



Città di Jesolo

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA**

INTRODUZIONE

Il bilancio consolidato nei gruppi pubblici locali consente la determinazione e la rappresentazione dei risultati economici, patrimoniali e finanziari del gruppo pubblico locale e fornisce informazioni utili ai portatori di interessi circa la valutazione dell'economicità del gruppo, la capacità dello stesso di creare valore e le modalità scelte per la distribuzione del valore.

Il bilancio consolidato, oltre alla primaria funzione informativa sui risultati economici, patrimoniali e finanziari, consente di esplicitare adeguatamente una funzione di accountability in quanto strumento attraverso il quale "rendere conto" in merito alle attività svolte dal sistema di aziende erogatrici dei servizi pubblici rispetto anche al complesso di indirizzi strategici che la capogruppo (ente locale) ha erogato alle aziende stesse. Di conseguenza, l'analisi del bilancio consolidato del gruppo diventa utile per valutazioni tese alla programmazione futura del gruppo pubblico locale.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'adozione del bilancio consolidato nella pubblica amministrazione è stata resa obbligatoria dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sull'armonizzazione dei sistemi contabili delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, che all'articolo 11 bis ne prevede la redazione da parte delle amministrazioni pubbliche con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

Le modalità ed i criteri da seguire nella redazione del bilancio consolidato sono individuati nel "principio applicato del bilancio consolidato" di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs 118/2011.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa. Fa, inoltre, parte del bilancio consolidato la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Come indicato nel Testo Unico degli Enti Locali, il bilancio consolidato è utile alla rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate (art. 147- quater). L'introduzione del bilancio consolidato e le relative modalità operative sono previste all'art. 233-bis mentre le tempistiche di riferimento sono indicate all'art. 151 che ne prevede l'approvazione entro il 30 settembre.

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, nonché dal citato principio contabile applicato 4/4 paragrafo 2, costituiscono componenti del “*gruppo amministrazione pubblica*”:

- 1) *gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo* come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del citato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) *gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo*, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1 del citato decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) *gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche*, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del citato decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2);
- 4) *le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo*, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del decreto, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

- 5) le *società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo*, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata».

Il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: *«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, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, 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».*

Lo stesso principio contabile, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua una soglia di irrilevanza: *«Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:*

- a) *Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- *totale dell'attivo,*
- *patrimonio netto,*
- *totale dei ricavi caratteristici.*

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata».

La soglia di irrilevanza relativa derivante da conto economico e conto del patrimonio 2016 del Comune di Jesolo è la seguente:

Parametri	Comune di Jesolo	%	Soglia
Totale attivo	148.643.877,39	10%	14.864.387,74
Patrimonio netto	125.415.597,12	10%	12.541.559,71
Ricavi caratteristici	43.112.469,94	10%	4.311.246,99

Sulla base di quanto previsto dal principio contabile allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, l'Amministrazione comunale ha svolto nel corso dell'anno 2016 una prima ricognizione delle proprie partecipazioni, finalizzata alla redazione del bilancio consolidato 2016, individuando l'elenco A – Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jesolo e l'elenco B – Elenco dei componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jesolo oggetto di consolidamento. Tali elenchi sono stati approvati con deliberazione di giunta comunale n. 383 del 22/12/2016.

Con posta elettronica certificata prot. n. 9740 del 16/02/2017, è stata comunicata alle società rientranti nel perimetro di consolidamento la deliberazione approvata.

Successivamente, dopo l'approvazione dei bilanci d'esercizio 2016, è stato effettuato un aggiornamento della suddetta ricognizione, approvato con deliberazione di giunta comunale n. 224 in data 25/07/2017 e comunicato ai soggetti coinvolti nell'area di consolidamento con pec prot. 51570 del 28/07/2017.

Con la suddetta deliberazione di giunta comunale n. 224 in data 25/07/2017 sono stati approvati i definitivi elenchi A e B:

ELENCO A – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI JESOLO

- *Organismi strumentali*: il comune di Jesolo non possiede organismi strumentali ai sensi del principio contabile 4/4 e dell'art. 11-ter decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

- *Enti strumentali controllati*: il comune di Jesolo non possiede partecipazioni in enti strumentali controllati ai sensi del principio contabile 4/4 e dell'art. 11-ter decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

- *Enti strumentali partecipati*:

<i>Denominazione</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Considerazioni di rilevanza in merito al consolidamento</i>
CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO INFERIORE DEL BASSO PIAVE - BIM	18,50%	Si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza dei valori economici
FONDAZIONE ITS - ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO	10,00%	Si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza dei valori economici
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,03%	Si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza dei valori economici
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	2,80%	Non è stato possibile valutarne la rilevanza in quanto l'ente non ha ancora avviato la contabilità economico-patrimoniale. L'ente rimane pertanto escluso dall'area di consolidamento.

Società controllate:

<i>Denominazione</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Considerazioni di rilevanza in merito al consolidamento</i>
JESOLO PATRIMONIO S.R.L.	100,00%	Si ritiene di consolidarla – metodo integrale

JTACA S.R.L.	100,00%	Si ritiene di consolidarla – metodo integrale
JESOLO TURISMO S.P.A.	51,00%	Si ritiene di consolidarla – metodo integrale

Società partecipate:

<i>Denominazione</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Considerazioni di rilevanza in merito al consolidamento</i>
ASI – AZIENDA SERVIZI INTEGRATI S.P.A.	Nel 2016 28,10%	Si ritiene di non consolidarla in quanto l'azienda ha emesso strumenti finanziari in mercati regolamentati.
ALISEA - AZIENDA LITORANEA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	Nel 2016 22,40%	Si ritiene di non consolidarla in quanto azienda controllata da Veritas Spa, società emittente strumenti finanziari in mercati regolamentati.
ATVO – AZIENDA TRASPORTI VENETO ORIENTALE S.P.A.	4,80%	Si ritiene di non consolidarla in quanto la società non è completamente pubblica.
VERITAS - VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	Nel 2016 0,75%	Società pubblica affidataria di servizi pubblici locali ma non da parte del comune di Jesolo. Si ritiene di non consolidarla in base al principio di irrilevanza della quota di partecipazione ed in quanto emittente strumenti finanziari in mercati regolamentati.
AUTOVIE VENETE S.P.A.	0,0085%	La società non è completamente pubblica. Si ritiene di non consolidarla, anche sulla base del principio di irrilevanza della quota di partecipazione.

