

COMUNE DI GORIZIA

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2021**

ALLEGATO B

-

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA



RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 .....	5
Natura del bilancio consolidato.....	5
Finalità del Bilancio consolidato.....	5
Il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia e il perimetro di consolidamento.....	6
Identificazione delle quote di pertinenza di terzi.....	8
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia.....	8
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica .....	11
NOTA INTEGRATIVA .....	14
Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia.....	14
La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia e il perimetro di consolidamento .....	14
I criteri di valutazione applicati.....	15
Le operazioni infragruppo.....	16
Debiti e crediti reciproci .....	17
Analisi del Conto Economico consolidato .....	18
Analisi dello Stato Patrimoniale consolidato .....	18
Composizione delle voci “ratei e risconti” e “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale .....	18
Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.....	19
Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo.....	19
Confronto dei dati 2021-2022 .....	19
Conclusioni.....	19



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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. 148 del 29 luglio 2022.

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 2021 sono i seguenti organismi partecipati:

<b>Tipologia</b>	<b>Denominazione</b>
Organismi strumentali	nessuno
Enti strumentali controllati	Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia (100 %) Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia (90 %)
Enti strumentali partecipati	Fondazione Merletti di Gorizia ISIG Istituto di Sociologia Internazionale di Gorizia Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia (16,10%)
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 %) Arriva Udine 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:

- Arriva Udine 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 2021 approvato con Deliberazione Consiliare n. 25 dd. 27.07.2022:

	<b>Comune di Gorizia</b>	<b>%</b>	<b>Soglia</b>
Totale attivo	€ 357.273.184,41	3	€ 10.718.195,53
Patrimonio netto	€ 294.818.590,79	3	€ 8.844.557,72
Ricavi	€ 54.864.980,06	3	€ 1.645.949,40

<b>Partecipata</b>	<b>Totale Attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Superiore a soglia 3%</b>
Azienda Speciale Farmaceutica	€ 1.929.120,00	€ 945.994,00	€ 2.582.788,00	<b>Ricavi</b>
Consorzio Sviluppo Polo Universitario	€ 1.165.789,25	€ 789.678,53	€ 582.233,23	<b>No</b>
Fondazione Merletti	€ 264.145,00	€ 323.500,00	€ 264.083,00	<b>No</b>
ISIG	€ 1.062.295,62	€ 202.683,33	€ 403.882,64	<b>No</b>
COSEVEG	€ 71.234.833,00	€ 14.004.906,00	€ 5.195.598,00	<b>Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi</b>
SDAG Spa	€ 15.399.203,00	€ 2.399.055,00	€ 3.471.995,00	<b>Totale Attivo Ricavi</b>
Aeroporto ADA Scpa	€ 394.679,00	€ 284.628,00	€ 84.191,00	<b>No</b>
Irisacqua Srl	€ 151.916.856,00	€ 48.841.651,00	€ 27.777.390,00	<b>Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi</b>
IS.A. Srl	€ 29.111.942,00	€ 12.081.387,00	€ 27.136.559,00	<b>Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi</b>
APT Spa	€ 39.128.367,00	€ 32.766.788,00	€ 23.069.385,00	<b>Totale Attivo Patrimonio Netto Ricavi</b>

In base alle suddette soglie di irrilevanza economica e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'esercizio 2021, sono inclusi nel Perimetro di consolidamento:

- Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia
- SDAG Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia Spa
- Irisacqua Srl
- IS.A. Isontina Ambiente Srl
- APT Azienda Provinciale Trasporti Spa

- Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia (COSEVEG)

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:

<b>Organismi partecipati</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
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 Sviluppo Polo Universitario di Gorizia	Integrale
Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia	Proporzionale
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 alla partecipazione nel Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia, consolidata con il metodo integrale, ancorché la partecipazione sia inferiore al 100%

### **Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia**

Il bilancio consolidato del Comune di Gorizia si chiude con una perdita consolidata pari a € -1.392.491,00 di cui € 11.327,00 quota di pertinenza di terzi.

