



**Città di Jesolo**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2019**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
CONSOLIDATA E NOTA  
INTEGRATIVA**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), d.Lgs. n. 118/2011)

## 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 quale, dopo il decreto 11 agosto 2017, lo definisce puntualmente: *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «gruppo amministrazione pubblica», attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività”*.

Inoltre: *“Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo nè da una loro semplice aggregazione. In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta”*.

Il bilancio consolidato è costituito da:

- conto economico consolidato;
- stato patrimoniale consolidato;

- relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- 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 dell'anno successivo a quello di riferimento.

Con deliberazione del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 è stata dichiarata l'emergenza sul territorio nazionale per la diffusione di patologie connesse al virus COVIS-19, per la durata di sei mesi, successivamente ulteriormente prorogata. In relazione allo stato di emergenza, il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019, che scadeva al 30/09/2020, è stato prorogato al 30 novembre 2020 dall'art. 110 del d.l. 34/2020 convertito dalla legge 77/2020.

## **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'art. 1 comma 2, lettera b) del (presente) decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;*

*2. gli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;*

*2.1 gli **enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2, 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.

3. le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal Codice civile libro V, titolo V, capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi".

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.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

...

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata».

### **Gli organismi partecipati dal Comune di Jesolo**

Di seguito la rappresentazione degli organismi (enti e società) partecipati dal Comune di Jesolo

#### *- Enti strumentali partecipati:*

| <i>Denominazione</i>  | <i>% partecipazione</i> | <i>Società in house</i> | <i>Società affidataria diretta di servizio pubblico dell'ente</i> |
|---|-------------------------|-------------------------|---|
| Consorzio dei comuni del Bacino Inferiore del Basso Piave - Bim | 18,50%                  | NO                      | NO  |
| Fondazione ITS - Istituto Tecnico Superiore per il Turismo      | 10,00%                  | NO                      | NO  |
| Consiglio di Bacino Laguna Di Venezia                           | 0,03%                   | NO                      | NO  |
| Consiglio di Bacino Venezia Ambiente                            | 2,80%                   | NO                      | NO  |

#### *- Società controllate:*

| <i>Denominazione</i>  | <i>% partecipazione</i> | <i>Società in house</i> | <i>Società affidataria diretta di servizio pubblico dell'ente</i> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| Jesolo Turismo S.P.A. | 51,00%                  | NO                      | NO  |

#### *- Società partecipate:*

| <i>Denominazione</i>   | <i>% partecipazione</i> | <i>Società in house</i> | <i>Società affidataria diretta di servizio pubblico dell'ente</i> |
|--|-------------------------|-------------------------|---|
| Jesolo Patrimonio S.R.L.   | 100,00%                 | SI                      | SI  |
| Jtaca S.R.L.   | 100,00%                 | SI                      | SI  |
| Veritas - Veneziana Energia Risorse Idriche Territorio Ambiente Servizi S.P.A. | 4,51%                   | SI                      | SI  |

#### *- Altre società:*

| <i>Denominazione</i>                             | <i>% partecipazione</i> | <i>Società in house</i> | <i>Società affidataria diretta di servizio pubblico dell'ente</i> |
|--|-------------------------|-------------------------|---|
| Atvo – Azienda Trasporti Veneto Orientale S.P.A. | 4,08%                   | NO                      | NO  |
| Autovie Venete S.P.A.                            | 0,0085%                 | NO                      | NO  |

Il principio contabile applicato n. 4/4 sul bilancio consolidato, al punto 3.2, prevede che le società partecipate dall'amministrazione pubblica capogruppo siano costituite dalle "... società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale ...".

Le società ATVO S.p.a. e Autovie Venete S.p.a. non possono essere annoverate tra le società a totale partecipazione pubblica, in quanto sono presenti quote azionarie di soci privati e pertanto tali società sono da ritenersi escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Jesolo.

### **Le società quotate**

L'articolo 147-quater del d.lgs. 18/08/200 n. 267 (TUEL) cita al comma 4 "*I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*".

L'art. 11 quater del d.lgs. 23/06/2011, n. 118 conferma l'esclusione dal perimetro di consolidamento delle società quotate e il principio contabile applicato allegato n. 4/4 sul bilancio consolidato prevede che "... in fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, 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".

Tra le partecipazioni del Comune di Jesolo rileva la società Veritas S.p.A., la quale ha emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, come autorizzato dall'assemblea dei soci del 20/03/2014. Tale società viene pertanto inclusa nel Gruppo Amministrazione Pubblica e, dal bilancio 2018, inclusa anche nel perimetro di consolidamento.

Veritas S.p.A. redige il bilancio consolidato di gruppo (Gruppo Veritas) e, pertanto, sulla base del principio contabile sul bilancio consolidato, sarà aggregato il bilancio consolidato del "Gruppo Veritas".

### **Verifica della soglia di irrilevanza**

La soglia di irrilevanza determinata dal principio contabile 4/4 è stata calcolata rilevando i valori da conto economico e conto del patrimonio dell'esercizio 2019 del Comune di Jesolo ed è la seguente:

| Comune di Jesolo         | Totale attivo  | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|--------------------------|----------------|------------------|-----------------------|
|                          | 196.183.539,49 | 167.829.581,54   | 51.928.704,21         |
|                          | 3,00%          | 3,00%            | 3,00%                 |
| parametro di irrilevanza | 5.885.506,18   | 5.034.887,45     | 1.557.861,137         |

La valutazione di irrilevanza ha fornito i seguenti risultati:

| Organismo   | Totale attivo | %    | Patrimonio netto | %    | Ricavi caratteristici | %    | Rilevante |
|-------------|---------------|------|------------------|------|-----------------------|------|-----------|
| ITS Turismo | 1.543.366,43  | 0,79 | 53.836,09        | 0,03 | 1.241.552,91          | 2,39 | NO        |

|                                       |                |        |                |        |                |        |    |
|---------------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|----|
| Consiglio Bacino Venezia Ambiente     | 1.990.348,04   | 1,01   | 1.784.980,47   | 1,06   | 527.011,50     | 1,01   | NO |
| Consiglio Bacino Laguna di Venezia    | 2.796.461,30   | 1,43   | 2.753.992,35   | 1,64   | 597.136,17     | 1,15   | NO |
| Jesolo Patrimonio S.r.L.              | 10.599.197,00  | 5,40   | 6.407.945,00   | 3,82   | 6.720.202,00   | 12,94  | SI |
| Jtaca S.r.L.                          | 3.799.529,00   | 1,94   | 1.236.446,00   | 0,74   | 3.337.422,00   | 6,43   | SI |
| Jesolo Turismo S.p.A.                 | 10.329.160,00  | 5,27   | 3.563.572,00   | 2,12   | 11.155.613,00  | 21,48  | SI |
| Veritas S.p.A. (bilancio consolidato) | 965.293.000,00 | 492,04 | 292.044.000,00 | 174,01 | 431.264.000,00 | 830,49 | SI |

Dato atto inoltre che, come previsto al punto 3.1 del principio contabile applicato 4/4 concernente il bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, è stato verificato *ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti, per ciascuno dei parametri totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici, rilevando che hanno un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.*

#### ORGANISMI CON PARAMETRI IRRILEVANTI

| Organismo                          | Totale attivo | %    | Patrimonio netto | %    | Ricavi caratteristici | %    | Rilevante |
|------------------------------------|---------------|------|------------------|------|-----------------------|------|-----------|
| ITS Turismo                        | 1.543.366,43  | 0,79 | 53.836,09        | 0,03 | 1.241.552,91          | 2,39 | NO        |
| Consiglio Bacino Venezia Ambiente  | 1.990.348,04  | 1,01 | 1.784.980,47     | 1,06 | 527.011,50            | 1,01 | NO        |
| Consiglio Bacino Laguna di Venezia | 2.796.461,30  | 1,43 | 2.753.992,35     | 1,64 | 597.136,17            | 1,15 | NO        |
| totale                             |               | 3,23 |                  | 2,74 |                       | 4,56 |           |

Per quanto invece riguarda il Consorzio BIM (consorzio dei comuni del bacino imbrifero del Basso Piave, consorzio obbligatorio ai sensi dell'art. 1 della legge 27/12/1953, n. 959), si rileva che lo stesso opera in regime di contabilità finanziaria e non redige il conto economico e il conto del patrimonio, fattore ostativo all'eventuale consolidamento con gli altri organismi del gruppo e che pertanto è parte del gruppo Amministrazione Pubblica, ma viene escluso dal perimetro di consolidamento.

Sulla base di quanto previsto dal principio contabile allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, l'Amministrazione comunale, dopo aver svolto la ricognizione delle proprie partecipazioni, finalizzata alla redazione del bilancio consolidato 2019, ha individuato 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. 94 del 12/05/2020 e confermati con successivo provvedimento di aggiornamento in data 04/08/2020 n. 174.

## ELENCO A – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI JESOLO

La delibera di giunta comunale n. 94 del 12/05/2020, aggiornata con successiva delibera n. 174 in data 04/08/2020, ha analizzato il quadro delle partecipazioni societarie dell'ente individuando i soggetti appartenenti all'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>Missione</i>  | <i>% partecipazione</i> | <i>Considerazioni di rilevanza in merito al consolidamento</i>  |
|---|--|-------------------------|---|
| CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO INFERIORE DEL BASSO PIAVE - BIM | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 18,50%                  | Si ritiene di non consolidarlo in quanto il consorzio redige un bilancio esclusivamente finanziario, fattore ostativo al consolidamento con gli altri organismi del gruppo              |
| FONDAZIONE ITS - ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO      | istruzione e diritto allo studio                             | 10,00%                  | Si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza dei valori economici (d.lgs 118/2011, allegato n. 4/4 principio contabile applicato)                                 |
| CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA                           | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,03%                   | Si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza della quota di partecipazione e dei valori economici (d.lgs 118/2011, allegato n. 4/4 principio contabile applicato) |
| CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE                            | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2,80%                   | Si ritiene di non consolidarlo in base al principio di irrilevanza dei valori economici (d.lgs 118/2011, allegato n. 4/4 principio contabile applicato)                                 |

Nessuno dei suddetti enti è affidatario di servizi pubblici da parte del comune di Jesolo.

*Società controllate:*

| <i>Denominazione</i>  | <i>Missione</i> | <i>% partecipazione</i> | <i>Considerazioni di rilevanza in merito al consolidamento</i> |
|-----------------------|-----------------|-------------------------|--|
| JESOLO TURISMO S.P.A. | turismo         | 51,00%                  | Si ritiene di consolidarla – metodo integrale                  |

*Società partecipate:*

| <i>Denominazione</i>   | <i>Missione</i>  | <i>% partecipazione</i> | <i>Considerazioni di rilevanza in merito al consolidamento</i>                                |
|--|--|-------------------------|---|
| JESOLO PATRIMONIO S.R.L.   | servizi istituzionali, generali e di gestione                        | 100,00%                 | Si ritiene di consolidarla – metodo integrale   |
| JTACA S.R.L.   | istruzione e diritto allo studio - trasporti e diritto alla mobilità | 100,00%                 | Si ritiene di consolidarla – metodo integrale   |
| VERITAS - VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI S.P.A. | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente         | 4,51%                   | Si ritiene di consolidarla (bilancio consolidato intermedio di gruppo) – metodo proporzionale |

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 parte del gruppo Amministrazione Pubblica (ATVO e Autovie Venete);
- partecipate dalla società Veritas Spa che redige un bilancio consolidato di gruppo, per cui ai sensi del punto 2, ultimo comma, del principio contabile applicato 4/4 sul bilancio consolidato “*Il gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi*”.

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

La delibera di giunta comunale n. 94 del 12/05/2020, aggiornata con successiva delibera n. 174 in data 04/08/2020, dopo aver analizzato il quadro delle partecipazioni societarie dell'ente individuando i soggetti appartenenti all'Elenco A – Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Jesolo, ha determinato gli organismi da consolidare:

| <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                       |
| VERITAS S.P.A.           | 4,51%                   | proporzionale                   |

## 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 inserite 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.

La comunicazione di inclusione nel perimetro di consolidamento del Comune di Jesolo è stata inviata con posta elettronica certificata prot. n. 53790 del 28/08/2020 alle società rientranti nel perimetro, inviando la deliberazione di giunta comunale n. 174 del 04/08/2020 approvata.

Per quanto attiene alle direttive da impartire agli organismi consolidati, l'ente ha proceduto a predisporre un cronoprogramma delle tempistiche da rispettare e a predisporre un elenco delle principali indicazioni per la redazione del bilancio consolidato.

