

**BILANCIO CONSOLIDATO**

**ESERCIZIO 2016**

Gruppo Amministrazione Pubblica  
Comune di Monfalcone

**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.

### **Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone:**

Il "Gruppo Comune di Monfalcone" è così costituito:

<b>ORGANISMO PARTECIPATO</b>	<b>% posseduta</b>
<b>ENTI STRUMENTALI partecipati</b>	
<b>Consorzio Isontino Servizi Integrati</b>	13,31
<b>Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese</b>	24,43
<b>SOCIETA' Partecipate</b>	
<b>Irisacqua S.r.l.</b>	14,83
<b>Isontina Ambiente S.r.l.</b>	14,88

Il bilancio consolidato del Comune di Monfalcone si chiude con un utile consolidato di Euro 99.345,00.

Il risultato 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 Monfalcone:

Conto economico	Comune di Monfalcone	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	44.953.857,00	9.451.682,00	54.405.539,00
Costi della produzione	44.530.752,00	8.601.002,00	53.131.754,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>423.105,00</b>	<b>850.680,00</b>	<b>1.273.785,00</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 783.378,00</b>	<b>- 670.059,00</b>	<b>- 1.453.437,00</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>1.080.162,00</b>	<b>10.364,00</b>	<b>1.090.526,00</b>
Imposte sul reddito	649.368,00	162.161,00	811.529,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>70.521,00</b>	<b>28.824,00</b>	<b>99.345,00</b>

### 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 Monfalcone.

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 Monfalcone" e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune di Monfalcone	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	144.330,00	3.763.549,00	3.907.879,00
Immobilizzazioni materiali	128.408.802,00	22.234.815,00	150.643.617,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.830.685,00	- 5.052.615,00	5.778.070,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>139.383.817,00</b>	<b>20.945.749,00</b>	<b>160.329.566,00</b>
Rimanenze	644.080,00	2.695.500,00	3.339.580,00
Crediti	14.744.692,00	10.026.579,00	24.771.271,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	24.310.191,00	1.648.782,00	25.958.973,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>39.698.963,00</b>	<b>14.370.861,00</b>	<b>54.069.824,00</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>2.537.366,00</b>	<b>129.245,00</b>	<b>2.666.611,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>181.620.146,00</b>	<b>35.445.855,00</b>	<b>217.066.001,00</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>79.789.219,00</b>	<b>7.723.711,00</b>	<b>87.512.930,00</b>
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<b>7.694.887,00</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>503.744,00</b>	<b>5.000.320,00</b>	<b>5.504.064,00</b>
<b>TFR</b>	<b>0,00</b>	<b>482.597,00</b>	<b>482.597,00</b>
<b>Debiti</b>	<b>50.785.911,00</b>	<b>17.085.567,00</b>	<b>67.871.478,00</b>
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>50.541.272,00</b>	<b>5.153.660,00</b>	<b>55.694.932,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>181.620.146,00</b>	<b>35.445.855,00</b>	<b>217.066.001,00</b>

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 7.723.711,00
* variazione del risultato di esercizio:	€ 28.824,00
* totale delle riserve di consolidamento	€ 7.694.887,00

## Osservazioni:

### ISA. Isontina Ambiente S.r.l.

La società Isontina Ambiente ha in corso, da lungo tempo, un complesso contenzioso con la società SIR in liquidazione, relativo alla proprietà dei terreni della discarica di Pecol dei Lupi.

Con la Sentenza del TAR 244/2014 è stato riconosciuto alla Società SIR in liquidazione, il diritto restitutorio allo stato pristino dei beni espropriati da parte di Isontina Ambiente, nonché l'obbligo della Regione a risarcire i danni patrimoniali e non patrimoniali derivanti dalla stessa espropriazione.

