



Città di Jesolo

**BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

**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 né 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.

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”.

Il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: *«Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato».*

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

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

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

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. 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

- Enti strumentali partecipati:

<i>Denominazione</i>	<i>% partecipazione</i>
CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO INFERIORE DEL BASSO PIAVE - BIM	18,50%
FONDAZIONE ITS - ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO	10,00%

CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,03%
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	2,80%

- Società controllate:

Denominazione	% partecipazione
JESOLO PATRIMONIO S.R.L.	100,00%
JTACA S.R.L.	100,00%
JESOLO TURISMO S.P.A.	51,00%

- Società partecipate:

Denominazione	% partecipazione
ATVO – AZIENDA TRASPORTI VENETO ORIENTALE S.P.A.	4,08%
VERITAS - VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	4,61%
AUTOVIE VENETE S.P.A.	0,0085%

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 ma esclusa dal perimetro di consolidamento.

La 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 2017 del Comune di Jesolo ed è la seguente:

Comune di Jesolo	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
	175.465.701,45	152.984.449,53	46.630.279,55
	10,00%	10,00%	10,00%
parametro di irrilevanza	17.546.570,15	15.298.444,95	4.663.027,96

La valutazione di irrilevanza ha fornito i seguenti risultati:

Organismo	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Rilevante
ITS Turismo	620.238,17	52.834,07	586.180,35	NO
Consiglio Bacino Venezia Ambiente	1.600.796,59	1.445.182,36	570.170,34	NO
Consiglio Bacino Laguna di Venezia	2.612.834,43	2.458.012,27	611.949,36	NO
Jesolo Patrimonio S.R.L.	10.826.286,00	6.400.193,00	6.480.253,00	SI
Jtaca S.R.L.	3.228.135,00	927.846,00	3.189.782,00	NO
Jesolo Turismo S.P.A.	11.318.434,00	2.606.022,00	10.794.664,00	SI

Per quanto invece riguarda il Consorzio BIM, è stato rilevato che il Consorzio non ha ancora approvato il rendiconto 2017, né ha inviato al Comune un preconsuntivo su cui valutare il parametro di irrilevanza. Tenendo conto del fatto che il Consorzio opera ancora in regime di contabilità finanziaria, si è ritenuto di verificare il parametro di irrilevanza sui valori del rendiconto 2016 con i seguenti risultati:

Organismo	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Rilevante
Consorzio BIM	0,00	0,00	560.849,43	NO

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 2017, 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. 200 del 26/06/2018 e confermati con successivo provvedimento di aggiornamento in data 27/08/2018 n. 284.

ELENCO A – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI JESOLO

La delibera di giunta comunale n. 200 del 26/06/2018, aggiornata con successiva delibera n. 284 in data 27/08/2018, 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 base al principio di irrilevanza dei valori economici (d.lgs 118/2011, allegato n. 4/4 principio contabile applicato)
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 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 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, ancorché irrilevante, in quanto società in house e totalmente partecipata dal Comune capogruppo – metodo integrale
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>
VERITAS - VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,61%	Si ritiene di non consolidarla in quanto emittente strumenti finanziari in mercati regolamentati (art. 147-quater d.lgs. 267/2000 e art.11 quater d.lgs. 118/2011).

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 del comune di Jesolo (ATVO S.p.A. e Autovie Venete S.p.A.) oppure che non sono oggetto di consolidamento da parte del comune di Jesolo in quanto emittenti strumenti finanziari in mercati regolamentati, come previsto dall'art. 147-ter del d.lgs. 18/08/2000 n. 267 (TUEL), dall'art. 11-quater comma 4 del d.lgs. 23/06/2011, n. 118, nonché confermato a livello generale dall'art. 1, comma 5, del d.lgs. 19/08/2016, n. 175 (TUSP).

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

La delibera di giunta comunale n. 200 del 26/06/2018, 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

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 della conferma di inclusione nel perimetro di consolidamento del Comune di Jesolo è stata inviata con posta elettronica certificata prot. n. 46209 del 28/06/2018 alle società rientranti nel perimetro, inviando la deliberazione di giunta comunale n. 200/2018 approvata.

