di Gorizia, per € 193.291 ad Irisacqua Srl e per complessivi € 117.426 alle restanti società del Gruppo per importi minori.

I risconti passivi ammontano a € 44.771.971 e si riferiscono ai contributi agli investimenti da P.A. (€ 42.168.183 di cui € 26.524.657 derivanti dalla gestione del Comune di Gorizia, € 6.595.021 da SDAG SpA e € 8.457.140 dal Consorzio Sviluppo Economico Locale), alle concessioni pluriennali (€ 2.567.893) e ad altri risconti passivi (€ 35.895). Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 447.669.

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

Confronto dei dati 2018-2019

Il raffronto a dati comparati dei due esercizi non risulta significativo in quanto le situazioni che hanno caratterizzato soprattutto l'ente capofila nel 2019 (come specificato nella documentazione del Rendiconto della gestione 2019) non permettono un confronto omogeneo e sono:

- acquisizione beni ex Provincia
- reinternalizzazione dell'Ambito Socio-Assistenziale nel bilancio comunale
- incremento della quota di partecipazione in APT Spa dal 12,81% al 19,70%, a seguito della liquidazione di IRIS Spa

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 € 7.481.059 rappresenta la solidità del gruppo. Il risultato dell'esercizio è imputabile per la maggior parte alla gestione straordinaria del Comune di Gorizia relativa all'acquisizione patrimoniale dei beni ex Provincia.

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| Attività AC | | | | | | | | | | |
|-------------|------------|--|------|------------|----------------|--|--------------|---------------|----|------|
| Scrittura | | | | COFI | Conto PCDG | | | Importo | | Ente |
| Prot. | Data | Descrizione | Tipo | Rif.movim. | Codice | Natura e descrizione | Dare | Avere | | |
| 5890 | 31/12/2019 | RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO IRISACQUA | IN | | SP.1.2.2.2.4 | A IMPIANTI E MACCHINARI | 3,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.9.4 | N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO | 0,00 | 3,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.4 | P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 1,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 1,00 | E1 | |
| 5891 | 31/12/2019 | RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO ISA | IN | | SP.9.4 | N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO | 1,00 | 0,00 | E2 | |
| | | | | | SP.1.2.2.2.9.4 | A FABBRICATI INDUSTRIALI E COSTRUZIONI LEGGERE | 0,00 | 1,00 | E2 | |
| 5892 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE IRISACQUA | IN | | SP.2.1.1.1 | P CAPITALE SOCIALE | 7.726.818,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.1 | P RISERVE DA UTILI | 1.025.151,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.4 | P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE | 7.891.375,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 1.236.819,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.5 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 16.906.202,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 973.961,00 | E1 | |
| 5893 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE ISA | IN | | SP.2.1.1.1 | P CAPITALE SOCIALE | 4.351.333,00 | 0,00 | E2 | |
| | | | | | SP.2.1.2.2 | P RISERVE DA CAPITALE | 3.249,00 | 0,00 | E2 | |
| | | | | | SP.2.1.2.4 | P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE | 706.421,00 | 0,00 | E2 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 141.139,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.5 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 5.199.904,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 2.238,00 | E2 | |
| 5894 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AZ. 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 | 444.123,00 | 0,00 | E3 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 141.665,00 | 0,00 | E3 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 124.440,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.4 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE | 0,00 | 916.481,00 | E0 | |

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| Attività AC | | | | | | | | | | |
|-------------|------------|--|------|------------|--------------|--|--------------|--------------|----|------|
| Scrittura | | | | COFI | Conto PCDG | | | Importo | | Ente |
| Prot. | Data | Descrizione | Tipo | Rif.movim. | Codice | Natura e descrizione | Dare | Avere | | |
| AMMINIST | | | | | | | | | | |
| 5895 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE CSEL | 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 | 3.163.432,00 | 0,00 | E4 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 74.478,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.4 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 3.603.864,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 79.056,00 | 0,00 | E4 | |
| 5896 | 31/12/2019 | 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 | 563.537,00 | 0,00 | E5 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 0,00 | 140.357,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.4 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 2.239.015,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 14.699,00 | E5 | |
| 5897 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AEROPORTO DUCA D'AOSTA | IN | | SP.2.1.1.1 | P CAPITALE SOCIALE | 568.046,00 | 0,00 | E6 | |
| | | | | | SP.2.1.2.4 | P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE | 101.175,00 | 0,00 | E6 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 0,00 | 175.818,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.4 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 540.998,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 47.595,00 | 0,00 | E6 | |
| 5898 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE APT | IN | | SP.2.1.1.1 | P CAPITALE SOCIALE | 1.017.426,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.1.2.2 | P RISERVE DA CAPITALE | 634.714,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.1.2.4 | P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE | 4.530.525,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 994.317,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.5 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 6.672.338,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 0,00 | 504.644,00 | E0 | |