Con sentenza n. 5163 dd. 12/11/2015 il ricorso principale della Società SIR ed il ricorso incidentale della Regione e quello del Comune di Cormons sono stati rigettati, confermando quanto disposto con la Sentenza del TAR in merito all'obbligo di ISA di restituzione dei terreni illegittimamente espropriati previa loro bonifica e corrispondente obbligo della Regione di rimborsare la società per l'onere di bonifica sostenuto.

In data 08/03/2017 il TAR del Friuli Venezia Giulia si è espresso con sentenza n. 91/2017 in merito al giudizio di ottemperanza n. 298/2016, instaurato dalla Società SIR in liquidazione, per l'esecuzione degli obblighi restitutori e risarcitori stabiliti nelle sentenze.

Si rileva che, la restituzione da parte della società Isontina Ambiente, previo ripristino dei terreni, necessiterebbe di un prolungato periodo temporale per la predisposizione dei progetti, l'acquisizione delle numerose autorizzazioni e per l'esecuzione dei lavori oltre che un rilevante costo economico, che è stato indicato in valori compresi tra i 19 e 22 milioni di Euro.

Va sottolineato che la discarica è rimasta inattiva anche nel 2016 ed è stata oggetto di attività di manutenzione ordinaria che hanno gravato sul bilancio Isa 2016 per circa 475.000,00 euro (573.000,00 euro nel 2015).

Nel 2016 ISA ha provveduto ad accantonare 350.000,00 euro al fondo spese legali e rischi contrattuali per fare fronte alle presunte future spese progettuali e spese legali in quanto è auspicabile che per l'eventuale intervento di ripristino del sito intervenga la regione stante l'ammontare delle risorse necessarie come anche evidenziato nella relazione del collegio sindacale. A questo accantonamento si aggiunge anche il fondo cd. *post mortem* della discarica costituito allo scopo di coprire i costi di manutenzione della discarica nei successivi trent'anni dopo la sua chiusura.

### Irisacqua S.r.l.

La società Irisacqua per attivare il suo cospicuo piano di investimenti sulle reti, come previsto dal relativo piano di ambito, si è finanziata con 100 milioni di euro con un pool di banche finanziatrici.

A copertura del rischio di variazione del tasso la società, contestualmente alla stipula del contratto di finanziamento, ha sottoscritto un contratto derivato con funzione di copertura da variazioni di tasso di interesse (IRS) con durata 30 giugno 2008 – 31 dicembre 2030, come indicato nella parte relativa agli strumenti derivati della nota integrativa (Irisacqua paga un tasso fisso semestrale pari a 4,955% ACT/360 e riceve un tasso variabile pari all'Euribor 6 mesi ACT/360).

Come previsto dalle disposizioni della Riforma Contabile, tra i fondi per rischi e oneri, è stato iscritto il *fair value* dello strumento finanziario derivato. Conseguentemente la società ha iscritto nei saldi patrimoniali al 1 gennaio 2015 e al 31 dicembre 2015, tra i fondi rischi e oneri, il *fair value* negativo complessivo dei contratti derivati in essere.

Come anche rilevato nella relazione del collegio sindacale il comportamento dell'azienda dal punto di vista del trattamento contabile dello strumento derivato è stato corretto e in aderenza ai principi introdotti dalla riforma contabile del bilancio civilistico.

## NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

### Presupposti normativi e di prassi:

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di Monfalcone secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

*[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016”[...]*

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare:

*[...]*

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
- della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le informazioni richieste al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Comune di Monfalcone”.

### **Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone:**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. n. 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 avente 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.

**Il bilancio consolidato per l’esercizio 2016 è il primo bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Monfalcone.** Il documento è stato redatto secondo le indicazioni del già citato principio contabile 4/4.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monfalcone ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 39/154 del 30 maggio 2016 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.

I motivi di esclusione dal Gruppo sono indicati in tale deliberazione.