Per quanto attiene alle direttive da impartire agli organismi consolidati, l'ente ha proceduto:

- 1) predisponendo un cronoprogramma delle tempistiche da rispettare;
- 2) convocando un tavolo di lavoro con tutti i soggetti coinvolti nel bilancio consolidato, in particolare i rappresentanti legali e i ragionieri delle società, oltre ai funzionari delle unità organizzative coinvolte nel progetto (ragioneria, programmazione e controllo, ufficio partecipate).

Nel corso del tavolo di lavoro, tenutosi in data 03/07/2018, a cui i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento hanno partecipato attivamente, sono state analizzate e condivise le direttive per la realizzazione del bilancio consolidato, approfondendo anche i risultati derivanti dall'esperienza di consolidamento dell'esercizio precedente.

Successivamente, in data 05/07/2018 con nota prot. 48318 sono state ufficialmente inviate agli organismi consolidati le direttive presentate e condivise.

Le principali direttive:

- 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 alle direttive);
- il bilancio d'esercizio 2017 (stato patrimoniale e conto economico) dovrà essere riclassificato secondo lo schema allegato 11 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;
- oltre al bilancio riclassificato, dovranno essere individuate e comunicate le poste infragruppo utilizzando lo schema allegato alle direttive;
- 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 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;
- nelle operazioni di riclassificazione e di individuazione delle poste infragruppo dovrà essere riportata l'indicazione del piano dei conti. A tal fine si allegano i file excel del piano dei conti, nel quale è evidenziata la struttura di mastri, gruppi, conti e sottoconti, ed il file "raccordo conti" contenente per ciascun sottoconto il raccordo con le voci dello schema di bilancio consolidato per rendere maggiormente agevole, con l'utilizzo dei filtri, la verifica del sottoconto più adatto per la riclassificazione. Nel caso in cui ciò non fosse possibile sarà opportuno utilizzare il sottoconto residuale n.a.c. (non altrimenti classificabile, presente in molte tipologie di conto).
- le informazioni fornite dalle società per la redazione del bilancio consolidato dovranno essere controfirmate dall'organo di revisione delle società stesse.

Il cronoprogramma:

<i>Scadenza</i>	<i>Adempimento</i>	<i>Organismo</i>
20/07/2018	Consegna bilanci riclassificati	Società
27/07/2018	Consegna poste infragruppo e relazioni	Società
24/08/2018	Invio bilancio consolidato 2017 e nota integrativa a revisori	Comune
10/09/2018	Predisposizione proposta di deliberazione di consiglio	Comune
17/09/2018	Parere Collegio Revisori dei Conti	Revisori dell'ente
27/09/2018	Adozione delibera di consiglio	Consiglio comunale
30/10/2018	Inserimento dati BDPA	Comune

GLI ORGANISMI CONSOLIDATI

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

Società controllata Jesolo Patrimonio S.r.l.

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 - Via Meucci, 10
Codice fiscale e partita iva	03540820275
Durata	31 dicembre 2080

Capitale sociale	€ 100.000,00 diviso in 100.000 quote da nominali € 1,00 cadauna
Soci	100% socio unico Comune di Jesolo
Attività svolta	Gestione degli impianti di illuminazione pubblica e degli impianti semaforici presenti nel territorio comunale; costruzione e gestione dei loculi cimiteriali, dell'attività di manutenzione, custodia del cimitero e dell'attività di gestione delle luci votive del cimitero comunale; gestione e manutenzione del demanio e del patrimonio disponibile ed indisponibile.
Spese di personale 2017	€ 2.887.508
Numero medio dipendenti	n. 63 nel 2017
Eventuali perdite nell'ultimo triennio	Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio

Società controllata Jtaca S.r.l.