Per quanto attiene alle *partecipazioni indirette*, le stesse non sono state oggetto di analisi propedeutica al consolidamento in quanto appartenenti a società che non sono oggetto di consolidamento da parte del comune di Jesolo (ATVO, Veritas, Autovie Venete) o per l'irrilevanza della partecipazione indiretta in quanto inferiore all'1%.

ELENCO B – ELENCO DEI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI JESOLO OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO

<i>Denominazione</i>	<i>% partecipazione</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>
JESOLO PATRIMONIO S.R.L.	100,00%	integrale
JTACA S.R.L.	100,00%	integrale
JESOLO TURISMO S.P.A.	51,00%	integrale

LE DIRETTIVE PER IL CONSOLIDAMENTO

Il principio contabile sul bilancio consolidato prevede che l'amministrazione pubblica capogruppo:

- a) comunichi agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco B che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato;
- b) trasmetta a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
- c) impartisca le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Le attività di comunicazione sono state regolarmente effettuate, compresa la trasmissione della deliberazione della giunta comunale che ha determinato il definitivo perimetro di consolidamento.

Per quanto attiene alle direttive da impartire agli organismi consolidati, l'ente ha proceduto predisponendo un cronoprogramma delle tempistiche da rispettare ed ha convocato un tavolo di lavoro con tutti i soggetti coinvolti nel bilancio consolidato, in particolare i rappresentanti legali e i tecnici delle società, oltre ai funzionari delle unità organizzative coinvolte nel progetto (ragioneria, programmazione e controllo, ufficio partecipate).

Nel corso del tavolo di lavoro, tenutosi in data 31 luglio 2017, sono state analizzate e condivise le direttive per la realizzazione del bilancio consolidato.

Nella medesima data sono poi state inviate le direttive concertate agli organismi consolidati (prot. 51591 del 31/07/2017).

Le principali direttive:

- 1) il bilancio consolidato deve essere predisposto sulla base dello schema di bilancio allegato n. 11 del d.lgs. 118/2011, pubblicato nel sito di Arconet (Armonizzazione contabile enti territoriali) del MEF;
- 2) il bilancio d'esercizio 2016 (stato patrimoniale e conto economico) deve essere riclassificato secondo lo schema allegato 11 del d.lgs. 118/2011;
- 3) oltre al bilancio riclassificato, devono essere individuate e comunicate le poste infragruppo utilizzando uno schema predisposto dagli uffici comunali;
- 4) la rilevazione delle poste infragruppo deve essere accompagnata da una relazione contenente una analisi puntuale di tali poste e qualsiasi altra informazione utile alla predisposizione del bilancio consolidato;
- 5) il prospetto per le operazioni infragruppo richiede una separata indicazione dell'iva rispetto all'imponibile, in quanto l'iva indetraibile per l'ente è un costo consolidato;
- 6) nelle operazioni di riclassificazione e di individuazione delle poste infragruppo, viene inoltre richiesta l'indicazione del piano dei conti. A tal fine sono stati allegati i file excel del piano dei conti, nel quale è evidenziata la struttura di mastri, gruppi, conti e sottoconti, ed il file "raccordo conti" contenente per ciascun sottoconto il raccordo con le voci dello schema di bilancio consolidato per rendere maggiormente agevole, con l'utilizzo dei filtri, la verifica del sottoconto più adatto per la riclassificazione. Nel caso in cui ciò non fosse possibile è opportuno utilizzare il sottoconto residuale n.a.c. (non altrimenti classificabile, presente in molte tipologie di conto).

Il cronoprogramma:

<i>Scadenza</i>	<i>Adempimento</i>	<i>Organismo</i>
16 agosto	Consegna bilanci riclassificati	Società
20 agosto	Consegna poste infragruppo e relazione	Società
31 agosto	Analisi e predisposizione bilancio di gruppo	Comune
31 agosto	Redazione nota integrativa	Comune
31 agosto	Approvazione schema bilancio consolidato	Giunta
20 settembre	Rilascio parere	Collegio Revisori Comune di Jesolo
28 settembre	Approvazione bilancio consolidato	Consiglio Comunale
30 ottobre	Inserimento dati in BDPA	Comune

GLI ORGANISMI CONSOLIDATI

Si ritiene utile, per una maggiore comprensione dei dati emergenti dal bilancio consolidato, una rappresentazione degli organismi consolidati.

Società controllata Jesolo Patrimonio S.r.l.

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 - Via Meucci, 10
Codice fiscale e partita iva	03540820275
Durata	31 dicembre 2080
Capitale sociale	€ 100.000,00 diviso in 100.000 quote da nominali € 1,00 cadauna
Soci	100% socio unico Comune di Jesolo
Attività svolta	Gestione degli impianti di illuminazione pubblica e degli impianti semaforici presenti nel territorio comunale; costruzione e gestione dei loculi cimiteriali, dell'attività di manutenzione, custodia del cimitero e dell'attività di gestione delle luci votive del cimitero comunale; gestione e manutenzione del demanio e del patrimonio disponibile ed indisponibile.
Spese di personale 2016	€ 2.808.536
Numero medio dipendenti	n. 61,33 nel 2016
Eventuali perdite nell'ultimo triennio	Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio

Società controllata Jtaca S.r.l.