### **Le principali direttive:**

- il Comune di Jesolo consoliderà le società Jesolo Patrimonio Srl, Jtaca Srl e Jesolo Turismo Srl con il metodo integrale; Veritas S.p.A. con il metodo proporzionale;
- il bilancio consolidato dovrà 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 (allegato);
- il bilancio d'esercizio 2019 (stato patrimoniale e conto economico) dovrà essere pertanto riclassificato secondo lo schema allegato 11, come previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato 4/4 (paragrafo 3.2, punto 2) lett.b.) in quanto la commissione Arconet ha deciso di non adeguare i principi contabili e gli schemi contabili degli enti soggetti al d.lgs 118/2011 alle modifiche previste dal d.lgs 139/2015 (vedasi ad es. la riclassificazione necessaria dei proventi ed oneri straordinari riportata anche nell'appendice tecnica del principio contabile);
- si chiede inoltre la compilazione di un prospetto excel, allegato, predisposto appositamente per l'acquisizione a sistema dei dati contabili e patrimoniali riclassificati;
- oltre al bilancio riclassificato, dovranno essere individuate e comunicate le poste infragruppo utilizzando lo schema allegato;
- nella riclassificazione dello stato patrimoniale dovrà essere evidenziato distintamente il valore del patrimonio immobiliare indisponibile;
- dovrà essere distinto l'ammontare dei crediti e dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo e quelli di durata residua superiore a cinque anni;
- la rilevazione delle poste infragruppo dovrà essere accompagnata da una relazione contenente un'analisi puntuale di tali poste e qualsiasi altra informazione utile alla predisposizione del

bilancio consolidato e della relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa così come specificato nel paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4;

- la compilazione del prospetto per le operazioni infragruppo dovrà rilevare una separata indicazione dell'iva rispetto all'imponibile, in quanto l'iva indetraibile per l'ente sarà un costo consolidato;
- al fine di un più puntuale confronto con la contabilità dell'ente dovrà essere inviato l' "estratto conto/partitario" contenente l'elenco dei documenti attivi e passivi, ma anche pagamento di imposte e tasse rilevati nella contabilità societaria nei confronti del comune di Jesolo;
- nel caso in cui nelle operazioni di riclassificazione fosse necessario indicare un piano dei conti diverso da quello suggerito nel prospetto allegato di cui al punto 4) dovrà essere riportata l'indicazione del piano dei conti corretto ovvero quello prevalente rispetto all'elenco dei sottoconti raccordati alla specifica voce di SP e CE. A tal fine si allega il file excel "Raccordo Conti con SP e CE 2018" 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 sarà opportuno utilizzare il sottoconto residuale n.a.c. (non altrimenti classificabile, presente in molte tipologie di conto). Tale procedura è necessaria anche per l'individuazione delle poste infragruppo, per le quali invece è possibile individuare più sottoconti, se necessario;
- le informazioni fornite dalle società per la redazione del bilancio consolidato dovranno essere controfirmate dall'organo di revisione delle società stesse.
- L'art. 110 del d.l. n. 34/2020 (c.d. decreto rilancio) ha differito al 30/11/2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019. Pertanto, il cronoprogramma è stato così rideterminato:

| <i>Scadenza</i> | <i>Adempimento</i>   | <i>Organismo</i>   |
|-----------------|--|--------------------|
| 10/09/2020      | Consegna bilanci riclassificati                                  | Società            |
| 10/09/2020      | Consegna poste infragruppo e relazioni                           | Società            |
| 13/10/2020      | Approvazione schema bilancio consolidato 2019 e nota integrativa | Giunta comunale    |
| 19/10/2020      | Invio bilancio consolidato 2019 e nota integrativa a revisori    | Comune             |
| 30/10/2020      | Predisposizione proposta di deliberazione di consiglio           | Comune             |
| 09/11/2020      | Parere Collegio Revisori dei Conti                               | Revisori dell'ente |
| 30/11/2020      | Adozione delibera di consiglio                                   | Consiglio comunale |
| 30/12/2020      | Inserimento dati BDPA  | Comune             |

## GLI ORGANISMI CONSOLIDATI

Il Comune di Jesolo, nel tempo, ha approvato interventi di razionalizzazione delle proprie partecipazioni societarie. In particolare, nel 2015, il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 46 del 30/03/2015 il Piano Operativo di Razionalizzazione del Comune di Jesolo il quale prevedeva alcuni interventi di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, in parte già avviati, oltre che l'avvio di un progetto di integrazione societaria tra società operanti negli ambiti territoriali ottimali dei servizi pubblici locali a rilevanza economica e a rete.

Il Piano Operativo di Razionalizzazione, in ottemperanza al dettato dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016 è stato poi aggiornato con la ricognizione straordinaria, approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 103 del 28/09/2017.

Il suddetto progetto di integrazione societaria, tra società operanti negli ambiti territoriali ottimali dei servizi pubblici locali a rilevanza economica e a rete, ha visto coinvolte tre società partecipate dall'ente: ASI Spa (affidataria in house del servizio pubblico locale idrico integrato), ALISEA Spa (affidataria in house del servizio pubblico locale di gestione integrata dei rifiuti) e VERITAS Spa.

I progetti di integrazione sono stati approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 16/03/2017 e le operazioni si sono svolte in diverse fasi, anche temporalmente disgiunte, pur nella unitarietà delle operazioni stesse. In particolare, la prima parte dei progetti è consistita nella cessione a VERITAS delle azioni possedute dal comune in ASI e ALISEA e nel contestuale acquisto di azioni VERITAS. Tali operazioni sono state portate a compimento nei mesi di maggio e giugno 2017. Successivamente è stata attuata la fusione per incorporazione delle due società in VERITAS S.p.A., come previsto dai relativi progetti di integrazione: ottobre 2017 per ASI e ottobre 2018 per ALISEA.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 106 del 19/12/2019, ha approvato la ricognizione delle partecipazioni societarie ai fini della revisione ordinaria ex art. 20 d.lgs. 19/08/2016 n. 175, decidendo il mantenimento delle partecipazioni detenute dall'ente alla data del 31/12/2018, visto il rispetto di tutte le condizioni poste dal d.lgs. 175/2016.

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

### Società partecipata 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 2019                                | € 2.953.199   |
| Numero medio dipendenti                                | n. 61 nel 2019  |
| Eventuali perdite nell'ultimo triennio                 | Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio |
| Tipologia di direzione e controllo espletata dall'ente | Direzione e controllo analogo diretto                                   |

*Dati di bilancio:*

| <i>anno</i> | <i>patrimonio netto</i> | <i>valore della produzione</i> | <i>costi della produzione</i> | <i>risultato dell'esercizio</i> |
|-------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 2015        | 6.278.250               | 6.168.983                      | 5.930.244                     | 138.717                         |
| 2016        | 6.278.968               | 6.024.100                      | 5.900.466                     | 715                             |
| 2017        | 6.400.193               | 6.480.253                      | 6.202.314                     | 121.224                         |
| 2018        | 6.406.212               | 6.734.882                      | 6.601.682                     | 6.019                           |
| 2019        | 6.407.945               | 6.720.202                      | 6.616.076                     | 1.734                           |

**Società partecipata 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 2019                                | € 1.088.895  |
| Numero medio dipendenti                                | n. 27,28 nel 2019  |
| Eventuali perdite nell'ultimo triennio                 | Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio  |
| Tipologia di direzione e controllo espletata dall'ente | Direzione e controllo analogo diretto  |

*Dati di bilancio:*

| <i>anno</i> | <i>patrimonio netto</i> | <i>valore della produzione</i> | <i>costi della produzione</i> | <i>risultato dell'esercizio</i> |
|-------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 2015        | 733.707                 | 3.087.132                      | 2.901.168                     | 121.281                         |
| 2016        | 815.651                 | 3.176.569                      | 3.047.808                     | 81.946                          |
| 2017        | 927.846                 | 3.189.782                      | 2.995.727                     | 112.193                         |
| 2018        | 1.095.474               | 3.300.364                      | 3.032.177                     | 167.629                         |
| 2019        | 1.236.446               | 3.337.422                      | 3.024.073                     | 200.974                         |

**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% - quota posseduta dalla società 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 2019                                | € 3.171.971   |
| Numero medio dipendenti                                | n. 82 nel 2019  |
| Eventuali perdite nell'ultimo triennio                 | Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio   |
| Tipologia di direzione e controllo espletata dall'ente | Direzione e controllo diretto   |

*Dati di bilancio:*

| <i>anno</i> | <i>patrimonio netto</i> | <i>valore della produzione</i> | <i>costi della produzione</i> | <i>risultato dell'esercizio</i> |
|-------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 2015        | 2.286.498               | 10.099.780                     | 9.453.828                     | 99.237                          |
| 2016        | 2.406.314               | 10.346.551                     | 9.535.901                     | 341.573                         |
| 2017        | 2.606.022               | 10.794.664                     | 10.001.270                    | 359.709                         |
| 2018        | 3.206.523               | 10.506.483                     | 9.417.777                     | 600.498                         |
| 2019        | 3.563.572               | 11.155.613                     | 10.459.475                    | 357.052                         |

**Società partecipata Veritas S.p.A.**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Sede legale                  | Venezia - Santa Croce, 489  |
| Codice fiscale e partita iva | 03341820276   |
| Durata                       | 31 dicembre 2050  |
| Capitale sociale             | € 145.397.150,00 diviso in 2.907.943 quote da nominali € 50,00 cadauna  |
| Soci                         | Venezia 50,937243% - Chioggia 8,264914% - Mira 4,531210% - Jesolo 4,509064% - Mirano 3,126849% - Spinea 2,935168% - Martellago 2,391450% - San Donà di Piave 2,116341% - Scorzè 1,898662% - Noale 1,762139% - Caorle 1,744016% - Dolo 1,661381% - Santa Maria di Sala 1,466466% - Salzano 1,305459% - Camponogara 1,258622% - Pianiga 1,132828% - Eraclea 1,080730% - Campolongo Maggiore 1,037090% - Vigonovo 0,878490% - Stra 0,806618% - Campagna Lupia 0,755242% - Fiesso d'Artico 0,755242% - Musile di Piave 0,724154% - Fossò 0,564832% - Ceggia 0,492272% - Noventa di Piave 0,477348% - Torre di Mosto 0,470264% - Fossalta di Piave 0,268162% - Cessalto 0,244606% - Zenson di Piave 0,206022% - Marcon 0,146564% - Quarto d'Altino 0,043398% - Cavarzere 0,000688% - |

|  |  |
|--|--|
|  | Annone Veneto 0,000344% - Cavallino-Treporti 0,000344% - Cinto Caomaggiore 0,000344% - Cona 0,000344% - Concordia Sagittaria 0,000344% - Fossalta di Portogruaro 0,000344% - Gruaro 0,000344% - Meolo 0,000344% - Mogliano Veneto 0,000344% - Morgano 0,000344% - Portogruaro 0,000344% - Pramaggiore 0,000344% - Preganziol 0,000344% - Quinto di Treviso 0,000344% - San Michele al Tagliamento 0,000344% - San Stino di Livenza 0,000344% - Teglio Veneto 0,000344% - Zero Branco 0,000344% - Veritas spa (ex art. 2357 c.c.) 0,000275% |
| Attività svolta                        | Servizio integrato igiene ambientale, servizio idrico integrato.   |
| Spese di personale 2019                | € 141.270  |
| Numero dipendenti                      | 2.800 unità al 31.12.2019  |
| Eventuali perdite nell'ultimo triennio | Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio  |

*Dati del bilancio consolidato del gruppo Veritas:*

| <i>anno</i> | <i>patrimonio netto</i> | <i>valore della produzione</i> | <i>costi della produzione</i> | <i>risultato dell'esercizio</i> |
|-------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 2015        | 168.545.000             | 362.677.000                    | 335.448.000                   | 7.381.000                       |
| 2016        | 196.719.000             | 358.042.000                    | 335.631.000                   | 6.298.000                       |
| 2017        | 264.386.000             | 382.532.000                    | 350.292.000                   | 14.357.000                      |
| 2018        | 288.565.000             | 392.954.000                    | 367.608.000                   | 20.708.000                      |
| 2019        | 292.044.000             | 431.264.000                    | 410.847.000                   | 3.546.000                       |

**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 2019      | € 8.756.529,50                           |
| Numero dipendenti            | n. 224 nel 2019                          |

**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 31.12.2019 | Ricavi imputati alla controllante CdJ | % incidenza |
|--------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|
| Jesolo Patrimonio S.r.l. | 6.647.531                             | 5.991.812                             | 90,14%      |
| Jtaca S.r.l.             | 3.337.422                             | 792.271                               | 23,74%      |
| Jesolo Turismo S.p.A.    | 11.155.613                            | 966.839                               | 8,67%       |
| Gruppo Veritas S.p.A.    | 438.776.638                           | 10.907.637                            | 2,49%       |

I ricavi societari si riferiscono ai ricavi riclassificati nell'allegato 11.

I ricavi imputati alla controllante sono i ricavi rilevati nel bilancio societario ed elisi quali poste infragruppo.

### **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.

## GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI JESOLO BILANCIO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

I principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riportati nelle seguenti tabelle.