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| Attività AC | | | | | | | | | | |
|-------------|------------|---|------|------------|----------------|--|------------|------------|----|------|
| Scrittura | | | | COFI | Conto PCDG | | | Importo | | Ente |
| Prot. | Data | Descrizione | Tipo | Rif.movim. | Codice | Natura e descrizione | Dare | Avere | | |
| 5899 | 31/12/2019 | ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE CSU | 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 | 67.439,00 | 0,00 | E8 | |
| | | | | | SP.2.1.2.9 | P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C. | 69.294,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.3.1.4 | A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST | 0,00 | 764.113,00 | E0 | |
| 5900 | 31/12/2019 | RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2018 AZIENDA FARMACEUTICA | IN | | CE.3.2.3.3.1.1 | R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE | 206.463,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.1 | P RISERVE DA UTILI | 0,00 | 206.463,00 | E0 | |
| 7305 | 31/12/2019 | RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2018 APT | IN | | CE.3.2.3.3.2.1 | R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE | 492.500,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.1 | P RISERVE DA UTILI | 0,00 | 492.500,00 | E0 | |
| 8249 | 31/12/2019 | RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2018 ISA | IN | | CE.3.2.3.3.2.1 | R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE | 42.487,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.1 | P RISERVE DA UTILI | 0,00 | 42.487,00 | E0 | |
| 8250 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-ADA | IN | | SP.2.5.1 | P RATEI PASSIVI | 285.993,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 285.993,00 | E0 | |
| 8251 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ADA-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 285.993,00 | 0,00 | E6 | |
| | | | | | SP.1.1 | A CREDITI VERSO SOCI E PARTECIPANTI | 0,00 | 285.993,00 | E6 | |
| 8252 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG | IN | | CE.1.1.1 | R PROVENTI DA TRIBUTI | 55.088,00 | 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 | 105.088,00 | E0 | |
| 8253 | 31/12/2019 | 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 | |
| 8254 | 31/12/2019 | 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 | |
| 8255 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 105.088,00 | 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

26/10/2020

| 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 | 55.088,00 | E5 | |
| 8256 | 31/12/2019 | 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) | 216.463,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.3.2.1.1 | A CREDITI DA TRIBUTI | 0,00 | 82.845,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 133.618,00 | E0 | |
| 8257 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG | IN | | SP.2.4.2 | P DEBITI VERSO FORNITORI | 557,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | 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 | 500.557,00 | E0 | |
| 8258 | 31/12/2019 | ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG - CONTRIBUTO POLO AGROALIMENTARE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 625.000,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.1.2.1.1 | A COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO | 0,00 | 625.000,00 | E0 | |
| 8259 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 500.557,00 | 0,00 | E5 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 557,00 | E5 | |
| | | | | | SP.1.3.2.4.1 | A CREDITI PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI | 0,00 | 500.000,00 | E5 | |
| 8260 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE (COME DA VERIFICA CREDITI/DEBITI RECIPROCI + TARI) | IN | | SP.2.4.2 | P DEBITI VERSO FORNITORI | 144.618,00 | 0,00 | E5 | |
| | | | | | SP.2.4.7 | P ALTRI DEBITI | 82.845,00 | 0,00 | E5 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 227.463,00 | E5 | |
| 8261 | 31/12/2019 | ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE - CONTRIBUTO POLO AGROALIMENTARE | IN | | SP.2.5.3.1.1 | P CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 625.000,00 | 0,00 | E5 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 625.000,00 | E5 | |
| 8262 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-FARMACIE | IN | | CE.1.1.1 | R PROVENTI DA TRIBUTI | 1.256,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 1.256,00 | E0 | |
| 8263 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO FARMACIE COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 1.256,00 | 0,00 | E3 | |

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| 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 | 1.256,00 | E3 | |
| 8264 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-CSEL | IN | | CE.1.1.1 | R PROVENTI DA TRIBUTI | 56.050,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 56.050,00 | E0 | |
| 8265 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO CSEL-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 56.050,00 | 0,00 | E4 | |
| | | | | | CE.2.1.9 | C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE | 0,00 | 56.050,00 | E4 | |
| 9675 | 31/12/2019 | RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO APT | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 1,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.1.4 | P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | 1,00 | E7 | |
| 9676 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-APT | IN | | SP.2.4.2 | P DEBITI VERSO FORNITORI | 6.460,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.4.7 | P ALTRI DEBITI | 1.361,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 7.821,00 | E0 | |
| 9677 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO APT-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 7.821,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.1.2.3.2.5 | A CREDITI FINANZIARI VERSO ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 741,00 | E7 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 6.460,00 | E7 | |
| | | | | | SP.1.3.2.8.4 | A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 620,00 | E7 | |
| 9678 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-APT | IN | | CE.1.1.1 | R PROVENTI DA TRIBUTI | 5.614,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 5.614,00 | E0 | |
| 9679 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-APT | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 29.678,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | CE.2.1.2 | C PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00 | 29.678,00 | E0 | |
| 9680 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO APT-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 5.614,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | CE.2.1.9 | C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE | 0,00 | 5.614,00 | E7 | |
| 9681 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-COMUNE | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 29.058,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | CE.1.4.9 | R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 620,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 29.678,00 | E7 | |