Il risultato 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	54.864.980,00	30.120.373,00	84.985.353,00
Costi della produzione	55.560.434,00	27.699.382,00	83.259.816,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-695.454,00</b>	2.420.991,00	<b>1.725.537,00</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	195.794,00	-2.348.334,00	-2.152.540,00
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	1.147.775,00	-1.064.280,00	83.495,00
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	-517.907,00	443.872,00	-74.035,00
Imposte sul reddito	779.619,00	195.329,00	974.948,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-649.411,00</b>	-743.080,00	<b>-1.392.491,00</b>

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	11.029.059,00	12,98 %
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti e contributi	38.795.889,00	45,65 %
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.188.443,00	36,70 %
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00 %
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.129,00	0,02 %
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	503.696,00	0,59 %
Altri ricavi e proventi diversi	3.450.137,00	4,06 %
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>84.985.353,00</b>	

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.061.475,00	4,88 %
Prestazioni di servizi	36.114.934,00	43,38 %
Utilizzo beni di terzi	783.207,00	0,94 %
Trasferimenti e contributi	9.534.008,00	11,45 %
Personale	20.958.872,00	25,17 %
Ammortamenti e svalutazioni	9.357.099,00	11,24 %
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-81.638,00	- 0,10 %
Accantonamenti per rischi	596.502,00	0,72 %
Altri accantonamenti	682.465,00	0,82 %
Oneri diversi di gestione	1.252.892,00	1,50 %
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>83.259.816,00</b>	

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	4.069,00	2,57 %
Altri proventi finanziari	154.161,00	97,43 %
<b>Totale proventi finanziari (+)</b>	<b>158.230,00</b>	
Interessi passivi	2.286.781,00	98,96 %
Altri oneri finanziari	23.989,00	1,04 %
<b>Totale oneri finanziari (-)</b>	<b>2.310.770,00</b>	
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-2.152.540,00</b>	

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>
Rivalutazioni (+)	86.497,00
Svalutazioni (-)	3.002,00
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>83.495,00</b>

<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.091,00	0,19 %
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.556.188,00	94,00 %
Plusvalenze patrimoniali	17.359,00	1,05 %
Altri proventi straordinari	78.927,00	4,77 %
<b>Totale proventi straordinari (+)</b>	<b>1.655.565,00</b>	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.227.049,00	70,94 %
Minusvalenze patrimoniali	3.035,00	0,18 %
Altri oneri straordinari	499.516,00	28,88 %
<b>Totale oneri straordinari (-)</b>	<b>1.729.600,00</b>	
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-74.035,00</b>	

## Lo Stato Patrimoniale del Gruppo 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
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.961.948,00	18.373.450,00	21.335.398,00
Immobilizzazioni materiali	270.846.251,00	52.786.850,00	323.633.101,00
Immobilizzazioni finanziarie	39.993.597,00	-35.483.293,00	4.510.304,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>313.801.796,00</b>	35.677.007,00	<b>349.478.803,00</b>
Rimanenze	20.146,00	2.405.399,00	2.425.545,00
Crediti	20.112.754,00	20.072.614,00	40.185.368,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	23.122.125,00	11.620.749,00	34.742.874,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>43.255.025,00</b>	34.098.762,00	<b>77.353.787,00</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>216.363,00</b>	900.858,00	<b>1.117.221,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>357.273.184,00</b>	70.676.627,00	<b>427.949.811,00</b>
Patrimonio netto	294.818.591,00	319.833,00	295.138.424,00
Fondi per rischi ed oneri	905.745,00	9.394.376,00	10.300.121,00
TFR	0,00	1.615.086,00	1.615.086,00
Debiti	16.161.349,00	39.592.708,00	55.754.057,00
Ratei e risconti passivi	45.387.499,00	19.754.624,00	65.142.123,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>357.273.184,00</b>	70.676.627,00	<b>427.949.811,00</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE (*)	41.144.631,00	0,00	41.144.631,00

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € 78.968, di cui € 67.641 quale quota del fondo di dotazione e riserve ed € 11.327 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	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>0,00</b>	0,00 %
Immobilizzazioni immateriali	21.335.398,00	4,99 %
Immobilizzazioni materiali	323.633.101,00	75,62 %
Immobilizzazioni finanziarie	4.510.304,00	1,05 %
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>349.478.803,00</b>	81,66 %
Rimanenze	2.425.545,00	0,57 %
Crediti	40.185.368,00	9,39 %
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	34.742.874,00	8,12 %
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>77.353.787,00</b>	<b>18,08 %</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.117.221,00</b>	<b>0,26 %</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>427.949.811,00</b>	
Patrimonio netto	295.138.424,00	68,97 %
Fondi per rischi ed oneri	10.300.121,00	2,41 %
TFR	1.615.086,00	0,38 %
Debiti	55.754.057,00	13,03 %
Ratei e risconti passivi	65.142.123,00	15,22 %
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>427.949.811,00</b>	