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

|  | Anno 2019 (a)      | Anno 2018 (a)      | Differenza (a-b)  |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -                  | -                  | -                 |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 17.436.152         | 17.295.692         | 140.461           |
| Immobilizzazioni materiali                             | 167.588.417,69     | 161.252.014        | 6.315.465         |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.492.789          | 1.149.325          | 343.464           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>186.517.359</b> | <b>179.697.032</b> | <b>6.820.328</b>  |
| Rimanenze  | 960.434            | 1.016.149          | - 55.716          |
| Crediti  | 31.232.775         | 21.457.528         | 9.775.247         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 126                | 738                | - 612             |
| Disponibilità liquide                                  | 24.006.450         | 25.004.394         | - 997.944         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                    | <b>56.199.785</b>  | <b>47.478.809</b>  | <b>8.720.976</b>  |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                     | <b>829.380</b>     | <b>733.625</b>     | <b>95.755</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                    | <b>243.546.525</b> | <b>227.909.466</b> | <b>15.637.059</b> |

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

|   | Anno 2019 (a)      | Anno 2018 (a)      | Differenza (a-b)    |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>             | <b>172.426.505</b> | <b>162.819.844</b> | <b>9.606.661</b>    |
| <b>FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>        | <b>4.707.584</b>   | <b>3.826.764</b>   | <b>880.820</b>      |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b> | <b>2.418.458</b>   | <b>2.378.210</b>   | <b>40.248</b>       |
| <b>DEBITI (D)</b>                       | <b>51.827.493</b>  | <b>46.352.823</b>  | <b>5.474.671</b>    |
| <b>RATEI E RISCONTI (E)</b>             | <b>12.166.484</b>  | <b>12.531.824</b>  | <b>- 365.341</b>    |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>243.546.525</b> | <b>227.909.466</b> | <b>15.637.059</b>   |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                   | <b>28.119.451</b>  | <b>38.831.979</b>  | <b>- 10.712.528</b> |

I principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riportati nella seguente tabella.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

|  | Anno 2019 (a)     | Anno 2018 (a)    | Differenza (a-b) |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 84.558.518        | 77.962.000       | 6.596.518        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)  | 83.302.395        | 77.427.271       | 5.875.123        |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>            | <b>1.256.123</b>  | <b>534.729</b>   | <b>721.394</b>   |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | - 786.813         | - 951.086        | 164.273          |
| <i>Proventi finanziari</i>   | 80.573            | 89.838           | - 9.264          |
| <i>Oneri finanziari</i>  | 867.387           | 1.040.924        | - 173.537        |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                    | -                 | 9.530            | - 9.530          |
| <i>Rivalutazioni</i>   | -                 | 9.530            | - 9.530          |
| <i>Svalutazioni</i>  | -                 | -                | -                |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 9.715.462         | 3.339.171        | 6.376.291        |
| <i>Proventi straordinari</i>   | 12.176.636        | 4.929.787        | 7.246.850        |
| <i>Oneri straordinari</i>  | 2.461.175         | 1.590.616        | 870.559          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>10.184.771</b> | <b>2.932.344</b> | <b>7.252.427</b> |
| Imposte  | 1.148.862         | 770.165          | 378.697          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>9.035.909</b>  | <b>2.162.180</b> | <b>6.873.729</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>174.955</b>    | <b>294.244</b>   | <b>- 119.289</b> |

## CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile sul bilancio consolidato Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 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 difforni 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 2018 il valore delle partecipazioni è stato iscritto con il criterio del patrimonio netto.

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 mantenere la rappresentazione veritiera e corretta in base alla specificità dei cespiti ed il loro utilizzo legato allo scopo societario.

Nel rispetto del principio dell'uniformità, il bilancio del gruppo Veritas S.p.A., redatto in base ai principi internazionali Ifrs-IAS, è stato riclassificato dalla società sulla base dei principi contabili applicati di cui al d.lgs. 118/2011.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Le società incluse nel perimetro di consolidamento hanno riclassificato i propri stati patrimoniali e conti economici, redatti ai sensi del d.lgs. 139/2015, secondo i principi contabili e lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.

Le singole attività e passività ed i singoli componenti positivi e negativi della capogruppo sono stati successivamente 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, iscritte nello stato patrimoniale dell'ente con il metodo del patrimonio netto, 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 e altro soggetto compreso nell'area di consolidamento), sono state effettuate le opportune rettifiche e riclassificazioni al fine di eliminare i disallineamenti.

Non è stato necessario riconciliare i crediti nei confronti dei soggetti consolidati prima delle operazioni di elisione in quanto in sede di rendiconto 2019, per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e conseguentemente del fondo svalutazione crediti (FSC) nella contabilità economico-patrimoniale, non è stata operata alcuna svalutazione dei crediti nei confronti dei soggetti stessi.

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 S.p.A.), 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   | 2.206.522,00 |              |
| Utile 2019  | 357.052,00   |              |
| Fondo di dotazione di pertinenza di terzi                 |              | 490.000,00   |
| Riserve di pertinenza di terzi                            |              | 1.081.195,78 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi |              | 174.955,48   |

## 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) per le società controllate, mentre per la società partecipata Veritas SpA, è stato consolidato con il metodo proporzionale, il bilancio consolidato del Gruppo della società Veritas SpA.

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

Il valore delle partecipazioni presente nel bilancio del Comune al 31/12/2019 per tutte le società consolidate corrisponde o 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.

L'elisione del valore della partecipazione nella società Veritas SpA è stato effettuato con la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo amministrazione pubblica, quindi ad esclusione della quota di pertinenza di terzi, così come previsto nel principio contabile relativo al Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto dell'Organismo Italiano di Contabilità n. 17(OIC 17), che la società ha messo in evidenza nella riclassificazione del proprio bilancio consolidato nel modello allegato 11 al d.lgs 118/2011.

La differenza è stata pertanto imputata a riserva di consolidamento per complessivi euro **225.815,31**. L'utile d'esercizio delle società partecipate è confluito nell'utile consolidato.

|                 | CdJ BIL.<br>31/12/2019 (metodo<br>PN dati 2018) | P.N. SOCETA' al<br>31/12/2019 | QUOTA %       | Differenza  | Riserva da<br>consolidam. |
|-----------------|---|-------------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| JTACA 100%      | 1.095.474,00                                    | 1.035.472,00                  | 1.035.472,00  | - 60.002,00 |                           |
| JPTRIMONIO 100% | 6.406.212,00                                    | 6.406.211,00                  | 6.406.211,00  | - 1,00      |                           |
| JTURISMO 51%    | 1.635.326,73                                    | 3.206.522,00                  | 1.635.326,22  | - 0,51      |                           |
| VERITAS 4,51%   | 11.169.028,89                                   | 253.987.754,00                | 11.454.847,71 | 285.818,82  |                           |
|                 | <b>20.306.041,62</b>                            | 264.635.959,00                | 20.531.856,93 | 225.815,31  | <b>225.815,31</b>         |

## 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 attività svolte all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

### RICONCILIAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO E JESOLO PATRIMONIO S.R.L.

E' stato necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti dovuti alla rilevazione delle medesime poste nella contabilità economica delle società in base al principio della competenza economica e in quelle dell'ente in base al principio dell'esigibilità.

| DARE       |  | AVERE      |  |
|------------|--|------------|--|
| IMPONIBILE | Descrizione                                    | IMPONIBILE | Descrizione  |
| 1.108,80   | Ratei di debito su altri costi                 | 1.108,80   | Organizzazione manifestazioni e convegni                     |
| 8.750,00   | Ratei di debito su altri costi                 | 8.750,00   | Altri servizi diversi n.a.c.                                 |
| 77.049,18  | Ratei di debito su altri costi                 | 77.049,18  | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali |
| 208,20     | Ratei di debito su altri costi                 | 208,20     | Altri costi della gestione                                   |
| 6.967,21   | Fatture da ricevere per debiti verso fornitori | 6.967,21   | Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali      |
| 11.195,01  | Fatture da ricevere per debiti verso fornitori | 11.195,01  | Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali      |
| 1.286,00   | Ricavi da servizi n.a.c.                       | 1.286,00   | Riserva da rivalutazione                                     |

Le operazioni di rettifica per l'eliminazione dei disallineamenti prima delle operazioni di elisione delle poste infragruppo riguardano:

- l'impegno n. 2018/1193 per servizi logistici manifestazioni (Premio Campiello 2018) euro 1.569,65 (imponibile+iva) rilevato come costo dall'ente nell'esercizio 2018 a fatture da ricevere, mentre il ricavo è stato rilevato da Jesolo Patrimonio nel 2019 con l'emissione della fattura n. 17/V4/2019. Nel bilancio consolidato 2019 è stato pertanto rettificato il ricavo con contropartita riserve di rivalutazione in quanto rettifica di un'operazione relativa all'anno precedente;

- Imp. 2019/1388 di euro 13.657,91 per il quale la società ha emesso ft n. 2020/2/V4 del 23/01/2020
- Imp. 2019/1740 di euro 8.500,00 per il quale la società ha emesso ft n. 2020/7/V4 del 11/02/2020;
- Imp. 2019/1867 di euro 10.675,00 per il quale la società ha emesso ft n. 2020/33/V4 del 18/08/2020;
- Imp. 2019/2056 di euro 94.000,00 per il quale la società ha emesso ft n. 2020/20/V4 del 8/06/2020;
- Imp. 2019/2073 di euro 254,00 per il quale la società ha emesso ft n. 2020/1/V4 del 23/01/2020.

Gli impegni sopra elencati riguardano interventi iniziati nel 2019 e conclusi nel 2020: l'ente ha rilevato interamente il costo nell'esercizio 2019, mentre la società ha rilevato il ricavo nell'esercizio 2020 a conclusione degli interventi e all'emissione della fattura. E' stata pertanto effettuata un'operazione di allineamento dei costi dell'ente ai ricavi societari rettificando interamente i costi 2019 per la sola quota dell'imponibile a ratei passivi ed incidendo positivamente nel risultato economico consolidato. Sono successivamente stati elisi i debiti per fatture da ricevere con i ratei passivi. Per gli imp. 2019/1388 e 2019/1740 relativi a lavori, l'ente ha rilevato nel proprio bilancio "Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali", a fatture da ricevere. Le poste sono state entrambe rettificate con operazione contraria annullando l'operazione nel bilancio consolidato 2019 e rinviando l'incremento di immobilizzazioni per lavori interni nell'esercizio di conclusione dell'intervento.

**ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO – JESOLO PATRIMONIO S.R.L.**

L'elisione delle operazioni infragruppo tra Comune di Jesolo e la società Jesolo Patrimonio S.r.l. sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi societari e ricavi ente controllante:

| DARE       |  | AVERE      |                            |
|------------|--|------------|----------------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione  | IMPONIBILE | Descrizione                |
| 11.427,16  | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 27.110,16  | Altri costi della gestione |
| 3.249,00   | Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione       |            |                            |
| 12.434,00  | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione              |            |                            |

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 consolidato.

L'importo relativo alla TARI è stato rettificato della quota addizionale provinciale dovuta alla città Metropolitana di Venezia. 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.

Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

| <u>DARE</u>  |                          | <u>AVERE</u> |  |
|--------------|--------------------------|--------------|--|
| IMPONIBILE   | Descrizione              | IMPONIBILE   | Descrizione  |
| 5.460.530,31 | Ricavi da servizi n.a.c. | 401,64       | Altri beni e materiali di consumo n.a.c.                             |
|              |                          | 180.791,34   | Organizzazione manifestazioni e convegni                             |
|              |                          | 948.800,00   | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari        |
|              |                          | 5.171,20     | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature                 |
|              |                          | 3.785.830,32 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili                |
|              |                          | 44.775,00    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili                |
|              |                          | 151.639,34   | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali         |
|              |                          | 34.000,00    | Servizi di sorveglianza e custodia                                   |
|              |                          | 24.590,16    | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione |
|              |                          | 19.433,60    | Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente                   |
|              |                          | 4.098,36     | Comunicazione WEB  |

|  |  |            |   |
|--|--|------------|---|
|  |  | 221.879,35 | Altri servizi diversi n.a.c.                      |
|  |  | 39.120,00  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni |

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 consolidato ad eccezione delle poste descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi reciproci.

Riclassificazione ricavi societari:

| DARE       |                          | AVERE      |   |
|------------|--------------------------|------------|---|
| 529.996,06 | Ricavi da servizi n.a.c. | 529.996,06 | 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      |  |
|-----------|--|------------|--|
| 57.786,88 | Debiti verso fornitori                         | 144.535,25 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi                     |
| 86.748,37 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori |            |  |
| 86.907,98 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 87.116,18  | Ratei di debito su altri costi                                 |
| 208,20    | Fatture da Ricevere per Altri Debiti           |            |  |
| 5.945,00  | Debiti verso fornitori                         | 5.945,00   | Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani |

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 delle poste descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi reciproci. L'importo di euro 87.116,18 non risulta nella "Verifica dei rapporti di credito e debito intercorrenti con le società partecipate" ai sensi dell'art. 6 co.4 del d.l. 95/2012 convertito nella l. 135/2012 sottoscritta all'organo di revisione dell'ente ed allegata al rendiconto 2019 del comune di Jesolo in quanto le relative fatture sono state emesse nell'anno 2020. L'importo di debiti al 31/12/2019 dichiarato dalla società Jesolo Patrimonio nei confronti dell'ente per euro 5.945,00 non è stato rilevato dallo stesso in sede di asseverazione in quanto relativo alla TARI dovuta dalla società a Veritas SpA quale agente contabile.

**RICONCILIAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO E JTACA S.R.L.**

E' stato necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti dovuti alla rilevazione delle medesime poste nella contabilità economica delle società in base al principio della competenza economica e in quelle dell'ente in base al principio dell'esigibilità.

| DARE       |  | AVERE      |   |
|------------|--|------------|---|
| IMPONIBILE | Descrizione  | IMPONIBILE | Descrizione   |
| 204.910,00 | Proventi da concessioni su beni  | 204.910,00 | Riserva da rivalutazione                                      |
| 218.573,00 | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 218.573,00 | Proventi da concessioni su beni                               |
| 40.000,00  | Ratei attivi   | 40.000,00  | Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate |

Le operazioni di rettifica per l'eliminazione dei disallineamenti prima delle operazioni di elisione delle poste infragruppo riguardano:

- l'aggio dovuto per l'esercizio 2018 di euro 204.910,00 è stato rilevato come ricavo dell'ente nel 2019 (acc. 2019/269), mentre l'ente rileverà nel 2020 il ricavo relativo all'aggio 2019 pari ad euro 218.573,00. Jtaca per competenza ha rilevato il costo di euro di 204.910,00 nel 2018 e quello di 218.573,00 nel 2019. Pertanto il ricavo rilevato nel 2019 dall'ente per euro 204.910,00, ma relativo all'aggio 2018, è stato rettificato con imputazione a riserve, in quanto rettifica di operazione relativa ad esercizio precedente. E' stato rilevato il ricavo per euro 218.573,00 nell'esercizio 2019 per competenza con contropartita fatture da emettere, in allineamento con il relativo costo della società Jtaca. Successivamente saranno elisi Proventi da concessioni su beni e Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. per euro 218.573,00 e debiti verso fornitori e fatture da emettere per pari importo;

- la rilevazione per l'ente dei debiti per contributi agli investimenti a imprese controllate relativi alle quote di contributo agli investimenti per l'acquisto di scuolabus 2020 pari complessivamente a 40.000,00 euro previsti contrattualmente, che l'ente rileva per il criterio dell'esigibilità nelle rispettive quote annuali di 40.000,00 euro, mentre la società ha rilevato il credito nell'anno di sottoscrizione del contratto. E' stato pertanto rilevato nel bilancio consolidato il debito nei confronti della società per 40.000,00 euro con contropartita in Ratei attivi.

#### **ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO – JTACA S.R.L.**

Le operazioni infragruppo tra **Comune di Jesolo** e la società **Jtaca S.r.l.** sono riportate nei seguenti prospetti:

##### Rettifiche ricavi ente controllante e costi societari:

| DARE       |   | AVERE      |   |
|------------|---|------------|---|
| IMPONIBILE | Descrizione   | IMPONIBILE | Descrizione   |
| 552,50     | Ricavi da autorizzazioni                            | 552,50     | Altri servizi diversi n.a.c.  |
| 6.000,00   | Sponsorizzazioni da imprese controllate             | 6.000,00   | Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c. |
| 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.                |
| 218.573,00 | Proventi da concessioni su beni                     | 218.573,00 | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.                |

|           |  |           |                            |
|-----------|--|-----------|----------------------------|
| 12.726,00 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 17.400,00 | Altri costi della gestione |
| 1.753,00  | Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione       |           |                            |
| 2.921,00  | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione              |           |                            |

L'elisione tra i ricavi dell'ente e i costi della società hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione delle poste descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi reciproci. L'importo relativo alla TARI è stato rettificato della quota addizionale provinciale dovuta alla città Metropolitana di Venezia. 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.

#### Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

| DARE       |   | AVERE      |  |
|------------|---|------------|--|
| 744.486,88 | Ricavi da trasporto scolastico                          | 744.486,88 | Contratti di servizio di trasporto scolastico      |
| 39.587,00  | Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni | 40.000,00  | Contributi agli investimenti a imprese controllate |
| 413,00     | Risconti attivi   |            |  |

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 39.587,00 corrispondente alla quota di contributo di competenza 2019 ripartito per la durata dei canoni leasing contratti per l'acquisto degli scuolabus. Per la differenza di euro 413,00 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 |
| 218.573,00 | Debiti verso fornitori  | 218.573,00 | Fatture da emettere  |
| 80.000,00  | Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate | 80.000,00  | Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni                            |

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 40.000,00 euro annuali fino alla scadenza del contratto. Sono stati quindi incrementati i Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate dell'ente per euro 40.000,00, relativamente alla rata dell'anno 2020 con contropartita Ratei attivi e successivamente elisi crediti e debiti per contributi agli investimenti per l'importo di euro 80.000, ovvero per le rate relative agli anni 2019-2020.

Nella “Verifica dei rapporti di credito e debito intercorrenti con le società partecipate” ai sensi dell’art. 6 co.4 del d.l. 95/2012 convertito nella l. 135/2012 sottoscritta dall’organo di revisione dell’ente ed allegata al rendiconto 2019 del comune di Jesolo non sono presenti i 218.573,00 euro in quanto l’accertamento sarà rilevato dall’ente nel 2020 e nemmeno i 40.000,00 euro relativi alle quote di contributo annuale 2020, in quanto l’impegno e relativo debito sarà rilevato nella contabilità dell’ente nell’esercizio 2020.

#### Distribuzione Dividendi:

Nell’anno 2019 è stata prevista la distribuzione da parte della società Jtaca Srl all’ente capogruppo di un dividendo pari ad euro 60.000,00. L’accertamento di tale dividendo è stato iscritto nel bilancio dell’Ente nell’anno 2020. Si è proceduto pertanto a incrementare i proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi e i corrispondenti crediti nell’anno 2019 e successivamente all’eliminazione del provento finanziario dell’ente incrementando le riserve di capitale in capo alla società controllata ovvero del gruppo pubblico locale nonché all’eliminazione dei crediti e debiti reciproci.

| DARE      |   | AVERE     |   |
|-----------|---|-----------|---|
| 60.000,00 | Crediti per dividendi da imprese controllate non incluse nelle amministrazioni pubbliche                            | 60.000,00 | Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche |
| 60.000,00 | Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche | 60.000,00 | Riserve di capitale   |
| 60.000,00 | Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.   | 60.000,00 | Crediti per dividendi da imprese controllate non incluse nelle amministrazioni pubbliche                            |

#### **RICONCILIAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO E JESOLO TURISMO S.P.A.**

E’ stato necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti dovuti alla rilevazione delle medesime poste nella contabilità economica delle società in base al principio della competenza economica e in quelle dell’ente in base al principio dell’esigibilità. Un ulteriore disallineamento si è manifestato con il rinvio dei costi della società per la manifestazione Sand Nativity all’esercizio 2020 parallelamente ai relativi ricavi, mentre l’ente ha rilevato i costi inerenti la manifestazione nell’esercizio 2019. Anche la fattura n. 32/S del 25/10/2019 per 131.147,54 oltre l’iva per intervento di ripascimento dell’arenile è stata riscontata interamente dalla società per competenza nell’anno 2020.

| DARE       |                              | AVERE      |                          |
|------------|------------------------------|------------|--------------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione                  | IMPONIBILE | Descrizione              |
| 12.483,61  | Altri servizi diversi n.a.c. | 12.483,61  | Riserva da rivalutazione |

|            |                              |            |  |
|------------|------------------------------|------------|--|
| 88.374,62  | Riserva da rivalutazione     | 88.374,62  | Organizzazione manifestazioni e convegni       |
| 131.147,54 | Risconti attivi              | 131.147,54 | Organizzazione manifestazioni e convegni       |
| 40.000,00  | Risconti attivi              | 40.000,00  | Organizzazione manifestazioni e convegni       |
| 14.625,00  | Altri servizi diversi n.a.c. | 14.625,00  | Fatture da ricevere per debiti verso fornitori |

Le operazioni di rettifica per l'eliminazione dei disallineamenti prima delle operazioni di elisione delle poste infragruppo riguardano:

- Spese per intervento sull'arenile alluvione ottobre 2018 (fattura 2019/S/1): l'ente ha rilevato il costo a fatture da ricevere (imp. 2018/1764), mentre la società ha rilevato il ricavo nell'esercizio 2019. Nel bilancio consolidato 2018 è stata effettuata un'operazione di rettifica eliminando il costo dell'ente per il solo imponibile pari ad euro 12.483,61 incidendo positivamente nel bilancio di esercizio consolidato. Nel bilancio consolidato 2019 è stata effettuata un'operazione di rettifica incrementando i costi dell'ente per il solo imponibile pari ad euro 12.483,61 per allinearli ai ricavi societari incidendo negativamente nel bilancio di esercizio con contropartita riserve da rivalutazione in quanto rettifica di un'operazione relativa all'esercizio precedente. Successivamente costi e ricavi sono stati elisi di pari importo.

- Saldo manifestazione Sand Nativity 2018 in Vaticano (fattura 2019/S/12): la società ha rilevato il ricavo a fatture da emettere nel 2018, mentre l'ente ha rilevato il costo nell'esercizio 2019 in base al principio dell'esigibilità. Nel bilancio consolidato 2018 era stato pertanto iscritto il costo a fatture da ricevere per allineare i costi ai ricavi societari rilevati per competenza incidendo negativamente sul risultato di esercizio consolidato. Nel bilancio consolidato 2019 sono stati rettificati i costi pari ad euro 88.374,62 (iva esclusa) con contropartita riserve da rivalutazione in quanto rettifica di un'operazione relativa all'esercizio precedente.

- Costi per la manifestazione Sand Nativity 2019-2020 (fattura 2019/S/32): il ricavo, pari ad euro 131.147,54 per Jesolo Turismo è stato rinviato nel 2020 come costo anticipato (risconto passivo), mentre l'ente l'ha rilevato come costo 2019, oltre iva per euro 28.852,46. E' stato rettificato il costo dell'ente pari ad euro 131.147,54 con l'incremento dei risconti attivi per allineare i costi dell'ente ai ricavi societari incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato 2019. Seguirà l'elisione tra i risconti passivi della società e i risconti attivi dell'ente di pari importo.

- Spese per eventi concerti disciplinate da una convenzione per la quale l'ente rileva i costi in base al principio dell'esigibilità, mentre la società distribuisce il ricavo sulla base della durata della convenzione. Nel 2019 l'ente ha rilevato il costo di euro 40.000,00 oltre iva a fatture da ricevere, mentre la società ha rilevato il ricavo nel 2020 con l'emissione della fattura n. 2020/S/1/F. Nel bilancio consolidato 2019 è stato rettificato il costo dell'ente pari ad euro 40.000,00 per il solo imponibile con l'incremento dei risconti attivi per allineare i costi dell'ente ai ricavi societari incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato 2019. Seguirà l'elisione tra i risconti passivi della società e i risconti attivi dell'ente di pari importo.

- Spese per interventi di sistemazione arenile che la società ha imputato a ricavi 2019 per euro 14.625,00 a fatture da emettere, mentre il Comune rileverà il costo nell'esercizio in cui verrà emessa la fattura, per il principio dell'esigibilità. Nel bilancio consolidato 2019 è stato pertanto iscritto il costo a fatture da ricevere per allineare i ricavi societari ai costi dell'ente. Successivamente sono stati elisi costi e ricavi e fatture da ricevere e fatture da emettere.

**ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO – JESOLO TURISMO S.P.A.**

Le operazioni infragruppo tra Comune di Jesolo e la società Jesolo Turismo S.p.A. sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi societari e ricavi ente controllante:

| DARE       |   | AVERE      |                              |
|------------|---|------------|------------------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione   | IMPONIBILE | Descrizione                  |
| 179.794,37 | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione                                | 179.794,37 | Altri servizi diversi n.a.c. |
| 3.811,00   | Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione                                      | 40.532,00  | Altri costi della gestione   |
| 30.856,00  | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione   |            |                              |
| 5.865,00   | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione |            |                              |

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. L'importo relativo alla TARI è stato rettificato della quota addizionale provinciale dovuta alla città Metropolitana di Venezia. 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.

Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

| DARE       |                          | AVERE      |   |
|------------|--------------------------|------------|---|
| 966.839,40 | Ricavi da servizi n.a.c. | 702.705,25 | Organizzazione manifestazioni e convegni              |
|            |                          | 54.575,00  | Altri servizi diversi n.a.c.                          |
|            |                          | 143.631,15 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili |
|            |                          | 65.928,00  | Locazione di beni immobili                            |

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 delle poste descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi reciproci.

Rettifiche debiti dell'ente controllante e crediti societari; risconti passivi e attivi:

| DARE       |  | AVERE      |  |
|------------|--|------------|--|
| 120.137,00 | Fatture da ricevere per Debiti verso fornitori | 120.137,00 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi |
| 171.147,54 | Altri risconti passivi                         | 171.147,54 | Risconti attivi                            |

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, nella rilevazione delle poste contabili e delle operazioni di allineamento dei costi e ricavi tra ente e società. Nell'asseverazione dell'organo di revisione allegata al rendiconto 2019 ovvero nella "Verifica dei rapporti di credito e debito intercorrenti con le società partecipate" ai sensi dell'art. 6 co.4 del d.l. 95/2012 convertito nella l. 135/2012 sottoscritta dall'organo di revisione del comune di Jesolo non sono presenti debiti dell'ente nei confronti della società in quanto le fatture non sono state emesse entro il 31/12/2019. Sono stati elisi inoltre i risconti attivi e passivi relativi alla manifestazione Sand Nativity 2018/2019 e alla rata relativa alla convenzione per la realizzazione di eventi presso il Palainvent.

## **RICONCILIAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO E VERITAS S.P.A.**

Il Gruppo Veritas SpA redige il proprio bilancio separato in base ai principi internazionali Ias/Ifrs emanati dall'International accounting standards board (Iasb) e adottati dall'Unione europea. La società ha pertanto riclassificato il proprio bilancio di gruppo sul modello Allegato 11 previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011.