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| Attività AC | | | | | | | | | |
|-------------|------------|--|------|------------|---------------|---|--------------|--------------|------|
| Scrittura | | | | COFI | Conto PCDG | | Importo | | Ente |
| Prot. | Data | Descrizione | Tipo | Rif.movim. | Codice | Natura e descrizione | Dare | Avere | |
| 9682 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA | IN | | SP.2.4.2 | P DEBITI VERSO FORNITORI | 260.387,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 260.387,00 | E0 |
| 9683 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 22,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | SP.1.3.2.8.4 | A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 22,00 | E0 |
| 9684 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE | IN | | SP.2.4.7 | P ALTRI DEBITI | 22,00 | 0,00 | E2 |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 22,00 | E2 |
| 9685 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 260.387,00 | 0,00 | E2 |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 260.387,00 | E2 |
| 9686 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA | IN | | CE.1.1.1 | R PROVENTI DA TRIBUTI | 2.329,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | CE.1.4.9 | R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 123.121,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 125.450,00 | E0 |
| 9687 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 2.066.881,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | CE.2.1.2 | C PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00 | 2.066.881,00 | E0 |
| 9688 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 1.999.392,00 | 0,00 | E2 |
| | | | | | CE.1.4.9 | R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 67.489,00 | 0,00 | E2 |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 2.066.881,00 | E2 |
| 9689 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 125.450,00 | 0,00 | E2 |
| | | | | | CE.2.1.9 | C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE | 0,00 | 125.450,00 | E2 |
| 9690 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA | IN | | SP.2.4.3.2.3 | P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE PARTECIPA | 148.416,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 148.416,00 | E0 |
| 9691 | 31/12/2019 | 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 | 235.742,00 | 0,00 | E0 |
| | | | | | SP.2.4.3.2.99 | P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 235.742,00 | E0 |
| 9692 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 148.416,00 | 0,00 | E1 |

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| 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 | 148.416,00 | E1 | |
| 9693 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 226.131,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | CE.2.1.2 | C PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00 | 77.715,00 | E0 | |
| | | | | | CE.2.3.1 | C TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 148.416,00 | E0 | |
| 9694 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA | IN | | CE.1.1.1 | R PROVENTI DA TRIBUTI | 9.563,00 | 0,00 | E0 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 9.563,00 | E0 | |
| 9695 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 9.563,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | CE.2.1.9 | C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE | 0,00 | 9.563,00 | E1 | |
| 9696 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 77.715,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | CE.1.4.9 | R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 139.533,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 217.248,00 | E1 | |
| 9697 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 6.372,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 6.372,00 | E1 | |
| 9698 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-FARMACIE | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 46,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 46,00 | E1 | |
| 9699 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-SDAG | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 20.634,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 20.634,00 | E1 | |
| 9700 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-APT | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 4.641,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 4.641,00 | E1 | |
| 9701 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ADA | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 87,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 87,00 | E1 | |
| 9702 | 31/12/2019 | ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-CSE | IN | | CE.1.2.2 | R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI | 136,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 136,00 | E1 | |
| 9703 | 31/12/2019 | 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 | |

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

26/10/2020

| Attività AC | | | | | | | | | | |
|-------------|------------|--|------|------------|--------------|---|----------|----------|----|------|
| Scrittura | | | | COFI | Conto PCDG | | | Importo | | Ente |
| Prot. | Data | Descrizione | Tipo | Rif.movim. | Codice | Natura e descrizione | Dare | Avere | | |
| | | | | | CE.2.1.3 | C UTILIZZO DI BENI TERZI | 0,00 | 2.318,00 | E1 | |
| 9704 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 6.033,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 6.033,00 | E1 | |
| 9705 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ADA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 81,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 81,00 | E1 | |
| 9706 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-CSE | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 29,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 29,00 | E1 | |
| 9707 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA | IN | | SP.2.4.2 | P DEBITI VERSO FORNITORI | 3.756,00 | 0,00 | E1 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 3.756,00 | E1 | |
| 9708 | 31/12/2019 | 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 | |
| 9709 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 1.110,00 | 0,00 | E2 | |
| | | | | | CE.2.1.2 | C PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00 | 1.110,00 | E2 | |
| 9710 | 31/12/2019 | ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 3.944,00 | 0,00 | E2 | |
| | | | | | SP.1.3.2.2 | A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI | 0,00 | 3.394,00 | E2 | |
| | | | | | SP.1.3.2.8.4 | A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI | 0,00 | 550,00 | E2 | |
| 9711 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-IRISACQUA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 2.393,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | CE.2.1.2 | C PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00 | 2.320,00 | E7 | |
| | | | | | CE.2.1.9 | C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE | 0,00 | 73,00 | E7 | |
| 9712 | 31/12/2019 | ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO APT-IRISACQUA | IN | | SP.2.4.7 | P ALTRI DEBITI | 459,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.5.1 | P RATEI PASSIVI | 36,00 | 0,00 | E7 | |
| | | | | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 0,00 | 495,00 | E7 | |
| 9713 | 31/12/2019 | ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ADA-IRISACQUA | IN | | SP.2.1.2.6 | P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO) | 224,00 | 0,00 | E6 | |
| | | | | | CE.2.1.2 | C PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00 | 224,00 | E6 | |