Nella tabella seguente sono riportati i valori delle partecipazioni del Comune di Gorizia, nonché quelli delle quote del capitale sociale dell'Ente:

	Partecipata			Comune di Gorizia		
	Capitale sociale / F.do dotazione		Patrimonio netto	% di possesso	Valore nominale	Patrimonio netto
Aeroporto Duca d'Aosta di Gorizia Spa	568.046,00	31/12/2021	284.628,00	100,00	568.046,00	284.628,00
Autovie Venete Spa	157.965.738,58	31/12/2021	576.562.004,00	0,012961	20.473,44	74.726,38
Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia	206.253,00	31/12/2021	945.994,00	100,00	206.253,00	945.994,00
Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia COSEVEG	331.655,10	31/12/2021	14.004.906,00	16,106478	53.417,96	2.255.697,10
Isontina Ambiente - I.S.A. Srl	11.469.730,24	31/12/2021	12.081.387,00	37,937535	4.351.332,95	4.583.380,42
Irisacqua Srl	20.000.000,00	31/12/2021	48.841.651,00	38,634086	7.726.817,28	18.869.525,45
SDAG Stazioni Doganali ed Autoportuali Gorizia Spa	1.830.534,40	31/12/2021	2.399.055,00	100,00	1.830.534,40	2.399.055,00
Soc. Consortile Collio Srl in liquidazione	10.400,00	31/12/2013	10.982,00	1,00	104,00	109,82

	Partecipata			Comune di Gorizia		
	Capitale sociale / F.do dotazione		Patrimonio netto	% di possesso	Valore nominale	Patrimonio netto
Arriva Udine Spa	14.000.000,00	31/12/2021	73.146.210,00	0,27	37.800,00	197.494,77
APT Spa	5.164.600,00	31/12/2021	32.766.788,00	19,70	1.017.426,20	6.455.057,24
Interporto Trieste Spa	17.634.197,91	31/12/2021	24.072.887,00	0,000035	6,09	8,31
Consorzio per lo Sviluppo del Polo Universitario di Gorizia	697.088,97	31/12/2021	789.678,53	90,00	627.380,07	710.710,68
<b>Totale</b>					<b>16.439.591,39</b>	<b>36.776.387,17</b>

## 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 2021 del Gruppo Comune di Gorizia ha preso avvio dalla deliberazione giuntale n. 148 del 29.07.2022 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 2021.

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 il perimetro 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 31.12.2021 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi partecipati:

- Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia
- Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- Fondazione Merletti di Gorizia
- ISIG Istituto di Sociologia Internazionale di Gorizia
- Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia
- 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
- Arriva Udine 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 Sviluppo Polo Universitario di Gorizia
- Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia
- 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 Sviluppo Polo Universitario di Gorizia

e il metodo proporzionale per le partecipate

- Irisacqua Srl
- IS.A. Isontina Ambiente Srl
- Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia
- 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 31.12.2021
- 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 2021 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 2021, 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 2021 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 2021 del Comune di Gorizia, si riportano di seguito le tabelle di sintesi:

### Crediti del Comune / debiti partecipate

	Debiti società verso Comune	Crediti Comune verso società	Esito verifica crediti del Comune verso società	Asseverazione
Aeroporto Duca D'Aosta Spa	0,00	0,00	Concorda	SI
Autovie Venete Spa	0,00	0,00	Concorda	NO
Az. Spec. Farmaceutica	207.165,00	207.165,00	Concorda	NO
Azienda Provinciale Trasporti	0,00	0,00	Concorda	SI
Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia (COSEVEG)	0,00	0,00	Concorda	NO
Irisacqua Srl	0,00	0,00	Concorda	SI
Isontina Ambiente (ISA) Srl	272,00	272,00	Concorda	NO
Arriva Udine SpA	0,00	0,00	Concorda	NO
SDAG Spa	995.666,72	50.000,00	La differenza di € 945.666, dovuta a una diversa contabilizzazione societaria, risulta in linea con i principi contabili OIC	SI
Interporto di Trieste Spa	0,00	0,00	Concorda	NO