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 - via Equilio, 15/A
Codice fiscale e partita iva	03033500277
Durata	31 dicembre 2050
Capitale sociale	€ 500.000,00 diviso in 500.000 quote da nominali € 1,00 cadauna
Soci	100% socio unico Comune di Jesolo

Attività svolta	Servizio pubblico locale di sosta, rimozione dei veicoli e mobilità, trasporto scolastico comunale, servizi accessori di trasporto, anche turistico.
Spese di personale 2016	€ 1.065.922
Numero medio dipendenti	n. 30 nel 2016
Eventuali perdite nell'ultimo triennio	Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio

Società controllata Jesolo Turismo S.p.a.

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 - Piazza Brescia, 4/b
Codice fiscale e partita iva	01805470273
Durata	31 dicembre 2050
Capitale sociale	€ 1.000.000,00 diviso in 50.000 azioni da nominali € 20,00 cadauna
Soci	Comune di Jesolo 51% - Associazione Jesolana Albergatori 35% - Provincia di Venezia 10% - Associazione Commercio Turismo e Servizi 4%
Attività svolta	Gestione e promozione di iniziative e attività connesse al turismo; realizzazione lavori di sistemazione e gestione campeggio "Jesolo International"; gestione complesso polifunzionale "Palacongressi"; gestione di strutture per il turismo; servizio di salvataggio e primo soccorso sull'arenile.
Spese di personale 2016	€ 3.075.049
Numero medio dipendenti	n. 79 nel 2016
Eventuali perdite nell'ultimo triennio	Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio

Capogruppo Comune di Jesolo

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 – Via S. Antonio n. 11
Codice fiscale e partita iva	00608720272
Spese di personale 2016	€ 8.492.204,20
Numero dipendenti	n. 227 nel 2016

Effetto delle esternalizzazioni

Si rileva l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri delle società consolidate comprensivi delle entrate esternalizzate.

	Ricavi bilancio società al 31.12.2016	Ricavi imputati alla controllante CdJ	% incidenza
Jesolo Patrimonio Srl	6.286.838	5.454.050	86,75%
Jtaca Srl	3.176.569	761.730	23,98%
Jesolo Turismo SpA	10.346.551	695.230	6,72%

Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo

Gli amministratori della capogruppo Comune di Jesolo non fanno parte degli organi di amministrazione degli organismi consolidati. La partecipazione alle assemblee dei soci viene svolta a titolo gratuito.

Altresì, i componenti del Collegio dei Revisori del Conto della capogruppo non svolgono tale funzione in altre imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile sul bilancio consolidato prevede che, nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ribadisce però 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In applicazione al principio contabile applicato allegato 4/3 del d.lgs.118/2011 p.to 6.1.3 nel rendiconto dell'ente 2016 il valore delle partecipazioni è stato iscritto al costo di acquisto rinviando l'adozione del criterio del patrimonio netto nella predisposizione del bilancio consolidato. Trattandosi della redazione del primo bilancio consolidato il confronto tra valore contabile della partecipazione nell'attivo del bilancio d'esercizio della controllante con la corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della partecipata è stato fatto alla data della redazione del consolidamento.

L'applicazione del trattamento fiscale difforme per quanto riguarda l'imposta sul valore aggiunto (IVA) e la sua indetraibilità per l'amministrazione pubblica ha comportato il mantenimento del costo relativo all'iva non detratta nel conto economico consolidato.

Si è ritenuto di non modificare le aliquote di ammortamento dei cespiti aziendali, laddove differenti da quelle indicate nell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011 al p.to 4.18, per la specificità dei cespiti.

CRITERI DI FORMAZIONE

Le singole attività e passività ed i singoli componenti positivi e negativi della capogruppo sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti positivi e negativi delle società controllate, creando inizialmente un bilancio aggregato.

Il valore contabile delle partecipazioni detenute dal comune di Jesolo nelle società comprese nell'area di consolidamento (iscritto al valore storico) è stato eliminato con le corrispondenti quote di patrimonio netto degli stessi soggetti.

Sono state operate le elisioni relativi ad elementi patrimoniali ed economici reciproci che non hanno influenzato il risultato economico consolidato.

Nei casi di mancata corrispondenza di importi reciproci delle operazioni infragruppo ad esempio a seguito di difformità nella contabilizzazione di costi e ricavi e debiti e crediti dovuti all'applicazione del principio dell'esigibilità per l'amministrazione pubblica o della natura della prestazione (servizi per la società e lavori su immobilizzazioni per l'ente pubblico), sono state effettuate le opportune rettifiche e riclassificazioni al fine di eliminare i disallineamenti. Le rettifiche riguardanti le operazioni dell'esercizio hanno avuto come contropartita il risultato consolidato, quelle che hanno riguardato esercizi precedenti hanno rettificato le riserve da consolidamento.

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.

Nel bilancio consolidato è stata rappresentata la quota di pertinenza di terzi (esclusivamente per la società Jesolo Turismo SpA), sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo Comune di Jesolo.

JESOLO TURISMO S.P.A.

Fondo di dotazione	1.000.000,00	
Riserve	1.064.741,00	
Utile 2016	341.573,00	
Fondo di dotazione di pertinenza di terzi		490.000,00
Riserve di pertinenza di terzi		521.723,09
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		167.370,77

IL CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

I bilanci della capogruppo Comune di Jesolo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate dal principio contabile, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili (cosiddetto metodo integrale);

Eliminazione del valore delle partecipazioni contro la corrispondente quota di patrimonio netto

Il valore delle partecipazioni presente nel bilancio del Comune al 31/12/2016 per tutte le tre società consolidate è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto.

Il valore di patrimonio netto preso a riferimento, per la quota di partecipazione, è comprensivo del capitale sociale (o fondo di dotazione), delle riserve e di eventuali utili o perdite portate a nuovo, escludendo quindi l'utile d'esercizio della partecipata.

La differenza è stata pertanto imputata a riserva di consolidamento per complessivi euro 2.397.492,61. L'utile d'esercizio delle società partecipate è confluito nell'utile di consolidato.