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 - via Equilio, 15/A
Codice fiscale e partita iva	03033500277
Durata	31 dicembre 2050
Capitale sociale	€ 500.000,00 diviso in 500.000 quote da nominali € 1,00 cadauna
Soci	100% socio unico Comune di Jesolo
Attività svolta	Servizio pubblico locale di sosta, rimozione dei veicoli e mobilità, trasporto scolastico comunale, servizi accessori di trasporto, anche turistico.
Spese di personale 2017	€ 1.046.703
Numero medio dipendenti	n. 28,5 nel 2017
Eventuali perdite nell'ultimo triennio	Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio

Società controllata Jesolo Turismo S.p.a.

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 - Piazza Brescia, 4/b
Codice fiscale e partita iva	01805470273
Durata	31 dicembre 2050
Capitale sociale	€ 1.000.000,00 diviso in 50.000 azioni da nominali € 20,00 cadauna
Soci	Comune di Jesolo 51% - Associazione Jesolana Albergatori 35% - Provincia di Venezia 10% - Associazione Commercio Turismo e Servizi 4%
Attività svolta	Gestione e promozione di iniziative e attività connesse al turismo; realizzazione lavori di sistemazione e gestione campeggio "Jesolo International"; gestione complesso polifunzionale "Palacongressi"; gestione di strutture per il turismo; servizio di salvataggio e primo soccorso sull'arenile.
Spese di personale 2017	€ 3.016.701
Numero medio dipendenti	n. 85 nel 2017

Eventuali perdite nell'ultimo triennio	Nel periodo di riferimento la società non ha subito perdite d'esercizio
--	---

Capogruppo Comune di Jesolo

Sede legale e amministrativa	Jesolo (VE) 30016 – Via S. Antonio n. 11
Codice fiscale e partita iva	00608720272
Spese di personale 2017	€ 8.297.589,00
Numero dipendenti	n. 227 nel 2017

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 31.12.2017	Ricavi imputati alla controllante CdJ	% incidenza
Jesolo Patrimonio S.r.l.	6.268.006	5.604.437	89,41%
Jtaca S.r.l.	3.189.782	764.859	23,98%
Jesolo Turismo S.p.A.	10.794.664	864.301	8,01%

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.

Altresi, 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 31/12/2017

I principali dati aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riportati nelle seguenti tabelle.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenza (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	6.583.943	6.933.242	- 349.299
Immobilizzazioni materiali	147.646.619	122.520.907	25.125.712
Immobilizzazioni finanziarie	11.262.907	1.936.180	9.326.727
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	165.493.469	131.390.329	34.103.140
Rimanenze	598.427	766.354	- 167.927
Crediti	18.848.289	21.247.244	- 2.398.954
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	8.517.955	13.865.380	- 5.347.424
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.964.672	35.878.977	- 7.914.305
RATEI E RISCONTI (D)	565.094	591.024	- 25.930
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	194.023.235	167.860.330	26.162.905

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenza (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	157.635.554	129.427.417	28.208.137
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	803.477	15.898	787.579
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.224.901	1.194.655	30.246
DEBITI (D)	23.326.329	26.180.795	- 2.854.466
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	11.032.973	11.041.564	- 8.592
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	194.023.235	167.860.330	26.162.905
CONTI D'ORDINE	10.979.280	12.961.338	- 1.982.058

I principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente sono riportati nella seguente tabella.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenza (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	59.724.570	56.155.918	3.568.652
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	67.918.460	57.548.702	10.369.758
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 8.193.890	- 1.392.784	- 6.801.106
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 403.619	- 399.416	- 4.203
<i>Proventi finanziari</i>	28.284	116.122	- 87.838
<i>Oneri finanziari</i>	431.903	515.538	- 83.635
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.985.749	2.160.401	9.825.348
<i>Proventi straordinari</i>	13.530.198	2.969.428	10.560.770
<i>Oneri straordinari</i>	1.544.449	809.027	735.422
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.388.241	368.201	3.020.039
Imposte	935.534	859.772	75.761
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.452.707	- 491.571	2.944.278
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.257	167.371	8.887

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 difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

In applicazione al principio contabile applicato allegato 4/3 del d.lgs.118/2011 p.to 6.1.3 nel rendiconto dell'ente 2017 il valore delle partecipazioni è stato iscritto al costo di acquisto, non

essendo stato reso disponibile il bilancio di esercizio delle società controllate entro i termini per la redazione del rendiconto dell'ente. E' stato pertanto rinviata l'adozione del criterio del patrimonio netto nella predisposizione del bilancio consolidato.