### Debiti del Comune / crediti partecipate

	Crediti società verso Comune	Debiti Comune verso società	Esito verifica debiti del Comune verso società	Asseverazione
Aeroporto Duca D'Aosta Spa	0,00	0,00	Concorda	SI
Autovie Venete Spa	0,00	0,00	Concorda	NO
Az. Spec. Farmaceutica	0,00	0,00	Concorda	NO
Azienda Provinciale Trasporti	5.416,76	5.432,99	La differenza di € 16,23 è dovuta alla diversa attribuzione del costo di competenza per rimborsi presenza in consiglio comunale	SI
Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia (COSEVEG)	0,00	0,00	Concorda	NO
Irisacqua Srl	13.852,00	13.852,00	Concorda	SI
Isontina Ambiente (ISA) Srl	554.309,39	494.993,44	Non ricon. € 59.315,95	NO
Arriva Udine SpA	0,00	0,00	Concorda	NO
SDAG Spa	0,00	0,00	Concorda	SI
Interporto di Trieste Spa	0,00	0,00	Concorda	NO

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 positivo di € 1.725.537 che deriva per € -695.454 dalla gestione dell'Ente e per € 2.420.991 dalle partecipate.

Il valore negativo corrispondente alla voce Proventi ed oneri finanziari pari a € -2.152.540 deriva principalmente da oneri finanziari sostenuti dalla partecipata Irisacqua Srl.

I proventi e gli oneri straordinari (€ -74.035) sono imputabili principalmente alla gestione del Comune di Gorizia (€ -517.907) e della partecipata APT Spa (€ 348.758). Concorrono al saldo di tali voci straordinarie anche le partecipate Isontina Ambiente Srl (€ 8.347), Consorzio Sviluppo Polo Universitario (€ 93.137) e Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia (€ -6.370), 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 € 349.478.803. L'incremento di € 35.677.007 rispetto al bilancio del Comune è dovuto dall'inserimento del valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie delle partecipate per € 71.160.300, e dalla riduzione delle immobilizzazioni finanziarie per le operazioni di annullamento del valore delle partecipazioni per € 35.483.293.

Il patrimonio netto consolidato ammonta a € 295.138.424, e rispetto al bilancio del Comune presenta un incremento di € 319.833 dato da:

- € 207.165 per incremento delle riserve da utile 2020 distribuito dall'Azienda Farmaceutica
- € 149.999 per rettifiche di pre-consolidamento al bilancio della capogruppo
- € 255.170 per incremento del risultato d'esercizio rettificato
- € -360.142 per differenza di consolidamento
- € 67.641 per Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi

La quota di Patrimonio netto di pertinenza di terzi pari a € 78.968 risulta così suddivisa:

<b>Partecipata</b>	<b>F.do dotazione e riserve</b>	<b>Risultato di esercizio</b>	<b>Patrimonio netto di terzi</b>
Consorzio Sviluppo Polo Universitario di Gorizia	67.641	11.327	78.968
<b>Totale</b>	<b>67.641</b>	<b>11.327</b>	<b>78.968</b>

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

Il totale dei ratei attivi ammonta a € 630.930. Il totale dei risconti attivi è pari a € 486.291 e sono riferiti per € 216.363 alla gestione del Comune di Gorizia, per € 94.185 a Irisacqua Srl, per € 63.194 a SDAG Spa, per € 32.333 a Isontina Ambiente Srl e per complessivi € 80.216 alle restanti società del Gruppo per importi minori.

I risconti passivi ammontano a € 65.016.316 e si riferiscono ai contributi agli investimenti da P.A. (€ 61.588.746 di cui € 44.237.031 derivanti dalla gestione del Comune di Gorizia, € 9.695.713 da SDAG SpA e € 7.075.226 dal Consorzio di Sviluppo Economico della Venezia Giulia), alle concessioni pluriennali (€ 2.148.709) e ad altri risconti passivi (€ 1.278.861). Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 125.807.

## **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 2020-2021**

L'esercizio 2021 è stato caratterizzato dalla continuità della gestione dell'emergenza sanitaria causata dalla pandemia da COVID-19 che ha influito sull'attività sia della capogruppo che delle partecipate.

