COMUNE DI GORIZIA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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.

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.

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 ed organizzativa, e quindi 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. 128 del 20 luglio 2017.

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

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

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

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

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

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

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

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gorizia

Il bilancio consolidato si chiude con una perdita consolidata pari a euro 3.738.340.

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	50.424.574,00	16.780.980,00	67.205.554,00
Costi della produzione	54.682.700,00	14.711.781,00	69.394.481,00
Risultato della gestione operativa	-4.258.126,00	2.069.199,00	-2.188.927,00
Proventi e oneri finanziari	512.083,00	-1.996.054,00	-1.483.971,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	1.170.988,00	0,00	1.170.988,00
Imposte sul reddito	827.913,00	408.517,00	1.236.430,00
Risultato di esercizio	-3.402.968,00	-335.372,00	-3.738.340,00

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	12.342.246,00	18,36 %
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti e contributi	31.031.117,00	46,17 %
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.361.893,00	30,30 %
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.222,00	0,00 %
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-79.410,00	- 0,12 %
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.404.238,00	2,09 %
Altri ricavi e proventi diversi	2.144.248,00	3,19 %
Totale della Macro-classe A	67.205.554,00	100,00 %

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.488.783,00	5,03 %
Prestazioni di servizi	24.902.353,00	35,89 %
Utilizzo beni di terzi	539.644,00	0,78 %
Trasferimenti e contributi	14.616.754,00	21,06 %
Personale	17.088.590,00	24,63 %
Ammortamenti e svalutazioni	5.867.838,00	8,46 %
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-24.628,00	- 0,04 %
Accantonamenti per rischi	511.548,00	0,74 %
Altri accantonamenti	555.296,00	0,80 %
Oneri diversi di gestione	1.848.303,00	2,66 %
Totale della Macro-classe B	69.394.481,00	100,00 %

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	10.543,00	2,31 %
Altri proventi finanziari	445.926,00	97,69 %
Totale proventi finanziari	456.469,00	100,00 %
Interessi passivi	1.935.422,00	99,74 %
Altri oneri finanziari	5.018,00	0,26 %
Totale oneri finanziari	1.940.440,00	100,00 %
Totale della Macro-classe C	-1.483.971,00	

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00 %
Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.091,00	0,34 %
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.722.971,00	97,08 %
Plusvalenze patrimoniali	692,00	0,04 %
Altri proventi straordinari	44.955,00	2,53 %
Totale proventi straordinari	1.774.709,00	100,00 %
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	481.404,00	79,74 %
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
Altri oneri straordinari	122.317,00	20,26 %
Totale oneri straordinari	603.721,00	100,00 %
Totale della Macro-classe E	1.170.988,00	

Proventi ed oneri straordinari si riferiscono al solo comune di Gorizia, in quanto per le società oggetto di consolidamento il principio OIC prevede l'inserimento delle poste straordinarie alle voci di costo/ricavo corrispondenti.

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune 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	38.559,00	9.824.771,00	9.863.330,00
Immobilizzazioni materiali	206.428.802,00	38.157.552,00	244.586.354,00
Immobilizzazioni finanziarie	38.933.460,00	-27.745.158,00	11.188.302,00
Totale Immobilizzazioni	245.400.821,00	20.237.165,00	265.637.986,00
Rimanenze	26.572,00	440.814,00	467.386,00
Crediti	16.257.065,00	14.167.865,00	30.424.930,00
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	23.453.373,00	4.032.458,00	27.485.831,00
Totale attivo circolante	39.737.010,00	18.641.137,00	58.378.147,00
Totale ratei e risconti attivi	242.335,00	69.402,00	311.737,00
TOTALE DELL'ATTIVO	285.380.166,00	38.947.704,00	324.327.870,00
Patrimonio netto	246.161.048,00	-8.151.740,00	238.009.308,00
Fondi per rischi ed oneri	394.703,00	12.745.432,00	13.140.135,00
TFR	0,00	1.069.360,00	1.069.360,00
Debiti	19.460.280,00	32.939.891,00	52.400.171,00
Ratei e risconti passivi	19.364.135,00	344.761,00	19.708.896,00
TOTALE DEL PASSIVO	285.380.166,00	38.947.704,00	324.327.870,00
TOTALE CONTI D'ORDINE (*)	33.968.929,00	0,00	33.968.929,00