E' stato pertanto necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti dovuti alla rilevazione delle medesime poste nella contabilità economica delle società in base al principio della competenza economica e in quelle dell'ente in base al principio dell'esigibilità. Sono state inoltre necessarie riconciliazioni di alcune poste contabili aventi natura diversa sulla base dell'applicazione dei diversi principi contabili.

| DARE       |   | AVERE      |  |                    |
|------------|---|------------|--|--------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione   | IMPONIBILE | Descrizione  | Importo originario |
| 11.893,47  | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti                     | 11.893,47  | Riserve da rivalutazione   | 263.713,33         |
| 904,35     | Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 904,35     | Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altre Imprese partecipate | 20.052,04          |
| 38,82      | Acqua   | 38,82      | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori                       | 860,70             |
| 1.253,32   | Acqua   | 1.253,32   | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori                       | 27.789,73          |

Le operazioni di rettifica per l'eliminazione dei disallineamenti prima delle operazioni di elisione delle poste infragruppo, effettuate per la quota di partecipazione del 4,51%, riguardano:

- nota di accredito n. 763/2019 di 263.713,33 (in percentuale 4,51% euro 11.893,47) per recupero scostamento consuntivo anni precedenti, previsto nel Piano Finanziario 2019. Veritas ha rilevato la sopravvenienza passiva nell'esercizio 2018. Per l'ente la nota di accredito ha ridotto i costi 2019, mentre per la società è stato chiuso il credito (negativo) "fatture da emettere". Essendo una rettifica di esercizi precedenti il minor costo è stato rettificato con contropartita riserve di rivalutazione;
- contributi regionali per ripristino a seguito alluvione anno 2010, non pervenuti all'ente. In caso di accertamento l'ente non rileverebbe un ricavo ma "Debiti per trasferimenti per conto terzi a altre

Imprese partecipate”. Per allineare il credito societario sono stati quindi incrementati i “Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome” con contropartita i debiti succitati; successivamente saranno elisi i crediti societari con i debiti dell’ente, rimanendo in essere il credito nei confronti della Regione;

- ratei costi per servizio idrico integrato rilevati dalla società per competenza, ma presenti nelle fatture emesse dalla stessa nel 2020, per le quali è stato rilevato il costo incidendo negativamente sul risultato di esercizio consolidato, prima dell’operazione di elisione con i ricavi societari e dei rispettivi crediti e debiti per fatture da ricevere;

#### **ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: COMUNE DI JESOLO E VERITAS S.P.A.**

Le operazioni infragruppo tra Comune di Jesolo e il Gruppo VERITAS S.p.A. sono riportate nei seguenti prospetti:

#### Rettifiche costi societari e ricavi ente capogruppo per la quota proporzionale del 4,51%:

| DARE       |   | AVERE      |  |                    |
|------------|---|------------|--|--------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione   | IMPONIBILE | Descrizione  | Importo originario |
| 431,28     | Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani   | 431,28     | Altri servizi diversi n.a.c.                               | 9.562,73           |
| 36,67      | Diritti di segreteria e rogito  | 36,67      | Altri costi della gestione                                 | 813,07             |
| 19,89      | Riserve da rivalutazione  | 19,89      | Altri costi della gestione                                 | 441,00             |
| 149,73     | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese                            | 149,73     | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 3.320,00           |
| 651,70     | Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche   | 651,70     | Altri costi della gestione                                 | 14.450,01          |
| 360,03     | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione                                | 476,15     | Altri costi della gestione                                 | 7.982,83           |
| 32,24      | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione   |            |  | 714,89             |
| 83,89      | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione |            |  | 1.860,00           |

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 descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi reciproci e della rettifica dei ricavi per “Diritti di segreteria”, che per complessivi euro 441,00 erano stati rilevati dall’ente quali ricavi degli esercizi precedenti e per i quali la rettifica ha comportato una riduzione delle riserve di rivalutazione. L’importo relativo alla TARI è stato rettificato della quota addizionale provinciale dovuta alla città Metropolitana di Venezia. L’importo dell’imposta municipale (IMU) rilevato come costo da parte delle società è interamente di competenza del comune di Jesolo.

### Rettifiche costi dell'ente controllante e ricavi societari:

| DARE       |  | AVERE      |   | Importo originario |
|------------|--|------------|---|--------------------|
| 501.619,77 | Ricavi da servizi n.a.c.                       | 5.155,76   | Acqua   | 114.318,45         |
| 23,90      | Altri proventi n.a.c.                          | 23,90      | Acqua   | 529,94             |
|            |  | 494.390,12 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti         | 10.962.087,02      |
|            |  | 573,30     | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani   | 12.711,72          |
|            |  | 1.500,58   | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 33.272,37          |
| 1.253,32   | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 1.253,32   | Acqua   | 27.789,73          |
| 38,82      | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 38,82      | Acqua   | 860,70             |

L'elisione tra i costi dell'ente capogruppo e i ricavi della società hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione delle poste descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi reciproci.

### Riclassificazione ricavi societari:

| DARE     |                          | AVERE    |   | Importo originario |
|----------|--------------------------|----------|---|--------------------|
| 2.001,78 | Ricavi da servizi n.a.c. | 2.001,78 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 44.385,43          |
| 206,36   | Ricavi da servizi n.a.c. | 206,36   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 4.575,50           |

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 capogruppo e crediti societari

| DARE       |                        | AVERE      |  | Importo originario |
|------------|------------------------|------------|--|--------------------|
| 431,28     | Debiti verso fornitori | 431,28     | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose                       | 9.562,73           |
| 237,23     | Debiti verso fornitori | 237,23     | Crediti derivanti dalla vendita di servizi (fatture da emettere)                                   | 5.260,00           |
| 17.665,97  | Debiti verso fornitori | 17.665,97  | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 391.706,67         |
| 146.055,75 | Altri debiti n.a.c.    | 146.036,89 | Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani                                     | 3.238.068,60       |
|            |                        | 18,85      | Crediti derivanti dalla vendita di servizi   | 418,06             |

L'elisione tra i debiti dell'ente nei confronti della società e i crediti della società nei confronti dell'ente capogruppo hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci, ad eccezione delle poste descritte nelle operazioni effettuate per la riconciliazione dei saldi tra ente capogruppo e società partecipata. Nella "Verifica dei rapporti di credito e debito intercorrenti con le società partecipate" ai sensi dell'art. 6 co.4 del d.l. 95/2012 convertito nella l. 135/2012 sottoscritta dall'organo di revisione del comune di Jesolo e allegata al rendiconto 2019 dell'ente, la non corrispondenza tra debiti e crediti è dovuta a ratei relativi a fatture emesse dalla società nel 2020, a rapporti creditori/debitori di Veritas quale soggetto terzo per la riscossione nonché a debiti pluriennali esigibili oltre l'esercizio, per i quali l'ente rileva il credito relativo alla rata annuale in base al criterio dell'esigibilità.

Rettifiche e riclassificazione ricavi/crediti dell'ente capogruppo e costi/debiti societari: principio IFRS 16 canone capannone stazione di travaso

| DARE     |  | AVERE    |  | Importo originario |
|----------|--|----------|--|--------------------|
| 301,49   | Proventi da concessioni su beni  | 147,68   | Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario                             | 3.274,53           |
|          |  | 153,81   | Fabbricati ad uso strumentale acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 3.410,47           |
| 4.047,39 | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 4.047,39 | Fabbricati ad uso strumentale acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 89.742,57          |
| 4.047,39 | Altri debiti n.a.c.  | 4.047,39 | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose       | 89.742,57          |
| 209,83   | Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi                           | 209,83   | Ammortamento di altri beni materiali diversi                                       | 4.692,65           |

Rettifiche e riclassificazione rate mutuo lavori collegamento depuratore "Piano Campana"

| DARE      |  | AVERE     |  | Importo originario |
|-----------|--|-----------|--|--------------------|
| 670,02    | Contributi agli investimenti da altre Imprese            | 670,02    | Interessi passivi  | 14.856,41          |
| 19.810,77 | Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese | 19.810,77 | Altri Risconti passivi                                   | 439.263,25         |
| 19.810,77 | Altri debiti n.a.c.                                      | 19.810,77 | Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese | 439.263,25         |

Nell'anno 2019 è entrato in vigore il nuovo principio IFRS 16 – *Contratti di leasing* per il quale si rinvia al paragrafo 2.1 "Criteri di redazione" del bilancio separato del Gruppo Veritas S.p.A. anno 2019. Sulla base di tale principio i canoni per la concessione in uso di immobili sono stati riclassificati ed il valore del debito residuo è stato attualizzato iscrivendo contestualmente nel bilancio societario l'immobilizzazione e rilevando gli interessi/oneri finanziari legati all'operazione. Nell'anno la società rileva la quota di ammortamento incrementando il relativo fondo ammortamento, mentre l'ente rileva il ricavo della rata annuale in base al principio dell'esigibilità. E' stato pertanto necessario allineare i crediti pluriennali dell'ente e rettificare i ricavi con i costi degli oneri finanziari societari rettificando l'immobilizzazione iscritta tra i cespiti societari. E' stata inoltre neutralizzata l'operazione relativa alla quota di ammortamento societaria e sono stati elisi i rispettivi crediti e debiti.

## **ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: JESOLO PATRIMONIO S.R.L. – JTACA S.R.L.**

Le operazioni infragruppo tra la società **Jesolo Patrimonio S.r.l.** e la società **Jtaca S.r.l.** sono riportate nei seguenti prospetti:

### Rettifiche costi e ricavi

| DARE       |                   | AVERE      |                       |
|------------|-------------------|------------|-----------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione       | IMPONIBILE | Descrizione           |
| 12.022,40  | Ricavi da servizi | 12.022,40  | Altri servizi diversi |

L'elisione tra i costi della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i ricavi della società Jtaca S.r.l. e i ricavi della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i costi della società Jtaca S.r.l. hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio consolidato.

### Rettifiche debiti e crediti:

| DARE       |                        | AVERE      |                     |
|------------|------------------------|------------|---------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione            | IMPONIBILE | Descrizione         |
| 12.022,40  | Debiti verso fornitori | 12.022,40  | Fatture da emettere |

L'elisione tra i crediti della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i debiti della società Jtaca S.r.l. hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio consolidato.

## **ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: JESOLO PATRIMONIO S.R.L. – JESOLO TURISMO S.P.A.**

Le operazioni infragruppo tra la società **Jesolo Patrimonio S.r.l.** e la società **Jesolo Turismo S.p.A.** sono riportate nei seguenti prospetti:

### Rettifiche costi e ricavi

| DARE       |                          | AVERE      |                       |
|------------|--------------------------|------------|-----------------------|
| IMPONIBILE | Descrizione              | IMPONIBILE | Descrizione           |
| 27.000,00  | Ricavi da servizi n.a.c. | 27.000,00  | Altri servizi diversi |

L'elisione tra i costi della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i ricavi della società Jesolo Turismo S.p.A. e i ricavi della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i costi della società Jesolo Turismo S.p.A. hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio.

## **RICONCILAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: JESOLO PATRIMONIO S.R.L. E VERITAS S.P.A.**

E' stato necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti.

| DARE  |  | AVERE |                          | Importo originario |
|-------|--|-------|--------------------------|--------------------|
| 1,50  | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 1,50  | Ricavi da servizi n.a.c. | 33,33              |
| 68,49 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 68,49 | Ricavi da servizi n.a.c. | 1.518,56           |

In particolare si è reso necessario allineare i debiti della società Veritas nei confronti della società Jesolo Patrimonio S.r.l. per la cessione del contratto di un dipendente non rilevati dalla stessa al 31/12/2019 in quanto noti solamente per euro 1.611,60.

### **ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: JESOLO PATRIMONIO S.R.L. – VERITAS S.P.A.**

Le operazioni infragruppo tra la società **Jesolo Patrimonio S.r.l.** e la società (GRUPPO) **VERITAS S.p.A.** sono riportate nei seguenti prospetti:

#### Rettifiche costi e ricavi per la quota proporzionale del 4,51%:

| DARE   |                          | AVERE  |                              | Importo originario |
|--------|--------------------------|--------|------------------------------|--------------------|
| 298,27 | Ricavi da servizi n.a.c. | 298,27 | Altri servizi diversi n.a.c. | 6.613,55           |
| 61,97  | Riserve da rivalutazione | 61,97  | Altri servizi diversi n.a.c. | 1.374,00           |
| 142,67 | Ricavi da servizi n.a.c. | 142,67 | Altri servizi diversi n.a.c. | 3.163,49           |

L'elisione tra i costi della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i ricavi della società (Gruppo) VERITAS S.p.A. e i ricavi della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i costi della società (Gruppo) VERITAS S.p.A., effettuata per la quota proporzionale del 4,51%, hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci ad eccezione della poste relative alla riconciliazione dei saldi di cui sopra e quelle relative alle componenti cosiddette "passanti" (UI1, UI2, UI3 e Fondo Perdite) delle bollette emesse per il servizio idrico integrato, che per la società Veritas sono debiti anziché ricavi, mentre per la società Jesolo Patrimonio sono costi. La differenza è pertanto rimasta un costo di gruppo. Inoltre per quanto riguarda la fattura n. 40/01 del 28/09/2018 di euro 1.374,00 + iva 302,28 emessa dalla società Jesolo Patrimonio S.r.l. non rilevata da Veritas S.p.A. in quanto mai pervenuta, nel bilancio consolidato 2018 è stato rilevato il costo a Debiti verso fornitori per la quota percentuale di partecipazione 4,51%, incidendo sul risultato di esercizio consolidato 2018 e successivamente sono stati elisi costi e ricavi e debiti e crediti. Nel bilancio consolidato 2019 il costo del Gruppo VERITAS S.p.A. è stato rettificato con contropartita Riserve di rivalutazione in quanto rettifica di un costo di competenza esercizio precedente.