L'esercizio 2021 rispetto al 2020 presenta un incremento dei ricavi di € 4,9 mln e un aumento dei costi di € 4,7 mln; il risultato della gestione infatti presenta un saldo positivo di € 1.725.537, in aumento rispetto all'esercizio precedente di circa € 200 mila.

Il risultato di esercizio del gruppo presenta un saldo negativo derivante sostanzialmente dalla gestione straordinaria, che passa da € 1,7 mln del 2020 a € -74 mila del 2021 dovuto principalmente alla riduzione dei proventi straordinari e all'incremento degli oneri straordinari attribuibili esclusivamente al bilancio del Comune.

La solidità patrimoniale è comunque garantita dall'aumento del totale attivo di € 11 mln e dal rafforzamento del patrimonio netto per € 400 mila.

## **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.

Nonostante il risultato di esercizio negativo si conferma l'efficace gestione dell'attività di gruppo e la solidità patrimoniale dello stesso.

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
2265	31/12/2021	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO IRISACQUA	IN		SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1,00	0,00	E1	
					CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	0,00	1,00	E1	
2266	31/12/2021	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO ISA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1,00	0,00	E2	
					SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	1,00	E2	
					SP.1.2.2.2.9.4	A FABBRICATI INDUSTRIALI E COSTRUZIONI LEGGERE	2,00	0,00	E2	
					SP.9.4	N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO	0,00	2,00	E2	
2267	31/12/2021	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO APT	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1,00	0,00	E7	
					SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	1,00	E7	
					SP.9.4	N CONTO TRANSITORIO DI RIBALTAMENTO	1,00	0,00	E7	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	1,00	E7	
2268	31/12/2021	RETTIFICA PER ARROTONDAMENTO DA RIBALTAMENTO COSEVEG	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1,00	0,00	E9	
					SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	1,00	E9	
2269	31/12/2021	RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2020 AZ. SPECIALE FARMACEUTICA	IN		CE.3.2.3.3.1.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	207.165,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	207.165,00	E0	
2270	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE IRISACQUA	IN		SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	7.726.818,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.2	P RISERVE DA CAPITALE	9.337.294,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.9	P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C.	101.054,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	458.883,00	0,00	E1	
					SP.2.1.5	P RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	1.342.964,00	0,00	E1	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	18.869.525,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	97.488,00	E0	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
2271	31/12/2021	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.2.1.2.9	P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C.	54.257,00	0,00	E2	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	696.223,00	0,00	E2	
					SP.2.1.5	P RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	529.694,00	E2	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	4.583.380,00	E0	
2272	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AZ. SPECIALE FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	8.012,00	0,00	E0	
					SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	206.253,00	0,00	E3	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	477.483,00	0,00	E3	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	945.994,00	E0	
2273	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE SDAG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	262.258,00	0,00	E0	
					SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	1.830.534,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.2	P RISERVE DA CAPITALE	3,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.9	P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C.	74.772,00	0,00	E5	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	429.963,00	0,00	E5	
2274	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE AEROPORTO DUCA D'AOSTA	IN		SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	2.399.055,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	63.783,00	0,00	E0	
					SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	568.046,00	0,00	E6	
					SP.2.1.5	P RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	128.660,00	E6	
2275	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE APT	IN		SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	284.628,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	154.758,00	E0	
					SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	1.017.426,00	0,00	E7	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					SP.2.1.2.2	P RISERVE DA CAPITALE	405.340,00	0,00	E7	
					SP.2.1.2.9	P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C.	840.642,00	0,00	E7	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	4.306.759,00	0,00	E7	
					SP.2.1.5	P RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	241.261,00	E7	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	6.455.057,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	126.151,00	0,00	E0	
2276	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE CSU	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	627.380,00	0,00	E8	
					SP.2.1.5	P RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	18.615,00	E8	
					SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	710.711,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	101.946,00	0,00	E0	
2277	31/12/2021	ELIMINAZIONE PARTECIPAZIONE COSEVEG	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	53.418,00	0,00	E9	
					SP.2.1.2.9	P ALTRE RISERVE INDISPONIBILI N.A.C.	10.684,00	0,00	E9	
					SP.2.1.2.10	P ALTRE RISERVE DISPONIBILI	2.154.256,00	0,00	E9	
					SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	2.255.697,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	37.339,00	0,00	E0	
2279	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-CSU	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	180.000,00	0,00	E0	
					CE.2.3.1	C TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	180.000,00	E0	
2280	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO CSU-COMUNE	IN		CE.1.3.1	R TRASFERIMENTI CORRENTI	180.000,00	0,00	E8	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	180.000,00	E8	
2281	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	58.749,00	0,00	E0	
					CE.1.2.4	R RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	50.000,00	0,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	108.749,00	E0	
2282	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	108.749,00	0,00	E5	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