Il Comune ha trasmesso la richiesta di informazioni agli organismi del perimetro (Prot. n. 34077/P, 34078/P, 34079/P e 34080/P dd. 18.07.2017) e ha ricevuto le informazioni per la redazione del documento. Le risposte e i prospetti costituiscono carte di lavoro da cui si evince l'esistenza di partite intercompany.

Si riporta di seguito l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

<b>ORGANISMO PARTECIPATO</b>	<b>% posseduta</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>	<b>Spesa del personale complessiva</b>	<b>Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni</b>
<b>ENTI STRUMENTALI partecipati</b>				
<b>Consorzio Isontino Servizi Integrati</b>	13,31	PROPORZIONALE	2.094.856	nessuna
<b>Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese</b>	24,43	PROPORZIONALE	801.473	nessuna
<b>SOCIETA' Partecipate</b>				
<b>Irisacqua S.r.l.</b>	14,83	PROPORZIONALE	5.216.961	nessuna
<b>Isontina Ambiente S.r.l.</b>	14,88	PROPORZIONALE	3.812.534	nessuna

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato (in particolare l'ente C.I.S.I.), la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

#### **I criteri di valutazione:**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia 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».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **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 corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di elisione e rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note Prot. n. 34077/P, 34078/P, 34079/P e 34080/P dd. 18.07.2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Monfalcone, 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 partecipata, 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 di eventuali 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. n. 118/2011 (punto 4.2). 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.

#### **La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento:**

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo di consolidamento proporzionale).

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 annullamento.



La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991, è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Monfalcone, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Monfalcone, per l'esercizio 2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo".

Lo storno del valore di carico delle partecipazioni in Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese, Irisacqua S.r.l., Isontina Ambiente S.r.l. e Consorzio Isontino Servizi Integrati produce una differenza di consolidamento pari a complessivi euro 7.665.068,00 che, sommata alla rettifica dividendi Isontina Ambiente S.r.l. di Euro 29.819,00, determina una differenza di consolidamento totale di Euro 7.694.887,00 che viene rilevata nelle Riserve di Capitale.

Utili (perdite) portati a nuovo	29.819,00	RETTIFICA DIVIDENDI DA PARTE DI ISONTINA AMBIENTE srl AL COMUNE
Utili (perdite) portati a nuovo	1.719.768,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	1.706.696,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	250.165,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	1.274,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	3.277.929,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	2.966.000,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	2.381.030,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	64.588,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.S.I.M.
Utili (perdite) portati a nuovo	64.581,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	5.048.688,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO

Utili (perdite) portati a nuovo	13.408,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	-	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.I.S.I.
Utili (perdite) portati a nuovo	295.511,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO C.I.S.I. PER ANNULLAMENTO

<b>5.062.285,00</b>	<b>12.757.172,00</b>	SUBTOTALI
---------------------	----------------------	-----------

**7.694.887,00** TOTALE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO

### **Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni:**

Per quanto concerne l'analisi analitica sui crediti ed i debiti si propone quanto desumibile dalle note integrative dei singoli bilanci di esercizio dei diversi appartenenti al gruppo pubblico, come evidenziato nella seguente tabella:

	<b>Crediti &gt; 5 anni</b>	<b>Debiti &gt; 5 anni</b>
Comune di Monfalcone	€ 2.997.761,00	v/banche € 23.115.838,00
Consorzio Isontino Servizi Integrati	€ 10.801,00	€ 108,00
Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese	v/ clienti € 129.067,00	v/banche € 4.546.862,00
Irisacqua S.r.l.	€ 0	v/banche € 60.572.989,00
Isontina Ambiente S.r.l.	€ 0	€ 0

### **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 su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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

**RATEI E RISCONTI**

Il **Comune di Monfalcone** ha rilevato risconti attivi per un importo pari ad € 2.537.366,00. I risconti passivi sono relativi per € 48.041.548,00 a contributi agli investimenti da P.A., per € 2.111.543,00 a contributi agli investimenti da altri soggetti e per € 13.915,00 ad altri risconti passivi. Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 374.266,00.