L'applicazione del trattamento fiscale differme 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.

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 (iscritto al valore storico) è stato eliminato con le corrispondenti quote di patrimonio netto degli stessi soggetti.

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

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

IDENTIFICAZIONE DELLE QUOTE DI PERTINENZA DI TERZI

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

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

Fondo di dotazione	1.000.000,00	
Riserve	1.246.315,00	
Utile 2017	359.709,00	
Fondo di dotazione di pertinenza di terzi		490.000,00
Riserve di pertinenza di terzi		610.694,35
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		176.257,41

IL CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

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

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

Il valore delle partecipazioni presente nel bilancio del Comune al 31/12/2017 per tutte le tre società consolidate è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto.

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

La differenza è stata pertanto imputata a riserva di consolidamento per complessivi euro 2.572.759,35.

L'utile d'esercizio delle società partecipate è confluito nell'utile consolidato.

	Valore partecipazione bil. CdJ 31/12/2017	Patrimonio netto Società	Percentuale di partecipazione	Differenza	Riserva da consolidamento
Jtaca S.r.l.	126.551,00	815.653,00	100%	689.102,00	689.102,00
Jesolo Patrimonio S.r.l.	5.430.616,53	6.278.969,00	100%	848.352,47	848.352,47
Jesolo Turismo S.p.A.	110.315,77	2.246.315,00	51%	1.035.304,88	1.035.304,88
					2.572.759,35

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
4.027,94	Altri servizi diversi n.a.c.	4.027,94	Riserva da rivalutazione
62.132,27	Risconti attivi	62.132,27	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
138.000,00	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	138.000,00	Debiti verso fornitori
79.000,00	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	79.000,00	Debiti verso fornitori

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

- la fattura 2017/3/PA JESOLO PATRIMONIO il cui costo era stato rilevato dall'ente nel 2016 per euro 4.027,94 a fatture da ricevere, mentre la società ha rilevato il ricavo per euro 4.027,94 nel 2017. Nel bilancio consolidato 2016 era stata effettuata la rettifica del costo dell'ente 2016 rilevando ratei attivi per euro 4.027,94 (imponibile) e incidendo positivamente nel risultato del bilancio consolidato 2016. Nel bilancio consolidato 2017 è stato rilevato il costo per allinearli al ricavo societario a riserve (in quanto rettifica di costo di esercizio);

- la fattura 2017/39/05 del 20/11/2017 di euro 161.500,00 (imponibile 132.377,05 + iva 29.122,95) pagata dal comune in data 11/12/2017 e imputata interamente a costo 2017. La società ha riscontato il ricavo di euro 62.132,27 in quanto di competenza 2018. E' stato rettificato il costo dell'ente pari ad euro 62.132,27 con l'incremento dei risconti attivi per allineare i costi dell'ente ai ricavi della Jesolo Patrimonio incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato 2017;

- la fattura 2017/54/05 del 27/12/2017 di euro 168.360,00 (imponibile 138.000,00 + iva 30.360,00) non rilevata dall'ente, impegnata e pagata nel 2018, è stata rilevata nel bilancio consolidato;

- la fattura 2017/55/05 del 27/12/2017 di euro 96.380,00 (imponibile 79.000,00 + iva 17.380,00) non rilevata dall'ente, impegnata e pagata nel 2018, è stata rilevata nel bilancio consolidato.

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
1.000,00	Sponsorizzazioni da imprese controllate	1.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
10.100,95	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	38.928,95	Altri costi della gestione
4.187,00	Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		
24.641,00	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:

DARE		AVERE	
4.904.676,08	Ricavi da servizi n.a.c.	56.138,88	Organizzazione manifestazioni e convegni
		2.802,80	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.