	Valore partecipazione bil. CdJ 31/12/2016	Patrimonio netto Società	Percentuale di partecipazione	Differenza	Riserva da consolidamento
Jtaca Srl	126.551,00	733.705,00	100%	607.154,00	607.154,00

Jesolo Patrimonio Srl	5.430.616,53	6.278.253,00	100%	847.636,47	847.636,47
Jesolo Turismo SpA	110.315,77	2.064.741,00	51%	942.702,14	972.702,14
					2.397.492,61

LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il principio contabile prevede che il bilancio consolidato deve comprendere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativi alle operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

Le operazioni infragruppo tra **Comune di Jesolo** e la società **Jesolo Patrimonio Srl** sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi societari e ricavi ente controllante:

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
10.000,00	Altri trasferimenti correnti da imprese controllate	10.000,00	Altri costi della gestione
1.000,00	Sponsorizzazioni da imprese controllate	1.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
5.779,71	Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a imprese controllate	5.779,71	Riserve

L'elisione tra i costi della società e i ricavi dell'ente hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione della posta relativa agli interessi.

Il costo degli interessi passivi è stato rilevato dalla società negli esercizi precedenti mentre il ricavo dell'ente è stato rilevato nel 2016 per il principio dell'esigibilità. Il ricavo rilevato nel 2016 dall'ente per euro 5.779,71, ma che per il principio della contabilità economica sarebbe stato di competenza degli esercizi precedenti, è stato rettificato con imputazione a riserve.

Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

DARE		AVERE	
4.645.766,74	Ricavi da servizi n.a.c.	129.971,92	Organizzazione manifestazioni e convegni
		9.831,72	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
		20.694,30	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
		948.652,46	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
		132.600,00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature
		3.323.856,18	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
		23.000,00	Servizi di sorveglianza e custodia
		24.590,16	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione
		31.600,00	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente
		970,00	Altri servizi diversi n.a.c.
757,60	Organizzazione manifestazioni e convegni	757,60	Riserve
757,60	Ricavi da servizi n.a.c.	757,60	Organizzazione manifestazioni e convegni
8.196,72	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	8.196,72	Riserve
8.196,72	Ricavi da servizi n.a.c.	8.196,72	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
4.027,94	Ratei attivi	4.027,94	Altri servizi diversi
10.192,55	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	46.745,55	Altri costi della gestione
4.040,00	Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		
32.513,00	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		

L'elisione tra i costi dell'ente e i ricavi della società hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione di due fatture e precisamente della n. 5/PA/2016 e 19/PA/2016 per le quali l'ente aveva rilevato il costo nell'esercizio 2015 a fatture da ricevere. Sono state apportate le rettifiche per complessivi euro 8.954,32 rettificando il costo dell'ente e imputandolo a riserve per la quota dell'imponibile allineando il costo al ricavo societario. Ulteriore disallineamento per la fattura n. 3/PA/2017 per la quali l'ente ha rilevato il costo nell'esercizio 2016 a fatture da ricevere, mentre la società ha rilevato il ricavo nel 2017. E' stato rettificato il costo dell'ente 2016 a ratei attivi per euro 4.027,94 (imponibile) allineando il costo al ricavo societario.

Riclassificazione ricavi societari:

DARE		AVERE	
799.328,59	Ricavi da servizi n.a.c.	799.328,59	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Tra il Comune di Jesolo e la società sono intercorse operazioni infragruppo aventi saldi reciproci, ma natura contabile diversa: servizi per la società e lavori su immobilizzazioni per l'ente pubblico. Per tali operazioni è stato mantenuto il valore delle immobilizzazioni nell'attivo del gruppo e sono stati riclassificati i ricavi alla voce A) 7 incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

Rettifiche debiti dell'ente controllante e crediti societari:

DARE		AVERE	
902.877,75	Debiti verso fornitori	902.877,75	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

L'elisione tra i debiti dell'ente nei confronti della società e i crediti della società nei confronti della controllante hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci ad eccezione di quelli relativi alle fatture 2016/36/PA e 2016/39/PA, pagate dall'ente il 28/12/2016 e incassate dalla società il 02/01/2017. L'importo complessivo di tali poste pari ad euro 99.100,00 non è stato eliso quale operazione infragruppo per credito inesistente, giusta asseverazione dell'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2016 pag. 35.

Le operazioni infragruppo tra **Comune di Jesolo** e la società **Jtaca Srl** sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi societari e ricavi ente controllante:

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
1.000,00	Sponsorizzazioni da imprese controllate	12.552,50	Altri servizi diversi n.a.c.
1.552,50	Ricavi da autorizzazioni		
10.000,00	Altri trasferimenti correnti da imprese controllate		
130.000,00	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	130.000,00	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
137.786,00	Proventi da concessioni su beni	137.786,00	Riserva da rivalutazione
168.165,00	Fatture da emettere	168.165,00	Proventi da concessioni su beni
168.165,00	Proventi da concessioni su beni	168.165,00	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.

L'elisione tra i costi della società e i ricavi dell'ente hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione delle poste relative ai proventi da concessioni su beni. Per il principio dell'esigibilità l'ente controllante ha rilevato quale ricavo di competenza 2016 il costo societario dell'esercizio 2015 pari ad euro 137.786,00.

Analogamente la società ha rilevato il costo nell'esercizio 2016, che il comune rileverà tra i propri ricavi nel 2017. Pertanto il ricavo rilevato nel 2016 dall'ente per euro 137.786 è stato rettificato con imputazione a riserve. E' stato rilevato inoltre il ricavo per euro 168.165 nell'esercizio 2016 per competenza con contropartita fatture da emettere, in allineamento con il relativo costo della società Itaca. Successivamente sono stati elisi Proventi da concessioni su beni e Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi per euro 168.165 e debiti verso fornitori e fatture da emettere per pari importo.

Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

DARE		AVERE	
726.302,22	Ricavi da trasporto scolastico	726.302,22	Contratti di servizio di trasporto scolastico
786,03	Ricavi da servizi n.a.c.	786,03	Altri servizi diversi n.a.c.
34.642,00	Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	40.000,00	Contributi agli investimenti a imprese controllate
5.358,00	Risconti attivi		
19.071,28	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	19.728,28	Altri costi della gestione
414,00	Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		
243,00	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		

L'elisione tra i costi dell'ente e i ricavi della società hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione del contributo per investimenti per l'acquisto di scuolabus. La società ha imputato il costo di euro 34.642,00 corrispondente alla quota di contributo di competenza 2016 ripartito per la durata dei canoni leasing contratti per l'acquisto degli scuolabus. Per la differenza è stato rilevato il risconto attivo.

Rettifiche debiti dell'ente controllante e crediti societari:

DARE		AVERE	
65.000,00	Debiti verso fornitori	65.000,00	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose
168.165,00	Debiti verso fornitori	168.165,00	Fatture da emettere
160.000,00	Ratei attivi	160.000,00	Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate
160.000,00	Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate	160.000,00	Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni
240.000,00	Debiti verso fornitori	240.000,00	Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale

L'elisione tra i debiti dell'ente nei confronti della società e i crediti della società nei confronti della controllante hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci ad eccezione di quelli relativi ai debiti per contributi agli investimenti previsti in 40.000 euro annuali fino alla scadenza del contratto. Sono stati quindi incrementati i "Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate" dell'ente per euro 160.000 con contropartita "Risconti attivi" e successivamente elisi e crediti e debiti per contributi agli investimenti.

Rettifica alienazione cespite da comune di Jesolo a Jtaca Srl.

188.724,00	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	188.724,00	Riserve
------------	---	------------	---------

E' stato eliso l'importo straordinario della plusvalenza realizzato con la vendita del cespite denominato "Silos Albarella" giusto atto notaio Benedetta Bordieri del 06/12/2016 rettificando il risultato d'esercizio di pari importo e mantenendo inalterato il valore del patrimonio netto del gruppo.

Le operazioni infragrupo tra **Comune di Jesolo** e la società **Jesolo Turismo SpA** sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi societari e ricavi ente controllante:

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
28.225,57	Proventi da concessioni su beni	28.225,57	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
1.000,00	Sponsorizzazioni da imprese controllate	1.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.

L'elisione tra i costi della società e i ricavi dell'ente hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione della posta relativa

Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

DARE		AVERE	
646.869,84	Ricavi da servizi n.a.c.	524.196,72	Organizzazione manifestazioni e convegni
		105.460,00	Altri servizi diversi n.a.c.
		17.213,12	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
48.360,65	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	48.360,65	Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori
48.360,65	Ricavi da servizi n.a.c.	48.360,65	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
49.180,33	Risconti attivi	49.180,33	Organizzazione manifestazioni e convegni
103.606,55	Riserva da rivalutazione	103.606,55	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
160.338,15	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	160.338,15	Altri servizi diversi n.a.c.

3.644,00	Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	43.088,00	Altri costi della gestione
31.158,00	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		
8.286,00	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		

L'elisione tra i costi dell'ente e i ricavi della società hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione di costi dell'ente per utilizzo beni di terzi rilevati per l'esigibilità nel 2016 a fronte di ricavi rilevati dalla società in esercizi precedenti a fatture da emettere ed emesse nell'esercizio 2016 per l'utilizzo dell'immobile Pala Arrex. E' stata pertanto rettificata la posta infragruppo relativa a costi non rilevati negli esercizi precedenti e ridotta la riserva di consolidamento per euro 103.606,55. Analogamente nelle spese per utilizzo del Pala Arrex nel 2016 la società ha rilevato un ricavo per euro 73.770,49 di cui l'acconto di 25.409,84 risulta tra i crediti della società nei confronti della capogruppo, mentre il saldo pari ad euro 48.360,65 è stato imputato dalla società a fatture da emettere. Ricavo e costo sono stati elisi nelle poste infragruppo 2016. Il saldo, esigibile nel 2017 risulterà come costo 2017 per l'ente. Pertanto nel bilancio consolidato sono stati incrementati i costi del gruppo a fronte dell'aumento delle fatture da ricevere, incidendo negativamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato. Un ulteriore disallineamento si è manifestato con il rinvio dei costi della società per la manifestazione Sand Nativity all'esercizio 2017 parallelamente ai ricavi inerenti la manifestazione. E' stato quindi rettificato il costo dell'ente pari ad euro 49.180,33 con la diminuzione dei risconti passivi della società, incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato.

Rettifiche debiti dell'ente controllante e crediti societari:

DARE		AVERE	
24.409,84	Debiti verso fornitori	24.409,84	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

L'elisione tra i debiti dell'ente nei confronti della società e i crediti della società nei confronti della controllante hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci

Le operazioni infragruppo tra la società **Jesolo Patrimonio Srl** e la società **Jesolo Turismo SpA** sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi e ricavi

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
34.089,60	Ricavi da servizi	34.089,60	Altri servizi diversi

L'elisione tra i costi della società Jesolo Patrimonio Srl e i ricavi della società Jesolo Turismo SpA e i ricavi della società Jesolo Patrimonio Srl e i costi della società Jesolo Turismo SpA hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione della posta relativa.

Rettifiche debiti e crediti:

DARE		AVERE	
162,00	Debiti verso fornitori	162,00	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

L'elisione tra i crediti della società Jesolo Patrimonio Srl e i debiti della società Jesolo Turismo SpA hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione della posta relativa

Le operazioni infragruppo tra la società **Jesolo Patrimonio Srl** e la società **Jtaca Srl** sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi e ricavi

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
30.274,70	Ricavi da servizi	30.274,70	Altri servizi diversi

L'elisione tra i costi della società Jesolo Patrimonio Srl e i ricavi della società Jtaca Srl e i ricavi della società Jesolo Patrimonio Srl e i costi della società Jtaca Srl hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione della posta relativa.