Tutti i dati esposti di seguito rappresentano l'intera entità (100%), ancorché l'impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale.

▪ **CONSORZIO ISONTINO SERVIZI INTEGRATI:**

*RATEI E RISCONTI ATTIVI:* di importo NON significativo;

*RATEI E RISCONTI PASSIVI:* € 2.222.977 altri risconti passivi relativi a contributi in conto impianti.

▪ **CONSORZIO PER LO SVILUPPO ECONOMICO DEL MONFALCONESE** indica i seguenti dati:

*RATEI E RISCONTI ATTIVI:*

Parte dei risconti attivi ha carattere pluriennale, derivando per lo più dal diritto di superficie del parcheggio multipiano – Fastpark e per le convenzioni stipulate con il Consorzio di Bonifica Pianura Isontina Gorizia.

La voce relativa ai ratei attivi al 31 dicembre 2016 per euro 301.978 risulta così composta:

Interessi attivi.....	euro 576
Ricavi per prestazioni di servizi.....	euro 96.151
Ricavi per recupero imprese insediate.....	euro 19.881
Ricavi per locazioni beni immobili.....	euro 3.542
Ricavi per spese funzionamento palazzine.....	euro 128.196
Crediti oneri assicurativi sul personale.....	euro 421
Note di credito da ricevere.....	euro 53.207

La voce risconti attivi al 31 dicembre 2016 per euro 196.773 risulta così composta:

Diritto di superficie Fastpark.....	euro 60.588
Canoni concessioni demaniali e a Consorzio Bonifica.....	euro 74.823
Premi di assicurazione e polizze fideiussorie.....	euro 34.030
Abbonamenti.....	euro 1.171
Tasse circolazione automezzi.....	euro 295
Canoni di manutenzione .....	euro 1.531
Quote associative.....	euro 11.000
Canoni locazione sede.....	euro 13.333

*RATEI E RISCONTI PASSIVI:*

La voce risconti passivi al 31 dicembre 2016 per euro 18.833.938 risulta così composta:

Canone – per mantenimento tubazione.....	euro 2.320
Fincantieri – obblighi su diritto di superficie.....	euro 59.317
Cartiere Burgo – per utilizzo esclusivo raccordo.....	euro 618.710
Contributi pubblici .....	euro 18.132.865
Altri ricavi.....	euro 20.723

La voce ratei passivi, per complessivi euro 539.860 risulta così composta:

Energia elettrica.....	euro 38.026
Urbanizzazioni.....	euro 42.732
Acqua, gas e gasolio.....	euro 15.796
Telefoniche.....	euro 291
Interessi passivi su cauzioni.....	euro 7.706
Compensi Amministratori e Collegio Sindacale.....	euro 4.354

Canoni demaniali.....	euro 40.014
Delegazione porti.....	euro 129.729
Manutenzioni ordinarie, pulizie e vigilanza.....	euro 43.428
Fitti passivi.....	euro 4.650
Stipendi e oneri e costi diversi personale.....	euro 104.446
Immobilizzazioni materiali.....	euro 35.437
Polizze assicurative.....	euro 890
Consulenze professionali.e prestazioni servizi.....	euro 17.910
Imposte e tasse.....	euro 4.195
Interessi e oneri bancari.....	euro 49.722
Spese varie ufficio e spese promozionali.....	euro 526

Parte dei risconti passivi ha carattere pluriennale, derivando per lo più da erogazione di contributi regionali, la cui scadenza è fissata in più anni.

▪ **IRISACQUA Srl** indica i seguenti dati:

**RATEI E RISCONTI ATTIVI:**

Tutti di durata inferiore a 5 anni, ammontano ad Euro 31.952 e sono stati computati nel rispetto del criterio della competenza temporale e della correlazione dei costi e dei ricavi.