		2.853,28	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
		948.800,00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
		70.244,78	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature
		3.728.043,44	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili
		23.000,00	Servizi di sorveglianza e custodia
		24.590,1	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione
		44.174,80	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente
		4.027,94	Altri servizi diversi n.a.c.

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	
699.761,07	Ricavi da servizi n.a.c.	699.761,07	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	
1.259.834,10	Debiti verso fornitori	1.259.834,10	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

L'elisione tra i debiti dell'ente nei confronti della società e i crediti della società nei confronti della controllante hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci ad eccezione di quelli relativi alla fattura 2017/45/PA pagata dall'ente il 27/12/2017 e incassata dalla società il 02/01/2018. L'importo complessivo pari ad euro 118.460,65 non è stato eliso quale operazione infragruppo per credito inesistente, giusta asseverazione dell'organo di revisione nella relazione al rendiconto 2017 pag. 33 nonché 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 2017 del comune di Jesolo.

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
168.165,00	Proventi da concessioni su beni	168.165,00	Riserva da rivalutazione
168.030,00	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	168.030,00	Proventi da concessioni su beni
120.000,00	Ratei attivi	120.000,00	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 2016 di euro 168.165,00 è stato rilevato come ricavo dell'ente nel 2017 (acc. 2017/177), mentre l'ente rileverà nel 2018 il ricavo relativo all'aggio 2017 pari ad euro 168.030,00. Jtaca per competenza ha rilevato il costo di euro di 168.165,00 nel 2016 e quello di 168.030,00 nel 2017. Pertanto il ricavo rilevato nel 2017 dall'ente per euro 168.165,00, ma relativo all'aggio 2016, è stato rettificato con imputazione a riserve, in quanto rettifica di operazione relativa ad esercizio precedente. E' stato rilevato il ricavo per euro 168.030,00 nell'esercizio 2017 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 168.030,00 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 2018-2020 pari complessivamente a 120.000,00 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 120.000,00 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 costi societari e ricavi ente controllante:

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
1.000,00	Sponsorizzazioni da imprese controllate	1.652,50	Altri servizi diversi n.a.c.

552,50	Ricavi da autorizzazioni		
100,00	Diritti di segreteria e rogito		
130.000,00	Ricavi da canone occupazione S.p.A.zi e aree pubbliche	130.000,00	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
168.030,00	Proventi da concessioni su beni	168.030,00	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
13.110,00	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	17.784,00	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 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. 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	
729.832,30	Ricavi da trasporto scolastico	729.832,30	Contratti di servizio di trasporto scolastico
384,73	Ricavi da servizi n.a.c.	384,73	Altri servizi diversi n.a.c.
34.642,00	Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	40.000,00	Contributi agli investimenti a imprese controllate
5.358,00	Risconti attivi		

L'elisione tra i costi dell'ente e i ricavi della società hanno trovato corrispondenza di saldi reciproci e l'elisione non ha comportato modifiche al risultato di esercizio ad eccezione del contributo per investimenti per l'acquisto di scuolabus. La società ha imputato il costo di euro 34.642,00 corrispondente alla quota di contributo di competenza 2017 ripartito per la durata dei canoni leasing contratti per l'acquisto degli scuolabus. Per la differenza è stato rilevato il risconto attivo.

Rettifiche debiti dell'ente controllante e crediti societari:

DARE		AVERE	
65.000,00	Debiti verso fornitori	65.000,00	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose
168.030,00	Debiti verso fornitori	168.030,00	Fatture da emettere
160.000,00	Debiti per Contributi agli investimenti a imprese controllate	160.000,00	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 120.000,00 con contropartita Ratei attivi e successivamente elisi crediti e debiti per contributi agli investimenti. Nell'asseverazione dell'organo di revisione (relazione al rendiconto 2017 pag. 33) nonché 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 2017 del comune di Jesolo non sono presenti i 168.030,00 euro in quanto l'accertamento sarà rilevato dall'ente nel 2018 e nemmeno i 120.000,00 euro relativi alle quote di contributo annuale 2018-2020, in quanto gli impegni e relativi debiti saranno rilevati nella contabilità dell'ente negli esercizi successivi.