Rettifiche debiti e crediti:

DARE		AVERE	
34.674,00	Debiti verso fornitori	34.674,00	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

L'elisione tra i crediti della società Jesolo Patrimonio Srl e i debiti della società Jtaca Srl hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione della posta relativa

COMMENTO ALLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.

Sono iscritte al costo di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento. Il loro valore è riportato nella seguente tabella:

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	31.12.2016
Costi di impianto e di ampliamento	14.774,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	98.332,27

Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	169.207,00
Avviamento	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	681.851,00
Altre	5.969.077,77
<u>Totale Immobilizzazioni immateriali</u>	6.933.242,04

Nella voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simile” sono iscritti i costi relativi sia agli acquisti di *software* a titolo di proprietà sia i *software* di cui è acquistata la licenza d’uso per le società, mentre per l’ente, nel rispetto del piano dei conti integrato per l’anno 2016, tali costi sono iscritti nella voce “Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell’ingegno”. Nelle “Altre immobilizzazioni” trovano allocazione anche i costi dell’ente per migliorie su beni di terzi esterni al gruppo di consolidamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.

Sono iscritte al costo di acquisizione ed esposte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento.

Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell’area di consolidamento. Il loro valore è riportato nella seguente tabella:

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	31.12.2016
Beni demaniali	46.281.011,85
Terreni	0,00
Fabbricati	4.375.729,58
Infrastrutture	39.036.103,10
Altri beni demaniali	2.869.179,17
Altre immobilizzazioni materiali	72.549.089,05
Terreni	24.072.606,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	46.205.173,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	200.746,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	695.687,54
Mezzi di trasporto	436.932,10
Macchine per ufficio e hardware	228.442,62
Mobili e arredi	247.737,39
Infrastrutture	0,00
Diritti reali di godimento	0,00
Altri beni materiali	461.762,89
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.690.805,74
<u>Totale Immobilizzazioni materiali</u>	122.520.906,64

Le società dell’area di consolidamento hanno riclassificato i valori delle proprie immobilizzazioni con riferimento alle voci previste per il bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica. I valori sono stati sommati per tipologia di cespiti rispettando le specifiche attività a cui sono funzionali.

Nelle immobilizzazioni in corso sono allocate le spese sostenute per interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell’ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le

immobilizzazioni in corso saranno ridotte quando, a seguito del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione, il bene sarà iscritto nell'inventario dell'ente o della società.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	31.12.2016
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	401.183,01
<i>altri soggetti</i>	1.534.997,00
<u>Totale Immobilizzazioni immateriali</u>	1.936.180,01

Il valore delle partecipazioni in imprese controllate è stato azzerato. Le partecipazioni finanziarie sono interamente del comune di Jesolo e sono valorizzate al costo di acquisto.

RIMANENZE:

<u>Rimanenze</u>	31.12.2016
Rimanenze	766.353,69
<u>Totale Rimanenze</u>	766.353,69

Jesolo Turismo SpA non ha rimanenze finali. Le rimanenze finali nel bilancio consolidato sono costituite da materie prime e di consumo per il comune di Jesolo e la società Jtaca Srl, mentre per la società Jesolo Patrimonio sono costituite da prodotti finiti (Cimitero e Peep Cortellazzo).

CREDITI:

<u>Crediti</u>	31.12.2016
Crediti di natura tributaria	14.369.329,99
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	14.337.658,30
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	31.671,69
Crediti per trasferimenti e contributi	1.133.845,78
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.113.937,86
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	19.907,92
Verso clienti ed utenti	3.479.716,26
Altri Crediti	2.264.351,50
<i>verso l'erario</i>	386.188,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
<i>altri</i>	1.878.163,50
<u>Totale Crediti</u>	21.247.243,53

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

I crediti di natura tributaria corrispondono ai crediti per tributi e per fondi perequativi (1.065.161) del Comune di Jesolo.

I crediti per trasferimenti e contributi comprendono i crediti per trasferimenti e contributi a favore del Comune di Jesolo tutti esigibili entro l'esercizio. Tali crediti sono al netto dei complessivi euro 160.000 relativi a contributi per investimento per l'acquisto di scuolabus previsti nel contratto sottoscritto con la società per il servizio di trasporto scolastico.

I crediti verso utenti e clienti rappresentano i crediti verso soggetti terzi al gruppo.

I crediti verso l'erario sono costituiti principalmente dal credito IVA e per gli acconti IRES e IRAP delle società. In particolare quelli della società Jtaca Srl per complessivi euro 149.944 sono esigibili 114.881 entro l'esercizio e 35.063 oltre l'esercizio successivo.

I Crediti diversi esposti dalla società Jesolo Turismo per complessivi euro 345.735: sono esigibili per 127.026 euro entro l'esercizio e 218.709 oltre l'esercizio successivo; per la società Jtaca Srl per complessivi euro 103.955: sono esigibili per euro 97.010 entro l'esercizio e 6.945 oltre l'esercizio successivo; per la società Jesolo Patrimonio per complessivi euro 23.420: sono esigibili per euro 23.059 entro l'esercizio e 361 oltre l'esercizio successivo.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Non sono presenti attività finanziarie non immobilizzate.