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	50.000,00	E5
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	58.749,00	E5
2283	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	119.560,00	0,00	E0
					SP.1.3.2.1.1	A CREDITI DA TRIBUTI	0,00	69.560,00	E0
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	50.000,00	E0
2284	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	50.000,00	0,00	E5
					SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	69.560,00	0,00	E5
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	119.560,00	E5
2285	31/12/2021	ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE-SDAG - CONTRIBUTO POLO AGROALIMENTARE E REALIZZAZIONE SCAFALLATURE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	945.667,00	0,00	E0
					SP.1.2.1.6	A IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0,00	945.667,00	E0
2286	31/12/2021	ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO SDAG-COMUNE - CONTRIBUTI POLO AGROALIMENTARE E REALIZZAZIONE SCAFALLATURE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	945.667,00	0,00	E5
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	945.667,00	E5
4234	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-AZ. SPECIALE FARMACEUTICA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	2.667,00	0,00	E0
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.667,00	E0
4235	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZ. SPECIALE FARMACEUTICA- COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.667,00	0,00	E3
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	2.667,00	E3
4236	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO AZ. SPECIALE FARMACEUTICA- COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	506,00	0,00	E3
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	506,00	E3
4237	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-AZ. SPECIALE FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	506,00	0,00	E0

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

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	506,00	E0	
4238	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-AZ. SPECIALE FARMACEUTICA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	207.165,00	0,00	E0	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	207.165,00	E0	
4239	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO AZ. SPECIALE FARMACEUTICA- COMUNE	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	207.165,00	0,00	E3	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	207.165,00	E3	
4240	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	239.536,00	0,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	81.136,00	E0	
					CE.2.3.1	C TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	158.400,00	E0	
4241	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	78.557,00	0,00	E1	
					CE.1.3.1	R TRASFERIMENTI CORRENTI	144.760,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	223.317,00	E1	
4242	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	22.367,00	0,00	E0	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.368,00	0,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	23.735,00	E0	
4243	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	23.735,00	0,00	E1	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	1,00	E1	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	23.734,00	E1	
4244	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.4.3.2.3	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE PARTECIPA	312.936,00	0,00	E0	
					SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	36.203,00	0,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	349.139,00	E0	
4245	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	318.288,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	5.352,00	E1	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	312.936,00	E1	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

Attività AC									
Scrittura				COFI	Conto PCDG		Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere	
4246	31/12/2021	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	497.064,00	0,00	E0
					SP.2.4.3.2.99	P DEBITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00	497.064,00	E0
5216	31/12/2021	RILEVAZIONE QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	IN		SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	69.709,00	0,00	E8
					SP.2.1.5	P RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	2.068,00	E8
					SP.2.1.7	P FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	67.641,00	E8
					SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	11.327,00	0,00	E8
					SP.2.1.8	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	11.327,00	E8
5217	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-COSEVEG	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	9.033,00	0,00	E0
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	9.033,00	E0
5218	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COSEVEG-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	9.033,00	0,00	E9
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	9.033,00	E9
5219	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COSEVEG-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	10,00	0,00	E9
					SP.1.3.2.8.1	A CREDITI VERSO L'ERARIO	0,00	10,00	E9
5220	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	1.839,00	0,00	E0
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.839,00	E0
5221	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.839,00	0,00	E2
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	1.839,00	E2
5222	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	2.035.073,00	0,00	E2
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	2.035.073,00	E2
5223	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.035.273,00	0,00	E0
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	2.035.273,00	E0
5224	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	187.788,00	0,00	E0