#### Rettifiche debiti e crediti per la quota proporzionale del 4,51%:

| DARE   |  | AVERE  |  | Importo originario |
|--------|--|--------|--|--------------------|
| 72,68  | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 72,68  | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 1.611,60           |
| 69,99  | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 69,99  | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 1.551,89           |
| 151,05 | Debiti verso fornitori                         | 151,05 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 3.349,31           |

L'elisione tra i crediti della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i debiti della società VERITAS S.p.A. hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio consolidato.

Rettifiche e riclassificazione ricavi/crediti della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e costi/debiti del Gruppo VERITAS S.p.A.: principio IFRS 16 canone terreno discarica in Via Piave Nuovo

| DARE      |  | AVERE     |  | Importo originario |
|-----------|--|-----------|--|--------------------|
| 2.255,00  | Locazioni di altri beni immobili                   | 762,42    | Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario             | 16.905,09          |
|           |  | 1.492,58  | Altri terreni acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 33.094,91          |
| 20.515,28 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi         | 20.515,28 | Altri terreni acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 454.884,18         |
| 20.515,28 | Altri debiti n.a.c.                                | 20.515,28 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi                         | 454.884,18         |
| 1.877,27  | Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi | 1.877,27  | Ammortamento di altri beni materiali diversi                       | 41.624,62          |

Come descritto precedentemente sulla base del nuovo principio internazionale IFRS16 i canoni per la concessione in uso di immobili sono stati riclassificati ed il valore del debito residuo è stato attualizzato iscrivendo contestualmente nel bilancio societario l'immobilizzazione e rilevando gli interessi/oneri finanziari legati all'operazione. Nell'anno la società rileva la quota di ammortamento incrementando il relativo fondo ammortamento, mentre la società nell'anno 2019 ha rilevato il ricavo della rata annuale. E' stato pertanto necessario allineare i crediti pluriennali della società Jesolo Patrimonio e rettificare i ricavi con i costi degli oneri finanziari societari rettificando l'immobilizzazione iscritta tra i cespiti societari. E' stata inoltre neutralizzata l'operazione relativa alla quota di ammortamento del Gruppo VERITAS S.p.A. e sono stati elisi i rispettivi crediti e debiti.

Rettifiche cessione cespiti da parte del Gruppo VERITAS S.p.A. alla società Jesolo Patrimonio S.r.l.

| DARE   |   | AVERE  |   | Importo originario |
|--------|---|--------|---|--------------------|
| 23,84  | Altri proventi n.a.c.   | 23,84  | Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. | 528,50             |
| 807,46 | Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. | 807,46 | Altri costi della gestione  | 17.903,68          |

La società Jesolo Patrimonio S.r.l. ha acquistato dal Gruppo VERITAS S.p.A. due trattori: per uno di essi è stata rilevata una plusvalenza, mentre per l'altro una minusvalenza. Sono pertanto state rettifiche tali poste straordinarie con contropartite le rispettive immobilizzazioni.

### **RICONCILIAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: VERITAS S.P.A. E JESOLO TURISMO S.P.A**

E' stato necessario operare alcune rettifiche volte alla riconciliazione dei saldi infragruppo riguardanti costi e ricavi per eliminare i disallineamenti.

| DARE   |       | AVERE  |  | Importo originario |
|--------|-------|--------|--|--------------------|
| 100,83 | Acqua | 100,83 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 2.235,76           |

In particolare si è reso necessario allineare i costi e relativo conto delle fatture da ricevere della società Jesolo Turismo S.p.A. nei confronti del Gruppo VERITAS S.p.A. per la quota di ratei rilevati da quest'ultima sulla base dei consumi stimati per il servizio idrico integrato.

### **ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: VERITAS S.P.A. – JESOLO TURISMO S.p.A.**

Le operazioni infragruppo tra la società (GRUPPO) VERITAS S.p.A. e la società Jesolo Turismo S.p.A. riguardano l'erogazione del servizio idrico integrato oltre al noleggio di una sala e sono riportate nei seguenti prospetti:

Rettifiche costi e ricavi per la quota proporzionale del 4,51%:

| DARE   |                          | AVERE  |  | Importo originario |
|--------|--------------------------|--------|--|--------------------|
| 588,78 | Ricavi da servizi n.a.c. | 589,64 | Altri servizi diversi n.a.c.                               | 13.054,92          |
| 0,86   | Altri proventi n.a.c.    |        |  | 19,06              |
| 8,21   | Ricavi da servizi n.a.c. | 8,21   | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 182,00             |
| 4,06   | Altri proventi n.a.c.    | 4,06   | Altri costi della gestione                                 | 90,00              |
| 0,77   | Interessi attivi         | 0,77   | Altri servizi diversi n.a.c.                               | 17,18              |

L'elisione tra i ricavi della società (Gruppo) VERITAS S.p.A. e i costi delle società Jesolo Turismo S.p.A. e Jtaca S.r.l., è stata effettuata per la quota proporzionale del 4,51%, e non ha trovato esatta corrispondenza a causa della posta relativa alle componenti cosiddette "passanti" (UI1, UI2, UI3 e Fondo Perdite), che per la società Veritas sono debiti anziché ricavi, mentre per le società Jesolo Turismo S.p.A. sono costi. La differenza è pertanto rimasta un costo di gruppo. Il costo del servizio idrico inoltre riguarda un'unica fattispecie per i clienti, mentre per Veritas le componenti di ricavo hanno diversa natura.

Rettifiche debiti e crediti per la quota proporzionale del 4,51%:

| DARE     |  | AVERE    |   | Importo originario |
|----------|--|----------|---|--------------------|
| 1.032,31 | Debiti verso fornitori                         | 1.032,31 | Creditri derivanti dalla vendita di servizi | 22.889,42          |
| 100,83   | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 100,83   | Creditri derivanti dalla vendita di servizi | 2.235,76           |

L'elisione tra i crediti della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i debiti della società VERITAS S.p.A. hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio consolidato.

**ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO: VERITAS S.P.A. – JTACA S.R.L.**

Le operazioni infragruppo tra la società (GRUPPO) **VERITAS S.p.A.** e la società **Jtaca S.r.l.** riguardano solamente l'erogazione del servizio idrico integrato e sono riportate nel seguente prospetto:

| DARE  |                          | AVERE |                              | Importo originario |
|-------|--------------------------|-------|------------------------------|--------------------|
| 39,52 | Ricavi da servizi n.a.c. | 40,03 | Altri servizi diversi n.a.c. | 876,30             |
| 0,42  | Altri proventi n.a.c.    |       |                              | 9,41               |
| 0,09  | Interessi attivi         |       |                              | 1,95               |

L'elisione tra i ricavi della società (Gruppo) VERITAS S.p.A. e i costi delle società Jtaca S.r.l., è stata effettuata per la quota proporzionale del 4,51%, e non ha trovato esatta corrispondenza a causa della posta relativa alle componenti cosiddette "passanti" (UI1, UI2, UI3 e Fondo Perdite), che per la società Veritas sono debiti anziché ricavi, mentre per le società Jtaca S.r.l. sono costi. La differenza è pertanto rimasta un costo di gruppo. Il costo del servizio idrico inoltre riguarda un'unica fattispecie per i clienti, mentre per Veritas le componenti di ricavo hanno diversa natura.

## 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:

| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>              | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 106,66               | 2.339,97             |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 111.811,27           | 87.863,75            |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 635.418,56           | 701.233,19           |
| Avviamento  | 957.176,42           | 957.176,42           |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 160.568,88           | 219.343,17           |
| Altre   | 15.571.070,70        | 15.327.735,42        |
| <b><u>Totale Immobilizzazioni immateriali</u></b>       | <b>17.436.152,49</b> | <b>17.295.691,92</b> |

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 2019, 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. La voce "Avviamento" si riferisce alla società Gruppo Veritas S.p.A. consolidata con il metodo proporzionale.

#### 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:

| <b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b> | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| Beni demaniali                           | 45.054.567,89        | 45.230.914,63        |
| Terreni                                  | 2.866.267,15         | 2.278.283,79         |
| Fabbricati                               | 3.982.917,74         | 4.128.366,95         |
| Infrastrutture                           | 38.205.383,00        | 38.824.263,89        |
| Altri beni demaniali                     | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre immobilizzazioni materiali         | 116.255.674,35       | 110.881.928,30       |
| Terreni                                  | 44.884.505,70        | 43.911.270,43        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | <i>98.478,65</i>     | <i>37.718,62</i>     |
| <i>di cui indisponibili</i>              | <i>30.703.036,05</i> | <i>29.523.901,12</i> |
| Fabbricati                               | 61.607.962,00        | 58.251.182,42        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | <i>302.975,76</i>    | <i>38.153,62</i>     |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>di cui indisponibili</i>                     | 51.373.732,50         | 47.990.579,67         |
| Impianti e macchinari                           | 3.997.153,82          | 3.547.190,88          |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>            | 133.975,68            | 7.487,23              |
| Attrezzature industriali e commerciali          | 1.743.415,57          | 1.613.128,69          |
| Mezzi di trasporto                              | 2.657.595,89          | 2.338.121,52          |
| Macchine per ufficio e hardware                 | 329.972,31            | 269.489,14            |
| Mobili e arredi                                 | 364.087,83            | 335.625,19            |
| Infrastrutture                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Altri beni materiali                            | 670.981,23            | 615.920,03            |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti            | 6.278.175,45          | 5.139.171,54          |
| <b><u>Totale Immobilizzazioni materiali</u></b> | <b>167.588.417,69</b> | <b>161.252.014,47</b> |

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.

Tutte le società consolidate non hanno iscritti beni indisponibili nel proprio patrimonio immobiliare, per cui i beni indisponibili evidenziati sono esclusivamente di proprietà dell'ente capogruppo.

Le immobilizzazioni materiali in leasing finanziario sono interamente del gruppo Veritas S.p.A., che redige il proprio bilancio consolidato applicando i principi contabili internazionali IAS – Ifrs.

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.

Il valore delle immobilizzazioni ha subito un incremento nella maggior parte delle voci dovuto ad investimenti da parte dei soggetti appartenenti al gruppo.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>        | <b>31.12.2019</b>   | <b>31.12.2018</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| Partecipazioni in                                 | 740.129,62          | 679.121,54          |
| <i>imprese controllate</i>                        | 0,00                | 0,00                |
| <i>imprese partecipate</i>                        | 470.978,40          | 408.210,61          |
| <i>altri soggetti</i>                             | 269.151,22          | 270.910,93          |
| Crediti verso                                     | 752.659,56          | 470.203,72          |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>            | 0,00                | 0,00                |
| <i>imprese controllate</i>                        | 0,00                | 0,00                |
| <i>imprese partecipate</i>                        | 481.502,48          | 470.203,72          |
| <i>altri soggetti</i>                             | 271.157,08          | 0,00                |
| Altri titoli                                      | 0,00                | 0,00                |
| <b><u>Totale Immobilizzazioni finanziarie</u></b> | <b>1.492.789,18</b> | <b>1.149.325,26</b> |

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. Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie è aumentato principalmente per i crediti verso altri soggetti relativo alle partecipazioni del Gruppo Veritas così come i crediti verso imprese partecipate che costituiscono immobilizzazioni finanziarie.

## RIMANENZE

| <u>Rimanenze</u>               | 31.12.2019        | 31.12.2018          |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|
| Rimanenze                      | 960.433,57        | 1.016.149,39        |
| <b><u>Totale Rimanenze</u></b> | <b>960.433,57</b> | <b>1.016.149,39</b> |

Jesolo Turismo S.p.A. 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 Itaca S.r.l., mentre per la società Jesolo Patrimonio sono costituite da prodotti finiti (Cimitero e Peep Cortellazzo). Per il Gruppo Veritas S.p.A. sono principalmente costituite da materiali per lavori di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche oltre che dai materiali di consumo quali i carburanti e i lubrificanti, il vestiario e i materiali diversi utilizzati per le pulizie e nelle attività di spazzamento dei rifiuti.

## CREDITI

| <u>Crediti</u>  | 31.12.2019           | 31.12.2018           |
|---|----------------------|----------------------|
| Crediti di natura tributaria                                      | 12.458.364,45        | 9.455.372,07         |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 12.458.364,45        | 9.455.372,07         |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 0,00                 | 0,00                 |
| Crediti per trasferimenti e contributi                            | 1.613.124,28         | 1.916.114,34         |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 1.407.619,64         | 1.526.994,62         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | 190.196,62           | 180.236,00           |
| <i>imprese controllate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>imprese partecipate</i>  | 205.504,64           | 267.692,94           |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 0,00                 | 121.426,78           |
| Verso clienti ed utenti   | 13.845.799,23        | 5.775.802,00         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | 0,00                 | 30.343,21            |
| Altri Crediti   | 3.315.487,38         | 4.310.239,61         |
| <i>verso l'erario</i>   | 1.738.374,96         | 1.818.032,35         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | 1.555.367,83         | 1.549.887,71         |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>altri</i>  | 1.577.112,42         | 2.492.207,26         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | 494.844,60           | 727.609,28           |
| <b><u>Totale Crediti</u></b>                                      | <b>31.232.775,34</b> | <b>21.457.528,02</b> |

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo ed esposti al netto del fondo svalutazione crediti.

I crediti di natura tributaria corrispondono ai crediti per tributi 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, mentre i crediti verso amministrazioni pubbliche oltre l'esercizio successivo sono relativi al Gruppo VERITAS.

I crediti verso utenti e clienti rappresentano i crediti verso soggetti terzi al gruppo e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Il loro incremento è dovuto principalmente all'incremento degli stessi dell'ente capogruppo.