DISPONIBILITA' LIQUIDE:

<i>Disponibilità liquide</i>	31.12.2016
Conto di tesoreria	9.566.968,80
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>9.566.968,80</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>0,00</i>
Altri depositi bancari e postali	4.248.804,78
Denaro e valori in cassa	49.606,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
<i>Totale Disponibilità liquide</i>	13.865.379,58

Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano a 9.566.968,80 e si riferiscono al fondo di cassa finale dell'esercizio 2016 del Comune presso il tesoriere. I depositi bancari e postali sono pari a 4.248.804,78 e comprendono le liquidità del Comune e delle società.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

<i>Ratei e risconti</i>	31.12.2016
Ratei attivi	191.161,20
Risconti attivi	399.863,08
<i>Totale ratei e risconti</i>	591.024,28

I ratei e risconti attivi contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi principalmente riferiti a canoni di locazione e noleggio, canoni leasing, premi di assicurazione. I ratei attivi sono anche stati movimentati con le operazioni infragruppo descritte precedentemente.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	31.12.2016
Fondo di dotazione	79.481.840,51
Riserve	50.437.147,87
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>3.052.596,77</i>
<i>da capitale</i>	<i>21.715.265,00</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>25.669.286,10</i>
Risultato economico dell'esercizio	-491.570,94
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	129.427.417,44
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	<i>1.011.723,09</i>
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>167.370,77</i>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.179.093,86
<u>Totale Patrimonio netto</u>	129.427.417,44

Il patrimonio netto consolidato è il risultato delle operazioni di rettifica del valore delle partecipazioni e della movimentazione delle riserve così come evidenziato nelle operazioni infragruppo. Sono inoltre esposte le quote di pertinenza di terzi per quanto riguarda il patrimonio netto ed il risultato di esercizio della società Jesolo Turismo SpA controllata dal comune di Jesolo, che detiene il 51% del capitale sociale.

FONDI

<u>Fondi rischi ed oneri</u>	31.12.2016
Per trattamento di quiescenza	0,00
Per imposte	268,00
Altri	15.630,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<u>Totale fondi rischi ed oneri</u>	15.898,00

I fondi per rischi e oneri sono iscritti per poste presenti nei bilanci della società Jesolo Turismo Spa per imposte differite e per cause pendenti con dipendenti e nella società Jesolo Patrimonio Srl e Jesolo Turismo Spa.

TFR

Il TFR esposto per complessivi euro 1.194.655,00 euro comprende i fondi accantonati dalle società.

DEBITI

<u>Debiti</u>	31.12.2016
Debiti da finanziamento	14.688.243,06
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>226.485,09</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>10.633.245,00</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>3.828.512,97</i>
Debiti verso fornitori	3.906.033,91

Acconti	81.646,00
Debiti per trasferimenti e contributi	3.697.008,78
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.948.890,98
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	748.117,80
Altri debiti	3.807.863,16
<i>tributari</i>	1.489.378,90
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	320.345,07
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
<i>altri</i>	1.998.139,19
<u>Totale Debiti</u>	26.180.794,91

I debiti sono rilevati al valore nominale.

I debiti di finanziamento verso banche dell'ente sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo. Quelli della società Jesolo Turismo SpA per complessivi 7.301.228 sono esigibili per euro 5.864.428 entro l'esercizio e 1.436.800 oltre l'esercizio successivo. I debiti di finanziamento verso banche della società Jtaca Srl per complessivi euro 1.283.575 sono esigibili per euro 71.032 entro l'esercizio e 1.212.543 oltre l'esercizio successivo; quelli della società Jesolo Patrimonio Srl per complessivi euro 2.048.442 sono esigibili per euro 134.102 entro l'esercizio e 1.914.340 oltre l'esercizio successivo.

I debiti verso fornitori sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo ad eccezioni di quelli della società Jtaca Srl per complessivi 527.111 di cui 500.686 euro sono esigibili entro l'esercizio e 26.425 oltre l'esercizio successivo.

I debiti tributari sono costituiti principalmente dai debiti dell'ente per imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi, per il debito nei confronti dell'erario per l'applicazione dello *split payment* nonché per altre imposte e tasse tutte esigibili entro l'esercizio successivo, mentre ad esempio i debiti tributari esposti dalla società Jesolo Turismo SpA per complessivi 154.944 sono costituiti da debiti per Irpef, imposta sostitutiva TFR, saldi Irap e Ires.

Gli altri debiti sono quasi interamente esigibili entro l'esercizio e sono costituiti principalmente dalle somme ricevute dalla società Jesolo Turismo SpA a titolo di caparre e depositi cauzionali per le prenotazioni anticipate di soggiorni presso le strutture ricettive. Per la società Jtaca Srl gli altri debiti risultanti per complessivi euro 137.131 sono esigibili per euro 101.181 entro l'esercizio e 35.950 oltre l'esercizio successivo, quelli della società Jesolo Patrimonio Srl risultanti per complessivi euro 242.755 sono esigibili per euro 237.755 entro l'esercizio e 5.000 oltre l'esercizio successivo.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

<u>Ratei e risconti</u>	31.12.2016
Ratei passivi	191.161,20
Risconti passivi	399.863,08
<u>Totale ratei e risconti</u>	591.024,28

I risconti passivi si riferiscono a quote di ricavi per prestazioni di competenza dell'esercizio 2017 e successivi. La parte più rilevante dei risconti si riferisce ai contributi agli investimenti iscritti nel

bilancio: questi ultimi sono stati oggetto di riclassificazione da riserva di patrimonio netto a risconto, come previsto dal principio contabile applicato allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011.

I ratei passivi si riferiscono principalmente a quote di oneri finanziari di competenza dell'esercizio 2016.

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	31.12.2016
1) Impegni su esercizi futuri	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00
3) beni dati in uso a terzi	6.099.174,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	572.655,54
5) garanzie prestate a imprese controllate	6.210.317,64
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	79.190,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.961.337,85

I conti d'ordine sono presenti solo nel passivo patrimoniale e sono costituiti principalmente dalle poste dell'ente controllante. I beni dati in uso a terzi sono quelli esposti dalla società Jesolo Turismo SpA, mentre l'importo complessivo delle garanzie prestate a amministrazioni pubbliche sono costituite per 254.046,54 da quelle dell'ente controllante, per 110.000,00 da quelle della società Jtaca Srl e per euro 208.609 da quelle della società Jesolo Turismo SpA.

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.12.2016
Proventi da tributi	34.146.078,18
Proventi da fondi perequativi	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	2.446.380,91
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2.387.715,91</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>58.665,00</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.602.245,70
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.057.918,33</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>7.285,00</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>13.537.042,37</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	278.029,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	799.328,59
Altri ricavi e proventi diversi	3.883.855,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	56.155.917,79

I proventi tributari comprendono i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio accertati nella contabilità finanziaria al titolo 1 delle entrate (Tributi).