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	187.788,00	E0	
5225	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	187.788,00	0,00	E2	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	187.788,00	E2	
5226	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	5.650,00	0,00	E0	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	774,00	0,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	6.424,00	E0	
5227	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	5.650,00	0,00	E7	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	5.650,00	E7	
5228	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	16.021,00	0,00	E7	
					CE.1.3.1	R TRASFERIMENTI CORRENTI	1.623,00	0,00	E7	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	236,00	0,00	E7	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	17.880,00	E7	
5229	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	18.210,00	0,00	E0	
					CE.2.3.1	C TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	1.623,00	E0	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	16.587,00	E0	
5230	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-APT	IN		SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	1.070,00	0,00	E0	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.070,00	E0	
5231	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO APT-COMUNE	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.067,00	0,00	E7	
					SP.1.2.3.2.5	A CREDITI FINANZIARI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	741,00	E7	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	326,00	E7	
5232	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO SDAG-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	53.396,00	0,00	E5	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	53.396,00	E5	
5233	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZ. SPEC. FARMACUETICA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	186,00	0,00	E3	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

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	186,00	E3	
5234	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ADA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	681,00	0,00	E6	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	681,00	E6	
5235	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	1.058,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.058,00	E1	
5236	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-AZ. SPEC. FARMACEUTICA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	87,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	87,00	E1	
5237	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-SDAG	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	23.083,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	23.083,00	E1	
5238	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-APT	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	5.009,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	5.009,00	E1	
5239	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ADA	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	315,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	315,00	E1	
5240	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COSEVEG	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	6.077,00	0,00	E1	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	6.077,00	E1	
5241	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-APT	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	428,00	0,00	E1	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	428,00	E1	
5242	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COSEVEG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	60,00	0,00	E1	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	60,00	E1	
5243	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	43,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	43,00	E1	
5244	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COSEVEG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.036,00	0,00	E1	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	2.036,00	E1	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

Attività AC										
Scrittura				COFI	Conto PCDG			Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
5245	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COSEVEG-IRISACQUA	IN		CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	30,00	0,00	E9	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	30,00	E9	
5246	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COSEVEG-ISA	IN		CE.1.2.4	R RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	1.246,00	0,00	E9	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	6,00	0,00	E9	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.252,00	E9	
5247	31/12/2021	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COSEVEG-APT	IN		CE.1.2.4	R RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	416,00	0,00	E9	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	416,00	E9	
5248	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COSEVEG-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.505,00	0,00	E9	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	2.505,00	E9	
5249	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COSEVEG-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	331,00	0,00	E9	
					SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	331,00	E9	
5250	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COSEVEG-ISA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	18,00	0,00	E9	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	18,00	E9	
5251	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COSEVEG-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	1.386,00	0,00	E9	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.386,00	E9	
5252	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-COSEVEG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	2.972,00	0,00	E2	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	39,00	E2	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	2.904,00	E2	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	29,00	E2	
5253	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.335,00	0,00	E2	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	1.111,00	E2	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	209,00	E2	
					CE.3.2.3.13	R ALTRI INTERESSI ATTIVI	0,00	15,00	E2	
5254	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-COSEVEG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	711,00	0,00	E2	

## Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

17/10/2022

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	711,00	E2	
5255	31/12/2021	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	38,00	0,00	E2	
					SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	38,00	E2	
5256	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISA-COSEVEG	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	43,00	0,00	E2	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	43,00	E2	
5257	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISA-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	327,00	0,00	E2	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	327,00	E2	
5258	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-IRISACQUA	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.861,00	0,00	E7	
					CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	1.855,00	E7	
					CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	6,00	E7	
5259	31/12/2021	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO APT-COSEVEG	IN		SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	509,00	0,00	E7	
					CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	509,00	E7	
5260	31/12/2021	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO APT-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	259,00	0,00	E7	
					SP.2.1.9	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	259,00	E7	
12521	31/12/2021	RICLASSIFICAZIONE PROVENTI DA DIVIDENDO ARRIVA UDINE SPA (APT) DA ALTRE IMPRESE A PARTECIPATE	IN		CE.3.2.3.3.3.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA ALTRE	2.646,00	0,00	E7	
					CE.3.2.3.3.2.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	0,00	2.646,00	E7	
<b>Totali AC</b>							<b>47.393.248,00</b>	<b>47.393.248,00</b>		