Al 31 dicembre 2016 la voce è costituita prevalentemente dai risconti attivi inerenti la rilevazione per competenza dei canoni di attraversamento (Euro 5.333), delle polizze fidejussorie (Euro 12.229), delle spese telefoniche (Euro 1.785), dei contributi associativi (Euro 3.034), dei costi per abbonamenti a giornali e riviste (Euro 2.729), dei canoni aggiornamento software (Euro 2.939), dei costi per corsi formazione (Euro 1.990) e altri minori (Euro 1.913).

**RATEI E RISCONTI PASSIVI:**

Ammontano a complessivi Euro 43.476 e rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

- Risconti passivi per contributi: Euro 40.089
- Altri risconti passivi: Euro 3.387
- Ratei passivi: la voce non è valorizzata.

La voce "Altri risconti passivi" si riferisce alla rilevazione per competenza dei canoni di locazione attivi verso gestori della telefonia mobile.

Tutti i ratei e risconti passivi hanno una scadenza inferiore a 5 esercizi.

▪ **Isontina Ambiente S.r.l.** indica i seguenti dati:

**RATEI E RISCONTI ATTIVI:**

I risconti attivi ammontano a Euro 22 mila. Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e di correlazione dei costi e ricavi in ragione del periodo di bilancio. I risconti si riferiscono in particolare a polizze assicurative, tassa di proprietà degli automezzi e canoni di manutenzione contrattuale.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI:**

i risconti passivi ammontano a Euro 795 mila. L'iscrizione degli stessi è stata concordata con il Collegio Sindacale.

**Risconti passivi al 31.12.2016:**

Contributo c.to esercizio: 29 mila

Contributi c.to impianti: 766 mila

Totale: 795 mila

I risconti per contributi ottenuti dalla Regione e dal Fondo Gorizia in conto impianti riflettono la competenza degli esercizi futuri e sono legati agli investimenti eseguiti presso l'impianto di compostaggio e per macchinari propri dell'impianto di selezione.

Il risconto per contributi ottenuti dal Comune di San Canzian in conto esercizio sulla nuova modalità di raccolta del secco avrà impatto economico fino all'esercizio 2025.

La voce “**altri accantonamenti**”:

- **Isontina Ambiente S.r.l.** indica i seguenti dati (al 100% ancorché l’impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale):

Gli “altri accantonamenti” Ammontano ad Euro 26 mila e rappresentano l’accantonamento per rivalutazione monetaria del fondo post mortem della discarica di Pecol dei Lupi.

La voce “**altri accantonamenti**” non è presente nei bilanci delle altre Società; non ha un importo significativo nel Conto Economico del C.I.S.I.

### **Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:**

Tutti i dati esposti di seguito rappresentano l’intera entità (100%), ancorché l’impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale.

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

#### **Comune di Monfalcone:**

Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui	€ 707.089,02
Interessi passivi su prestito obbligazionario	€ 313.671,40
Interessi passivi su mutui ad altri soggetti	€ 102.415,61
Interessi di preammortamento	€ 124,21
<b>Totale</b>	<b>€ 1.123.300,24</b>

**C.I.S.I.** indica oneri finanziari di ammontare non significativo pari a (€ 1.752,00).

#### **Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese:**

Gli oneri finanziari sono così composti:

- interessi passivi su mutui.....euro 969.902
- oneri bancari.....euro 458
- interessi passivi su cauzioni.....euro 91
- interessi passivi per restituzione contributi.....euro 283

Non sussistono oneri finanziari capitalizzati.