I crediti verso l'erario sono costituiti dal credito per imposte anticipate pari ad euro 67.348 della società Jesolo Patrimonio S.r.l, da quello pari ad euro 50.024 della società Jtaca S.r.l. di cui 12.736 euro sono esigibili oltre l'esercizio successivo. La principale componente di tale posta è dovuta al consolidamento del Gruppo VERITAS per il quale sono stati rilevati euro 1.621.002,96 di cui 1.542.631,83 euro esigibili oltre l'esercizio successivo.

Gli altri crediti sono costituiti da crediti dell'ente per rimborsi e recuperi tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Mentre gli "Altri crediti" societari appartengono:

- alla società Jesolo Patrimonio S.r.l. e sono pari ad euro 22.656 di cui 21.535 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 1.121 euro esigibili oltre l'esercizio successivo;
- alla società Jtaca S.r.l. e sono pari ad euro 84.968 di cui 78.023 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 6.945 euro esigibili oltre l'esercizio successivo;
- alla società Jesolo Turismo S.p.A. e sono pari ad euro 392.677 di cui 107.009 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 285.668 euro esigibili oltre l'esercizio successivo.
- al Gruppo VERITAS S.p.A. e sono pari ad euro 814.599 di cui 613.489 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 201.110 euro esigibili oltre l'esercizio successivo.

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono:

- per la società Jesolo Turismo S.p.A. costituiti dalla voce "credito v/Inps c/tesoreria TFR di euro 238.282 inseriti nella voce C II 5 c esigibile oltre l'esercizio successivo;
- per il Gruppo VERITAS S.p.A. riferiti alla voce "crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche per la quota percentuale del 4,51% pari ad euro 30.039,31 inseriti nella voce C II 2 a esigibile oltre l'esercizio successivo.

#### ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>               | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Partecipazioni  | 0,00              | 0,00              |
| Altri titoli  | 126,05            | 738,29            |
| <b><u>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> | <b>126,05</b>     | <b>738,29</b>     |

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi appartengono interamente al Gruppo Veritas S.p.A. tra le quali vi è il possesso di partecipazioni di minoranza disponibili per la vendita.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

| <u>Disponibilità liquide</u>                               | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| Conto di tesoreria   | 12.844.552,30        | 15.186.875,36        |
| <i>Istituto tesoriere</i>                                  | <i>1.891.582,15</i>  | <i>54.382,15</i>     |
| <i>presso Banca d'Italia</i>                               | <i>10.952.970,15</i> | <i>15.132.493,21</i> |
| Altri depositi bancari e postali                           | 11.127.922,04        | 9.769.717,64         |
| Denaro e valori in cassa                                   | 33.975,86            | 47.800,79            |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                 | 0,00                 |
| <b><u>Totale Disponibilità liquide</u></b>                 | <b>24.006.450,20</b> | <b>25.004.393,79</b> |

Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano a 12.844.552,30 e si riferiscono al fondo di cassa finale dell'esercizio 2019 del Comune presso il tesoriere. I depositi bancari e postali sono pari a 11.127.922,04 e comprendono le liquidità del Comune e delle società.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

| <b><u>Ratei e risconti</u></b>        | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ratei attivi                          | 53.552,01         | 111.808,59        |
| Risconti attivi                       | 775.828,02        | 621.815,95        |
| <b><u>Totale ratei e risconti</u></b> | <b>829.380,03</b> | <b>733.624,54</b> |

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.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### PATRIMONIO NETTO

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>31.12.2019</b>     | <b>31.12.2018</b>     |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione  | 24.393.532,12         | 24.393.532,13         |
| Riserve   | 138.997.063,98        | 136.264.132,55        |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | <i>3.941.852,77</i>   | <i>7.536.464,54</i>   |
| <i>da capitale</i>  | <i>920.277,51</i>     | <i>1.268.002,79</i>   |
| <i>da permessi di costruire</i>   | <i>3.426.948,94</i>   | <i>2.821.829,02</i>   |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | <i>127.131.336,44</i> | <i>122.798.395,42</i> |
| <i>altre riserve indisponibili</i>  | <i>3.576.648,32</i>   | <i>1.839.440,78</i>   |
| Risultato economico dell'esercizio  | 9.035.909,00          | 2.162.179,56          |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                              | <b>172.426.505,10</b> | <b>162.819.844,24</b> |
| <i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>  | <i>1.571.195,78</i>   | <i>1.276.952,25</i>   |
| <i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>                                    | <i>174.955,48</i>     | <i>294.244,02</i>     |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | <b>1.746.151,26</b>   | <b>1.571.196,27</b>   |
| <b><u>Totale Patrimonio netto</u></b>   | <b>172.426.505,10</b> | <b>162.819.844,24</b> |

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 e il risultato di esercizio della società Jesolo Turismo S.p.A. controllata dal comune di Jesolo, che detiene il 51% del capitale sociale.

Nell'anno 2019 il patrimonio netto consolidato del gruppo pubblico locale ha subito variazioni dovute principalmente alla modifica del patrimonio netto dell'ente con l'incremento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali. L'incremento delle

altre riserve indisponibili è dovuto alla differenza realizzatasi con la valutazione con il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni dell'ente in sede di redazione del bilancio di esercizio 2019.

## FONDI

| <b><u>Fondi rischi ed oneri</u></b>               | <b>31.12.2019</b>   | <b>31.12.2018</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
| Per trattamento di quiescenza                     | 0,00                | 0,00                |
| Per imposte                                       | 364.427,26          | 415.272,86          |
| Altri   | 4.343.156,79        | 3.411.491,15        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                | 0,00                |
| <b><u>Totale fondi rischi ed oneri</u></b>        | <b>4.707.584,05</b> | <b>3.826.764,01</b> |

La composizione nel 2019 di Altri fondi è data;

- per l'ente capogruppo, dall'accantonamento per rimborsi allo Stato ai sensi dell'art. 56-bis co. 10 del decreto legislativo sul federalismo demaniale per alienazione del patrimonio immobiliare, all'accantonamento per rimborsi su espropri, per indennità fine mandato del Sindaco, per passività potenziali e per rinnovi contrattuali per complessivi euro 482.286,73;
- per la società Jesolo Turismo S.p.A. dall'accantonamento di euro 372.000 ai sensi dell'art. 107 comma 2 TUIR 971/1986 (accantonamento per spese ripristino, sostituzione beni gratuitamente devolvibili allo scadere della concessione);
- per il Gruppo Veritas S.p.A. da accantonamenti principalmente per fondi post-mortem discariche, fondo per perdite occulte idriche; fondo oneri futuri su piani finanziari igiene ambientale; fondi cause legali; fondi rischi su accertamenti fiscali; fondi rischi su partecipazioni.

L'incremento rispetto all'esercizio riguarda la voce "Altri" movimentata principalmente dall'Ente capogruppo.

## TFR

Il TFR esposto per complessivi euro 2.418.458,33 euro comprende i fondi accantonati dalle società.

## DEBITI

| <b><u>Debiti</u></b>                                 | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| Debiti da finanziamento                              | 40.502.635,47        | 22.443.853,90        |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                       | <i>5.195.664,59</i>  | <i>5.216.253,80</i>  |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>4.971.004,17</i>  | <i>4.991.817,24</i>  |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>            | <i>309.556,39</i>    | <i>0,00</i>          |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>279.005,24</i>    | <i>0,00</i>          |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                      | <i>15.327.165,87</i> | <i>14.896.688,34</i> |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>11.744.306,42</i> | <i>9.964.853,99</i>  |
| <i>verso altri finanziatori</i>                      | <i>2.675.932,78</i>  | <i>2.330.911,76</i>  |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>425.476,15</i>    | <i>2.221.170,26</i>  |
| Debiti verso fornitori                               | 13.863.823,64        | 10.103.416,45        |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| Acconti  | 95.334,01            | 85.161,00            |
| Debiti per trasferimenti e contributi                | 7.434.068,40         | 6.731.510,13         |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 6.585.251,84         | 6.254.335,18         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>    | 32.073,05            | 0,00                 |
| <i>imprese controllate</i>                              | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>imprese partecipate</i>                              | 198.422,82           | 58.336,44            |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 618.320,69           | 418.838,51           |
| Altri debiti  | 6.958.020,66         | 6.988.881,11         |
| <i>Tributari</i>  | 1.760.407,74         | 1.883.897,79         |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 710.809,18           | 661.419,96           |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Altri</i>  | 4.486.803,74         | 4.443.563,36         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>    | 1.047.306,97         | 41.075,00            |
| <b><u>Totale Debiti</u></b>                             | <b>51.827.493,29</b> | <b>46.352.822,59</b> |

I debiti sono rilevati al valore nominale.

I debiti di finanziamento relativi a prestiti obbligazionari sono interamente del Gruppo VERITAS S.p.A.

I debiti di finanziamento verso banche comprendono quelli della società Jesolo Turismo S.p.A. per complessivi euro 4.264.101 di cui euro 2.630.101 esigibili oltre l'esercizio successivo; quelli della società Jtaca S.r.l. per complessivi euro 1.474.364 di cui 1.306.147 euro sono esigibili oltre l'esercizio successivo; quelli della società Jesolo Patrimonio S.r.l. per complessivi euro 1.659.144 di cui euro 1.562.930 sono esigibili oltre l'esercizio successivo, quelli del gruppo VERITAS S.p.A., consolidati per la quota percentuale del 4,51%, pari ad euro 7.929.556,87 di cui 6.245.128,42 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

I debiti di finanziamento verso altri finanziatori dell'ente sono complessivamente di euro 1.799.831,86, mentre quelli del gruppo VERITAS S.p.A., consolidati per la quota percentuale del 4,51%, sono pari ad euro 876.100,92 di cui 425.476,15 esigibili oltre l'esercizio successivo.

I debiti verso fornitori sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono dati dalla somma dei debiti di tutti i soggetti consolidati.

L'incremento degli acconti è dovuto al consolidamento del Gruppo VERITAS.

L'importo dei "Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche è dato dalla somma dei debiti dell'ente e della quota proporzionale del 4,51% del Gruppo VERITAS Sp.A.

I debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti sono interamente di competenza dell'ente capogruppo.

I debiti tributari sono costituiti principalmente dai debiti dell'ente per imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi, dai debiti nei confronti dell'erario per l'applicazione dello *split payment* nonché da altre imposte e tasse tutte esigibili entro l'esercizio successivo, mentre i debiti tributari esposti dalle società sono costituiti da debiti diversi per imposta sostitutiva TFR, IVA, IRES, ritenute IRPEF per lavoro dipendente ed autonomo, IRAP.

I debiti verso istituti previdenziali sono costituiti dai debiti dell'ente per euro 29.279,92 e dai debiti societari in particolare per euro 38.282 da parte della società Jtaca S.r.l., per euro 90.302 da parte della società Jesolo Turismo S.p.A. e per euro 208.906 da parte della società Jesolo Patrimonio S.r.l., per la quota proporzionale del 4,51% pari ad euro 344.039,26 per il Gruppo VERITAS Sp.A.

Gli altri debiti sono quasi interamente esigibili entro l'esercizio e sono costituiti principalmente dai debiti dell'ente capogruppo pari a complessivi euro 966.484,93 oltre che dalle somme ricevute dalla società Jesolo Turismo S.p.A. a titolo di caparre e depositi cauzionali per le prenotazioni anticipate di soggiorni presso le strutture ricettive. Per la società Jtaca S.r.l. gli altri debiti risultanti per

complessivi euro 152.655, sono esigibili oltre l'esercizio per 54.521 euro, quelli della società Jesolo Patrimonio S.r.l. risultanti per complessivi euro 244.753 sono esigibili oltre l'esercizio successivo 5.000 euro, quelli del Gruppo VERITAS S.p.A., consolidati per la quota percentuale del 4,51% pari ad euro 2.149.199,19 sono esigibili oltre l'esercizio successivo 987.795,87 euro.

I debiti di durata residua superiore a cinque anni sono:

- per la società Itaca S.r.l. costituiti dalla voce debiti verso banche per euro 1.287.676 inseriti nella voce D) 1 c esigibile oltre l'esercizio successivo;
- per il Gruppo VERITAS S.p.A. costituiti per la quota percentuale del 4,51%:
  - euro 391.174,40 per prestiti obbligazionari inseriti nella voce D) 1 a;
  - euro 152.202,94 per debiti vs altre amministrazioni pubbliche nella voce D) 1 b;
  - euro 1.490.884,64 per debiti verso banche inseriti nella voce D) 1 c;
  - euro 94.351,95 per debiti verso altri finanziatori.

## RATEI E RISCOINTI PASSIVI

| <b><u>Ratei e risconti</u></b>            | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Ratei passivi                             | 922.015,51           | 910.822,43           |
| Risconti passivi                          | 11.224.657,50        | 11.621.001,98        |
| Contributi agli investimenti              | 10.848.984,12        | 10.938.613,21        |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>3.244.037,17</i>  | <i>3.333.666,26</i>  |
| <i>da altri soggetti</i>                  | <i>7.604.946,95</i>  | <i>7.604.946,95</i>  |
| Concessioni pluriennali                   | 0,00                 | 0,00                 |
| Altri risconti passivi                    | 395.484,15           | 682.388,77           |
| <b><u>Totale ratei e risconti</u></b>     | <b>12.166.483,78</b> | <b>12.531.824,41</b> |

I risconti passivi si riferiscono a quote di ricavi per prestazioni di competenza dell'esercizio 2020 e successivi. La parte più rilevante dei risconti si riferisce ai contributi agli investimenti iscritti nel bilancio dell'ente: 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 costi di utenze per l'ente e di oneri finanziari di competenza dell'esercizio 2019 per le società consolidate.