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario.

La quota annuale di contributi agli investimenti si riferisce al contributo GSE rilevato dalla società Jesolo Patrimonio Srl.

L'importo dei ricavi derivanti dalla gestione dei beni, dalla prestazione di servizi e dalla voce "Altri ricavi e proventi diversi" risulta dalla somma algebrica dei rispettivi ricavi rilevati dalle società rettificati dalle operazioni infragruppo precedentemente descritte.

L'importo dei ricavi derivanti dalla vendita dei beni è interamente dovuto ad un'attività residuale della società Jesolo Patrimonio Srl.

L'importo dei ricavi relativi alle "Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione" sono interamente della società Jesolo Patrimonio Srl e si riferiscono alla realizzazione di loculi.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono alla riclassificazione dei ricavi della società Jesolo Patrimonio Srl per i lavori di costruzione di opere e manutenzione straordinaria su immobilizzazioni del Comune di Jesolo.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.12.2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.413.442,20
Prestazioni di servizi	26.531.200,41
Utilizzo beni di terzi	1.776.514,89
Trasferimenti e contributi	6.785.466,89
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>6.705.466,89</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>0,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>80.000,00</i>
Personale	15.441.711,20
Ammortamenti e svalutazioni	4.561.204,33
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>568.687,65</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.981.599,68</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>10.917,00</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.317,03
Accantonamenti per rischi	2.630,00
Altri accantonamenti	0,00
Oneri diversi di gestione	1.025.214,62
<u>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	<u>57.548.701,57</u>

L'importo dei costi per acquisto di materie prime e/o beni di consumo sono il risultato della somma algebrica delle poste analoghe dell'ente controllante e delle società consolidate.

L'importo dei costi per prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi risulta dalla somma algebrica dei rispettivi ricavi rilevati dalle società rettificati dalle operazioni infragruppo precedentemente descritte.

I costi del personale sono il risultato della somma algebrica delle poste analoghe dell'ente controllante e delle società consolidate.

I costi di ammortamento derivano dalle aliquote applicate rispecchiando la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento.

L'importo relativo alla svalutazione dei crediti è interamente riferito alla società Itaca Srl.

Negli oneri diversi di gestione l'importo relativo alla TARI è stato rettificato della quota addizionale provinciale dovuto alla città Metropolitana. L'importo dell'imposta municipale (IMU) rilevato come costo da parte delle società è stato eliso nelle operazioni infragruppo solamente per la quota di competenza del comune di Jesolo, mentre la quota dovuta allo Stato rimane un costo di gruppo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	31.12.2016
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	76.447,41
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	76.447,41
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	39.674,57
<u>Totale proventi finanziari</u>	116.121,98
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	515.537,98
<i>Interessi passivi</i>	515.537,98
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
<u>Totale oneri finanziari</u>	515.537,98

I proventi da partecipazioni si riferiscono quasi interamente ai dividendi (relativi ai bilanci al 31/12/2016) distribuiti da Veritas SpA (euro 75.371,00) e Autovie Venete SpA (euro 610,04 + 466,37).

Altri proventi finanziari: comprende i proventi diversi da interessi su finanziamenti concessi, interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato e da interessi attivi su conti correnti bancari delle società consolidate.

Gli Interessi passivi si riferiscono principalmente agli interessi passivi rilevati dal Comune di Jesolo che riguardano interessi su mutui e per la restante parte su BOC, nonché agli interessi su mutui e finanziamenti delle società consolidate.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non vi sono rettifiche di valore di attività finanziarie.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:

<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	31.12.2016
<u>Proventi straordinari</u>	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.329.417,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	488.238,91

<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	294.884,22
<i>Altri proventi straordinari</i>	45.612,15
<u>Totale proventi straordinari</u>	3.158.152,28
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	433.335,24
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	375.691,86
<u>Totale oneri straordinari</u>	809.027,10

Proventi straordinari:

Le società Jesolo Turismo SpA e Jtaca Srl non hanno poste presenti nella sezione proventi straordinari.

L'importo dei "Proventi da permessi di costruire" corrisponde all'omonima voce del bilancio del Comune di Jesolo.

L'importo delle "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" comprende principalmente le poste rilevate dal Comune di Jesolo quali insussistenze del passivo e un importo residuo della società Jesolo Patrimonio Srl pari ad euro 15.291 relativo a proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

L'importo delle "Plusvalenze patrimoniali" comprende esclusivamente le plusvalenze rilevate dal Comune di Jesolo rettificata del valore della plusvalenza per la vendita infragruppo dell'immobile denominato "Silos Albarella".

L'importo relativo ad "Altri proventi Straordinari" comprende esclusivamente le poste del comune di Jesolo.

Oneri straordinari:

Le società Jesolo Turismo SpA e Jtaca Srl non hanno poste presenti nella sezione oneri straordinari.

L'importo delle "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" comprende la corrispondente voce del bilancio del Comune riguardante le insussistenze dell'attivo.

L'importo degli "Altri oneri Straordinari" comprende le corrispondenti voci dei bilanci del Comune di Jesolo principalmente per rimborsi e della società Jesolo Patrimonio Srl per euro 23.882 per valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

IMPOSTE.

Per il comune di Jesolo nelle imposte è compreso esclusivamente il valore dell'IRAP, mentre per la società Jesolo Turismo sono compresi 111.296 (IVA), 9.578 (ires + irap) di cui 112.469 entro l'esercizio e 8.405 oltre l'esercizio successivo. Per la società Jtaca Srl per complessivi euro 36.488 (Ires) e 16.155 Irap al netto degli anticipi pari ad euro 14.558. Per la società Jesolo Patrimonio Srl ammontano complessivamente ad euro 34.013.

RISULTATO D'ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il risultato d'esercizio del bilancio consolidato risulta essere -491.570,24 di cui di pertinenza di terzi 167.370,77.