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
Debiti verso banche	970.360
Altri	374
<b>Totale</b>	<b>970.734</b>

**Irisacqua S.r.l.:**

Ammontano a Euro 4.459.043 e si riferiscono a:

Descrizione	Anno 2016
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	20.335
Interessi passivi c/utenti su depositi cauzionali	9.450
Interessi passivi su c/c bancari e postali	-
Interessi passivi contratto di finanziamento	675.819
Interessi per mancato utilizzo	58.005
Commissioni per fidejussioni bancarie	8.080
Differenziale interessi passivi su IRS	3.667.841
Interessi clausola "business day convention" su derivati	10.492
Interessi passivi v/altri	9.021
<b>Totale</b>	<b>4.459.043</b>

**Isontina Ambiente S.r.l.:**

Gli interessi e oneri finanziari ammontano ad Euro 18 mila e sono relativi a:

Interessi ed oneri finanziari	Importi in migliaia di €
Interessi passivi su mutui	12
Interessi passivi bancari	1
Fidejussioni bancarie	5
<b>Totale</b>	<b>18</b>

**Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo:**

Tutti i dati esposti di seguito rappresentano l'intera entità (100%), ancorché l'impatto sul bilancio consolidato si verifichi in misura percentuale.

**COMUNE DI MONFALCONE:**

Sono indicate tra i proventi:

- insussistenze del passivo per euro 1.152.271,13, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente e sopravvenienze attive per euro 187.199,77;
- le plusvalenze patrimoniali per 74.866,27 euro;

Sono indicati tra gli oneri:

- **E.25 b):** insussistenze dell'attivo per 171.127,19 euro, rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui; sopravvenienze passive per euro 122.558,72 derivanti da prestazioni dell'Ente effettuate a titolo gratuito (quali: concessione uso sale e beni dell'Ente, riduzione di canoni e tariffe) e arretrati per anni precedenti corrisposti al personale per euro 40.000,00;
- **E.25 c):** minusvalenze patrimoniali per euro 488,87.

**C.I.S.I.** indica i seguenti dati:

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

24) Proventi straordinari di totali € 1.592,00 comprendenti "insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per € 383,00 e "altre sopravvenienze attive" da rivalutazione di valore delle immobilizzazioni per € 1.208,00;

25) oneri straordinari da "insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per € 11.575,00;

Si rileva che – per gli enti del perimetro che adottano la contabilità civilistica - nell'esercizio 2015 è stata recepita nell'ordinamento italiano la "Riforma Contabile" in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.Lgs. n. 139/15. Il suddetto decreto integra e modifica il Codice Civile che contiene le norme generali per la redazione del bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Le modifiche legislative sono entrate in vigore dal 1 gennaio 2016.

La Riforma Contabile ha eliminato la classe E del Conto Economico relativa alle componenti straordinari pertanto i suddetti dati non sono desumibili dai Bilanci e dalle note integrative delle Società ma sono informazioni ricevute dagli organismi al fine della redazione del Bilancio Consolidato.

**Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese** indica i seguenti dati:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) Proventi straordinari di totali € 275.111,00 comprendenti sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 5.735,00 e plusvalenze patrimoniali per € 269.376,00;

25) oneri straordinari da: sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 7.477,00, minusvalenze patrimoniali per € 230.860,00 e altri oneri straordinari per € 291,00;

**Irisacqua S.r.l.** ha evidenziato i seguenti dati:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) Proventi straordinari di totali € 70.139,00 comprendenti insussistenze del passivo per € 23.022,00 e altre sopravvenienze attive per € 47.117,00;

25) oneri straordinari da sopravvenienze passive per € 51.395,00;

**Isontina Ambiente S.r.l.** ha comunicato di non avere registrato eventi straordinari di gestione.

### **Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento:**

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione è stato stabilito nella deliberazione di C.C. n. 87 del 21.12.2015.

Tra i componenti dell'Organo di revisione del Comune di Monfalcone si rileva che il dott. Piergiorgio Strizzolo è componente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente Consorzio di Sviluppo Economico del Monfalconese (compenso annuo deliberato dall'Ente euro 8.834,40) e che il dott. Sergio Cecotti è stato componente del Collegio dei Revisori dei Conti della Società Irisacqua S.r.l. fino alla data del 05.06.2017 (compenso annuo deliberato dalla Società di Euro 5.000,00).