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

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni immateriali	9.863.330,00	3,04 %
Immobilizzazioni materiali	244.586.354,00	75,41 %
Immobilizzazioni finanziarie	11.188.302,00	3,45 %
Totale Immobilizzazioni	265.637.986,00	81,90 %
Rimanenze	467.386,00	0,14 %
Crediti	30.424.930,00	9,38 %
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	27.485.831,00	8,47 %
Totale attivo circolante	58.378.147,00	18,00 %
Totale ratei e risconti attivi	311.737,00	0,10 %
TOTALE DELL'ATTIVO	324.327.870,00	100,00 %
Patrimonio netto	238.009.308,00	73,39 %
Fondi per rischi ed oneri	13.140.135,00	4,05 %
TFR	1.069.360,00	0,33 %
Debiti	52.400.171,00	16,16 %
Ratei e risconti passivi	19.708.896,00	6,08 %
TOTALE DEL PASSIVO	324.327.870,00	100,00 %

NOTA INTEGRATIVA

Presupposti normativi e criteri di valutazione applicati

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La predisposizione del Bilancio consolidato ha comportato un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

La redazione del Bilancio consolidato e le scritture di rettifica

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

Attività AC										
Scrittura				COFI		Conto PCDG		Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
556	31/12/2016	RETTIFICA APERTURA CONTO ECONOMICO (ALTRI RICAVI) PER ARROTONDAMENTI DA RIBALTAMENTO	IN		SP.2.1.4	P RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	2,00	0,00	E0	
					CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	0,00	2,00	E0	
557	31/12/2016	RETTIFICA APERTURA STATO PATRIMONIALE PASSIVO (ALTRI DEBITI) PER ARROTONDAMENTI DA RIBALTAMENTO	IN		SP.9.2	N STATO PATRIMONIALE DI APERTURA	0,00	6,00	E0	
					SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	6,00	0,00	E0	
558	31/12/2016	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-AZIENDA FARMACEUTICA	IN		SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	128.771,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	128.771,00	0,00	E0	
559	31/12/2016	RIPORTO A RISERVA DIVIDENDO 2014-2015 AZIENDA FARMACEUTICA	IN		CE.3.2.3.14.1.1	R UTILI E AVANZI DISTRIBUITI	258.000,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	0,00	258.000,00	E0	
813	31/12/2016	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE AZIENDA FARMACEUTICA	IN		SP.1.2.3.1.4	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	684.891,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	684.891,00	0,00	E0	
1063	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-AZIENDA FARMACEUTICA (TARI)	IN		CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	1.049,00	0,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	1.049,00	E0	
1064	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-AZIENDA FARMACEUTICA (UTENZE ACQUA)	IN		CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	165,00	0,00	E1	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	165,00	E1	
1065	31/12/2016	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA	IN		SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	22.027.008,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	22.027.008,00	0,00	E0	
1066	31/12/2016	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE	IN		SP.1.2.3.1.5	A PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINIST	0,00	5.058.265,00	E0	
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	5.058.265,00	0,00	E0	
1067	31/12/2016	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN		SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	4.551,00	0,00	E0	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

Attività AC									
Scrittura			COFI		Conto PCDG		Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	4.551,00	E0	
1068	31/12/2016	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN	SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	23.848,00	E2	
				SP.1.3.2.8.4	A CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	1.000,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	24.848,00	0,00	E2	
1069	31/12/2016	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN	SP.1.3.2.1.1	A CREDITI DA TRIBUTI	0,00	63.895,00	E0	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	63.895,00	0,00	E0	
1070	31/12/2016	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN	SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	247.266,00	0,00	E0	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	247.266,00	E0	
1071	31/12/2016	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN	SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	616,00	0,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	616,00	E2	
1072	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN	CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	26.120,00	0,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	26.120,00	E2	
1073	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-IRISACQUA	IN	CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	4.689,00	E2	
				CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	6.000,00	E2	
				CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	29,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	10.718,00	0,00	E2	
1074	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN	CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	5.210.569,00	0,00	E2	
				CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	179.338,00	0,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	5.389.907,00	E2	
1075	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN	CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	312.091,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	312.091,00	0,00	E2	
1076	31/12/2016	RIPORTO A RISERVA UTILE 2015 ISONTINA AMBIENTE	IN	CE.3.2.3.3.2.1	R PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	76.027,00	0,00	E0	
				SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	0,00	76.027,00	E0	
1077	31/12/2016	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO AZIENDA FARMACEUTICA-	IN	SP.2.4.3.1	P DEBITI PER ALTRI TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	128.771,00	0,00	E3	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