## CONTI D'ORDINE

| <b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>                     | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 17.450.915,04        | 27.680.994,45        |
| 2) beni di terzi in uso                          | 2.461.890,00         | 2.288.749,00         |
| 3) beni dati in uso a terzi                      | 0,00                 | 0,00                 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 1.980.014,62         | 1.683.327,90         |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       | 5.640.331,09         | 5.970.589,44         |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 586.300,00           | 625.419,56           |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             | 0,00                 | 582.898,27           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>28.119.450,75</b> | <b>38.831.978,62</b> |

I conti d'ordine sono presenti solo nel passivo patrimoniale e sono costituiti principalmente dalle poste dell'ente controllante. I beni di terzi in uso sono quelli esposti dalla società Jesolo Turismo S.p.A., mentre l'importo complessivo delle garanzie prestate a amministrazioni pubbliche sono date da quelle del Gruppo VERITAS S.p.A. per la quota percentuale di euro 1.584.237,62, per euro 110.000,00 da quelle della società Jtaca S.r.l. e per euro 285.077,00 da quelle della società Jesolo Turismo S.p.A.

## **CONTO ECONOMICO**

### COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

| <b><u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                           | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| Proventi da tributi  | 39.712.701,35        | 38.120.152,40        |
| Proventi da fondi perequativi  | 0,00                 | 0,00                 |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 4.772.535,70         | 2.379.086,65         |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 2.771.394,07         | 2.302.030,35         |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 82.845,62            | 77.056,30            |
| <i>Contributi agli investimenti</i>  | 1.918.296,01         | 0,00                 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 32.469.467,29        | 31.653.849,79        |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 912.971,47           | 1.184.743,15         |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 236.832,23           | 216.613,22           |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 32.349.663,59        | 30.252.493,42        |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -30.442,04           | -36.809,89           |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 255.018,04           | 95.904,70            |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 569.116,06           | 717.990,96           |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 5.780.121,33         | 5.031.825,58         |
| <b><u>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                    | <b>84.558.517,73</b> | <b>77.962.000,19</b> |

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 ed 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 è relativa alla rettifica della quota di ammortamento dei beni dell'ente finanziata da contributi agli investimenti.

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. In tale voce è compreso il contributo GSE (Gestore servizi energetici del fondo incentivi istituito con decreto ministeriale del 28/12/2012) rilevato dalla società Jesolo Patrimonio S.r.l. quale incentivo degli impianti fotovoltaici

suddivisi per euro 43.288,02 per l'impianto presso la sede societaria ed euro 14.948,63 per l'impianto presso la rotonda Picchi.

L'importo dei ricavi derivanti dalla vendita dei beni è interamente dovuto ad un'attività residuale del Gruppo VERITAS S.p.A. e della società Jesolo Patrimonio S.r.l.

I ricavi relativi alle "Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione" si riferiscono principalmente al Gruppo VERITAS S.p.A. rilevati nella quota percentuale del 4,51% e per euro 8.813,00 alla società Jesolo Patrimonio Srl.

I ricavi relativi alle "Variazioni dei lavori in corso su ordinazione" sono interamente del Gruppo VERITAS S.p.A. rilevati nella quota percentuale del 4,51%.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono alla riclassificazione dei ricavi principalmente della società Jesolo Patrimonio S.r.l. per i lavori di costruzione di opere e manutenzione straordinaria su immobilizzazioni del Comune di Jesolo e in via residuale per ricavi del Gruppo VERITAS S.p.A. rilevati nella quota percentuale del 4,51% per indagini integrative per lavori nell'area stazione di travaso.

La voce "Atri ricavi e proventi diversi" comprende i ricavi dell'ente pari ad euro 4.391.035,43, dovuti principalmente a sanzioni per violazioni al codice della strada, oltre alle poste riclassificate da parte di tutte le società consolidate.

#### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| <b><u>A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>                   | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 2.898.580,50         | 2.672.915,31         |
| Prestazioni di servizi  | 35.648.183,16        | 32.336.406,51        |
| Utilizzo beni di terzi  | 1.708.721,82         | 1.650.481,70         |
| Trasferimenti e contributi  | 7.037.704,71         | 6.766.732,75         |
| <i>Trasferimenti correnti</i>   | 6.692.354,71         | 6.659.732,75         |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>          | 251.950,00           | 0,00                 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 93.400,00            | 107.000,00           |
| Personale   | 23.473.743,54        | 23.545.207,14        |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 10.478.789,94        | 9.045.470,82         |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 1.702.373,43         | 1.616.930,14         |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 6.272.421,13         | 5.766.955,50         |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 61.971,64            | 54.035,58            |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 2.442.023,74         | 1.607.549,60         |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -17.394,02           | -73.337,06           |
| Accantonamenti per rischi   | 638.720,86           | 256.897,89           |
| Altri accantonamenti  | 131.000,00           | 3.200,00             |
| Oneri diversi di gestione   | 1.304.344,29         | 1.223.296,27         |
| <b><u>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>               | <b>83.302.394,80</b> | <b>77.427.271,33</b> |

I 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 infragrupo precedentemente descritte.

I costi del personale sono il risultato della somma algebrica delle poste analoghe dell'ente controllante e delle società consolidate. Complessivamente le stesse sono diminuite rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente di euro 71.463,60 ovvero dello 0,3%.

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 quasi interamente riferito all'ente capogruppo, che nell'esercizio 2019 ha accantonato al Fondo svalutazione crediti i crediti imputati al fondo crediti di dubbia esigibilità presenti nella contabilità finanziaria, oltre alla quota percentuale del 4,51% della svalutazione dei crediti del Gruppo VERITAS S.p.A.

L'accantonamento per rischi è stato movimentato dalla società Jesolo Turismo S.p.A. secondo quanto previsto dall'art. 107, comma 2, del DPR n. 917/1986 e chiarito con risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 5/E del 05/01/2011 quale accantonamento per spese ripristino, sostituzione beni gratuitamente devolvibili allo scadere della concessione, oltre agli accantonamenti effettuati dal Gruppo VERITAS S.p.A. e ad un incremento di euro 19.800,00 per adeguamento al fondo contenzioso accantonato nell'avanzo da parte dell'ente capogruppo.

Gli altri accantonamenti sono interamente di competenza dell'ente effettuati per rimborsi allo Stato ai sensi dell'art. 56-bis co. 10 del decreto legislativo sul federalismo demaniale per alienazione del patrimonio immobiliare, rimborsi su espropri, indennità fine mandato del Sindaco, rinnovi contrattuali e per passività potenziali.

Negli oneri diversi di gestione sono comprese imposte varie ad eccezione dell'IRAP, premi assicurativi, costi per rimborsi, quote associative. Per quanto riguarda la TARI l'importo è stato rettificato della quota infragrupo, per quanto riguarda l'imposta municipale (IMU) è rimasta come costo di gruppo la quota dovuta allo Stato.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| <b><u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Proventi finanziari</i>                 |                   |                   |
| Proventi da partecipazioni                 | 35.842,23         | 47.397,95         |
| <i>da società controllate</i>              | 0,00              | 0,00              |
| <i>da società partecipate</i>              | 56,69             | 47.357,21         |
| <i>da altri soggetti</i>                   | 35.785,54         | 40,74             |
| Altri proventi finanziari                  | 44.731,01         | 42.439,73         |
| <b><u>Totale proventi finanziari</u></b>   | <b>80.573,24</b>  | <b>89.837,68</b>  |
| <i>Oneri finanziari</i>                    |                   |                   |

|                                       |                   |                     |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Interessi ed altri oneri finanziari   | 867.386,67        | 1.040.923,69        |
| <i>Interessi passivi</i>              | 797.713,08        | 737.915,74          |
| <i>Altri oneri finanziari</i>         | 69.673,59         | 303.007,95          |
| <b><u>Totale oneri finanziari</u></b> | <b>867.386,67</b> | <b>1.040.923,69</b> |

I proventi da partecipazioni si riferiscono principalmente alla quota percentuale del 4,51% della posta riclassificata dal Gruppo VERITAS S.p.A., oltre ai dividendi relativi al bilancio di esercizio 01/07/2018-30/06/2019 distribuiti da Autovie Venete S.p.A. pari a 56,69 euro.

La voce “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, nonché agli interessi su mutui e finanziamenti delle società consolidate.

#### RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

| <b><u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b> | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Rivalutazioni  | 0,00              | 9.530,31          |
| Svalutazioni   | 0,00              | 0,00              |
| <b><u>TOTALE RETTIFICHE</u></b>                          | <b>0,00</b>       | <b>9.530,31</b>   |

Nel 2019 per la svalutazione rilevata nel bilancio del Gruppo Veritas S.p.A. con segno negativo è stata rilevata una sopravvenienza attiva del gruppo consolidato.

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| <b><u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>              | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>   |
|---|----------------------|---------------------|
| <b><u>Proventi straordinari</u></b>                       |                      |                     |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 4.677.435,51         | 3.114.280,86        |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 1.746.742,70         | 594.630,22          |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 5.229.772,33         | 744.741,37          |
| <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 522.685,79           | 476.134,30          |
| <b><u>Totale proventi straordinari</u></b>                | <b>12.176.636,33</b> | <b>4.929.786,75</b> |
| <b><u>Oneri straordinari</u></b>                          |                      |                     |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.294.131,31         | 976.559,22          |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 404,00               | 529.067,00          |
| <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 166.639,28           | 84.989,29           |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| <b><u>Totale oneri straordinari</u></b> | <b>2.461.174,59</b> | <b>1.590.615,51</b> |
|---|---------------------|---------------------|

**Proventi straordinari:**

Le società Jesolo Turismo S.p.A. e Jtaca S.r.l. e il Gruppo VERITAS S.p.A. 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 maggiori entrate relative ad esercizi precedenti.

L'incremento delle "Plusvalenze patrimoniali" è dovuto principalmente alle plusvalenze rilevate dal Comune di Jesolo realizzate per l'alienazione di beni immobili di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo stato patrimoniale.

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

**Oneri straordinari:**

Le società consolidate non hanno poste presenti nella sezione oneri straordinari ad eccezione della società Jesolo Patrimonio S.r.l. che ha rilevato nel 2019 una minusvalenza patrimoniale di euro 404,00.

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.

**IMPOSTE**

Per il comune di Jesolo nelle imposte è compreso esclusivamente il valore dell'IRAP, mentre per le società le imposte riguardano Irap ed Ires. In particolare per la società Jesolo Turismo euro 213.519; per la società Jtaca S.r.l. euro 81.748; per la società Jesolo Patrimonio S.r.l. euro 30.290, mentre per il Gruppo VERITAS S.p.A. è stata consolidata la quota percentuale del 4,51% pari ad euro 248.928,82.

**RISULTATO D'ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Il risultato d'esercizio del bilancio consolidato risulta essere di 9.035.908,98 euro di cui di pertinenza di terzi 174.955,48 euro, con un notevole miglioramento rispetto al risultato di esercizio consolidato 2018 pari ad euro 2.162.180.

Vi è un notevole miglioramento nella gestione ordinaria, che rileva una differenza positiva pari ad euro 1.256.122,93 rispetto ai 534.729,00 del bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

Anche la gestione finanziaria presenta un miglioramento con una riduzione del 17,27% della differenza tra oneri e proventi finanziari rispetto alla gestione consolidata precedente.

Il risultato consolidato è dovuto comunque principalmente all'esito della gestione straordinaria del Comune di Jesolo, in particolare per l'incremento dei Proventi da permessi di costruire (+1.563.154,65); sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+1.152.112,48) e Plusvalenze patrimoniali (+4.485.030,96), queste ultime realizzate per l'alienazione di beni immobili di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo stato patrimoniale dell'ente.

**PROSPETTO DI RACCORDO DEL PATRIMONIO NETTO  
DELLA CAPOGRUPPO E QUELLO DEL CONSOLIDATO**

|  | <b>Fondo di dotazione</b> | <b>Riserve</b>        | <b>Risultato d'esercizio</b> | <b>Totale</b>         |
|--|---------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| <b>Patrimonio netto del Comune di Jesolo al 31/12/2019</b>                                       | <b>23.903.532,12</b>      | <b>135.976.721,75</b> | <b>7.949.327,67</b>          | <b>167.829.581,54</b> |
| patrimoni netti apportati dalle società consolidate (ante rettifiche intercompany)               | 7.667.411,47              | 14.375.660,00         | 589.919,73                   | 22.632.991,19         |
| quota di patrimonio netto di competenza dei terzi  | 490.000,00                | 1.081.195,78          | 174.955,48                   | 1.746.151,26          |
| <b><u>Rettifiche di consolidamento:</u></b>  |                           |                       |                              |                       |
| <i>eliminazione del valore di carico delle società consolidate</i>                               | - 7.667.411,47            | -12.864.445,46        | -                            | -20.531.856,93        |
| <i>eliminazione partite intercompany e altri movimenti</i>                                       |                           | 1.509.127,69          | 496.661,60                   | 2.005.789,29          |
| <b>Patrimonio netto consolidato al 31/12/2018 comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>24.393.532,13</b>      | <b>138.997.063,98</b> | <b>2.162.179,56</b>          | <b>172.426.505,11</b> |