Per quanto concerne l'informativa sui compensi degli amministratori delle società partecipate si rimanda alla partizione del sito ufficiale del comune al presente indirizzo ip: [http://www.comune.monfalcone.go.it/contenuti/bo\\_lista\\_multiple\\_contenuti.asp?ambiente=comune di monfalcone&area=unica&sezione=struttura portale&destinazione=menu root&bo\\_percorso\\_navigazione=%20%3e%20@@@&priorita\\_lista=&mask=&lingua=italiano&bo\\_navigazione\\_id\\_destinazioni\\_contenuti=385,386,387,&bo\\_navigazione\\_id\\_contenuti=40380,45700,45849](http://www.comune.monfalcone.go.it/contenuti/bo_lista_multiple_contenuti.asp?ambiente=comune%20di%20monfalcone&area=unica&sezione=struttura_portale&destinazione=menu_root&bo_percorso_navigazione=%20%3e%20@@@&priorita_lista=&mask=&lingua=italiano&bo_navigazione_id_destinazioni_contenuti=385,386,387,&bo_navigazione_id_contenuti=40380,45700,45849),

### **Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura:**

Irisacqua S.r.l. ha indicato nella propria Nota Integrativa tutti i dati riferiti alla gestione contabile degli strumenti finanziari in essere, come rilevato nelle "Osservazioni" presenti nella Relazione sulla Gestione.

## Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo:

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Descrizione conto	DARE	AVERE	NOTE DI COMMENTO
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi		25.972,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
2.3.1 CE - Trasferimenti correnti		41.911,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.3.1 CE - Trasferimenti correnti	51.512,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.2.2 CE - Ricavi dalla vendita di servizi	16.371,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.2.4 CE - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	1.324,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.2.2 CE - Ricavi dalla vendita di servizi	14,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.4.9 CE - Altri ricavi e proventi diversi	63,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi		1.401,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.1.1 CE - Proventi da tributi	121,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
2.1.9.01.01.01 CE - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		121,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
2.4.3.01 SP - Debiti per altri trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche	3.376,00		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
1.3.2.02 SP - Crediti verso clienti e utenti		3.376,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.I.S.I. (IN %)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi		31.190,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.I.S.I. - IRISACQUA Srl (al 100%)
1.2.1 CE - Ricavi dalla vendita di beni	31.190,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.I.S.I. - IRISACQUA Srl (al 100%)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi		1.678,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
2.1.3 CE - Utilizzo di beni terzi		7.150,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
2.3.1 CE - Trasferimenti correnti		20,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
1.2.4 CE - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	8.848,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
2.1.9 CE - Altri costi della gestione		72,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
1.4.9 CE - Altri ricavi e proventi diversi	72,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
1.1.1 CE - Proventi da tributi	17.203,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
2.1.9 CE - Altri costi della gestione		17.203,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	2.081,00		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
1.3.2.02 SP - Crediti verso clienti e utenti		630,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
1.4.1 SP - Ratei attivi		1.451,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - C.S.I.M. (IN %)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi		13.565,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.S.I.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
1.2.1 CE - Ricavi dalla vendita di beni	13.565,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO C.S.I.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
1.4.9 CE - Altri ricavi e proventi diversi	145,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO C.S.I.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
2.1.9 CE - Altri costi della gestione		145,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO C.S.I.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	64,00		ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO C.S.I.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
1.3.2.02 SP - Crediti verso clienti e utenti		64,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO C.S.I.M. - IRISACQUA Srl (al 100%)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi		12.877,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
1.2.1 CE - Ricavi dalla vendita di beni	12.877,00		ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
1.3.1 CE - Trasferimenti correnti	36.269,00		ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
2.1.3 CE - Utilizzo di beni terzi		36.269,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)



SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	-73,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
1.3.2.02 SP - Crediti verso clienti e utenti	-73,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - IRISACQUA srl (IN %)
1.2.1 CE - Ricavi dalla vendita di beni	4.491,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi	4.491,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
1.4.9 CE - Altri ricavi e proventi diversi	6.000,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
2.1.3 CE - Utilizzo di beni terzi	6.000,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi	20.120,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
2.1.3 CE - Utilizzo di beni terzi	6.000,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
1.4.9 CE - Altri ricavi e proventi diversi	26.120,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	23.775,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
1.3.2.02 SP - Crediti verso clienti e utenti	23.775,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO IRISACQUA srl - ISONTINA AMBIENTE Srl (al 100%)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi	638.598,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.2.2 CE - Ricavi dalla vendita di servizi	638.598,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi	12.564,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.2.2 CE - Ricavi dalla vendita di servizi	12.564,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
2.1.2 CE - Prestazioni di servizi	1.494,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.4.9 CE - Altri ricavi e proventi diversi	1.494,00	ELISIONE COSTI/RICAVI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.2.4 CE - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	422,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
2.1.3 CE - Utilizzo di beni terzi	422,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.1.1 CE - Proventi da tributi	30,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
2.1.9 CE - Altri costi della gestione	30,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.1.1 CE - Proventi da tributi	490,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
2.1.9 CE - Altri costi della gestione	490,00	ELISIONE RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
SP.2.4.2.1.1.1.1 - DEBITI VERSO FORNITORI	124.740,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.3.2.02 SP - Crediti verso clienti e utenti	124.740,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
SP.2.4.7 - ALTRI DEBITI	73,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
1.3.2.08.04 SP - Crediti verso altri soggetti	73,00	ELISIONE DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO COMUNE - ISONTINA AMBIENTE srl (IN %)
CE.3.2.3.3.1.1 - PROVENTI DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI DA IMPRE	29.819,00	RETTIFICA DIVIDENDI DA PARTE DI ISONTINA AMBIENTE srl AL COMUNE
Utili (perdite) portati a nuovo	29.819,00	RETTIFICA DIVIDENDI DA PARTE DI ISONTINA AMBIENTE srl AL COMUNE
SP.1.2.3.1.8 - PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE NON INCLUSE IN AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.719.768,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	1.719.768,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ISONTINA AMBIENTE SRL
SP.2.1.1.1 - CAPITALE SOCIALE	1.706.696,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	1.706.696,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
SP.2.1.2.1 - RISERVE DA UTILI	250.165,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	250.165,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
SP.2.1.2.2 - RISERVE DA CAPITALE	1.274,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	1.274,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO ISONTINA AMBIENTE Srl PER ANNULLAMENTO
SP.1.2.3.1.8 - PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE NON INCLUSE IN AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.277.929,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA SRL

Utili (perdite) portati a nuovo	3.277.929,00		ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IRISACQUA SRL
SP.2.1.1.1 - CAPITALE SOCIALE	2.966.000,00		AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO
Utili (perdite) portati a nuovo		2.966.000,00	IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
SP.2.1.2.1 - RISERVE DA UTILI	2.381.030,00		AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO
Utili (perdite) portati a nuovo		2.381.030,00	IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
SP.1.2.3.1.8 - PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE NON INCLUSE IN AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			IRISACQUA Srl PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo	64.588,00	64.588,00	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.S.I.M.
SP.2.1.1.1 - CAPITALE SOCIALE	64.581,00		ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE C.S.I.M.
Utili (perdite) portati a nuovo		64.581,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO
SP.2.1.2.1 - RISERVE DA UTILI	5.048.688,00		C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo		5.048.688,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO
SP.2.1.2.2 - RISERVE DA CAPITALE	13.408,00		C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo		13.408,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO
SP.2.1.1.2 - FONDO DI DOTAZIONE	295.511,00		C.S.I.M. PER ANNULLAMENTO
Utili (perdite) portati a nuovo		295.511,00	AGGREGAZIONE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO
			C.I.S.I. PER ANNULLAMENTO