Attività AC								
Scrittura			COFI	Conto PCDG		Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere	
COMUNE								
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	128.771,00	E3
1078	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZIENDA FARMACEUTICA-COMUNE (TARI)	IN	CE.2.1.9	C ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	0,00	1.049,00	E3
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	1.049,00	0,00	E3
1079	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO AZIENDA FARMACEUTICA-IRISACQUA (UTENZE ACQUA)	IN	CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	148,00	E3
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	148,00	0,00	E3
1080	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISONTINA AMBIENTE	IN	CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	20.120,00	E1
				CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	6.000,00	E1
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	26.120,00	0,00	E1
1081	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISONTINA AMBIENTE	IN	CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	4.491,00	0,00	E1
				CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	6.295,00	0,00	E1
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	10.786,00	E1
1082	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN	CE.1.2.2	R RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	171.649,00	0,00	E1
				CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	358.073,00	0,00	E1
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	529.722,00	E1
1083	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN	CE.2.1.3	C UTILIZZO DI BENI TERZI	0,00	21.092,00	E1
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	21.092,00	0,00	E1
1084	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-IRISACQUA	IN	CE.1.2.4	R RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	21.092,00	0,00	E0
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	21.092,00	E0
1085	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN	CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	171.649,00	E0
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	171.649,00	0,00	E0
1086	31/12/2016	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-ISONTINA AMBIENTE	IN	SP.2.4.2	P DEBITI VERSO FORNITORI	23.775,00	0,00	E1
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	23.775,00	E1

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

Attività AC									
Scrittura				COFI	Conto PCDG		Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere		
1087	31/12/2016	ELISIONE DEBITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN	SP.2.4.7	P ALTRI DEBITI	64.103,00	0,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	64.103,00	E2	
1088	31/12/2016	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO ISONTINA AMBIENTE-COMUNE	IN	SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	363.018,00	E2	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	363.018,00	0,00	E2	
1089	31/12/2016	ELISIONE CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA-COMUNE	IN	SP.1.3.2.2	A CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	0,00	8.035,00	E1	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	8.035,00	0,00	E1	
1090	31/12/2016	ELISIONE COSTI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN	CE.2.1.2	C PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	5.389.907,00	E0	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	5.389.907,00	0,00	E0	
1091	31/12/2016	ELISIONE RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE-ISONTINA AMBIENTE	IN	CE.1.1.1	R PROVENTI DA TRIBUTI	10.559,00	0,00	E0	
				CE.1.4.9	R ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	301.532,00	0,00	E0	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	312.091,00	E0	
1341	31/12/2016	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE AZIENDA FARMACEUTICA	IN	SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	429.690,00	0,00	E3	
				SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	220.638,00	0,00	E3	
				SP.1.2.1.5	A AVVIAMENTO	34.563,00	0,00	E3	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	684.891,00	E3	
1600	31/12/2016	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA	IN	SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	7.726.000,00	0,00	E1	
				SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	24.603,00	0,00	E1	
				SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	6.177.636,00	0,00	E1	
				SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	8.098.769,00	0,00	E1	
				SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	22.027.008,00	E1	
1601	31/12/2016	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE	IN	SP.2.1.1.1	P CAPITALE SOCIALE	4.350.469,00	0,00	E2	
				SP.2.1.2.1	P RISERVE DA UTILI	626.354,00	0,00	E2	
				SP.2.1.2.4	P ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE	14.580,00	0,00	E2	

Giornale dei movimenti bilancio consolidato

COMUNE DI GORIZIA

Attività AC									
Scrittura			COFI		Conto PCDG		Importo		Ente
Prot.	Data	Descrizione	Tipo	Rif.movim.	Codice	Natura e descrizione	Dare	Avere	
					SP.2.1.1.2	P FONDO DI DOTAZIONE	66.862,00	0,00	E2
					SP.2.1.2.6	P UTILI E PERDITE A NUOVO (DA CONSOLIDAMENTO)	0,00	5.058.265,00	E2
Totali AC							69.155.718,00	69.155.718,00	