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 2018 parallelamente ai relativi ricavi, mentre l'ente ha rilevato la maggior parte dei costi inerenti la manifestazione nell'esercizio 2017.

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
48.360,65	Riserva da rivalutazione	46.803,28	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
		1.557,37	Organizzazione manifestazioni e convegni
49.180,33	Organizzazione manifestazioni e convegni	49.180,33	Riserva da rivalutazione
122.950,82	Risconti attivi	122.950,82	Organizzazione manifestazioni e convegni
16.393,44	Risconti attivi	16.393,44	Organizzazione manifestazioni e convegni
9.329,36	Risconti attivi	9.329,36	Organizzazione manifestazioni e convegni
1.000,00	Risconti attivi	1.000,00	Organizzazione manifestazioni e convegni

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

- la fattura S/6 del 15/12/2017 spese per utilizzo Pala Arrex 2016 di euro 58.999,99: Jesolo Turismo aveva rilevato il ricavo di euro 48.360,65 nel 2016 a fatture da emettere, mentre l'ente non aveva ricevuto la fattura nè rilevato il costo nel proprio bilancio 2016. Nel bilancio consolidato 2016 è stato rilevato il costo per il solo imponibile anche per l'ente per allineare la competenza dei costi ai ricavi societari e poi operata l'elisione costi-ricavi. Nel 2017 l'ente ha rilevato il costo di euro 58.999,99 (imponibile + iva). Il costo, pari all'imponibile, è stato rettificato nel bilancio consolidato 2017 con contropartita Riserve, in quanto rettifica di costi dell'esercizio precedente, mentre l'iva è rimasta un costo di gruppo 2017;
- manifestazione Sand Nativity 2016/2017 (Fattura 2016/44/S + Fatture 2017/1/S e 2017/5/S): per Jesolo Turismo i ricavi ed i costi correlati della manifestazione Sand Nativity vengono sempre riscontati nell'anno della chiusura della manifestazione. Nel bilancio consolidato 2016 per la fattura 2016/44/S emessa da Jesolo Turismo il 16/12/2016, il cui ricavo è stato rinviato nel 2017 come costo anticipato (risconto passivo), è stato rettificato come costo dell'ente per l'imponibile pari ad euro 49.180,33 con l'incremento dei risconti attivi, incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato 2016, mentre l'iva è rimasta un costo di gruppo 2016. Nel 2017 è stato imputato nel bilancio consolidato il costo di euro 49.180,33 per allinearli ai ricavi societari, prima di elidere costi-ricavi. Essendo una rettifica relativa all'esercizio precedente la contropartita è stata l'incremento delle riserve;
- la fattura 2017/41/S di euro 1.220,00 (imponibile 1.000,00 + iva 220,00) per l'organizzazione della manifestazione Sand Nativity 2017/2018: è stato rilevato il credito, ma il ricavo è stato riscontato nel 2018 per Jesolo Turismo, mentre per il Comune di Jesolo è stato rilevato come costo 2017;
- i costi per la manifestazione Sand Nativity 2017-2018 (2017/F/S): il ricavo per Jesolo Turismo è stato rinviato nel 2018 come costo anticipato (risconto passivo), mentre l'ente l'ha rilevato come costo 2017. E' stato rettificato il costo dell'ente pari ad euro 122.950,82 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 2017. Seguirà l'elisione tra i risconti passivi della società e i risconti attivi dell'ente di pari importo;
- i costi per la manifestazione Sand Nativity 2017/2018 (fattura 2018/F/S/2): il Comune di Jesolo ha rilevato i costi nell'esercizio 2017; Jesolo Turismo ha rilevato il ricavo nell'esercizio 2018. E' stato quindi rettificato il costo dell'ente pari ad euro 16.393,44 con l'incremento dei risconti attivi per allineare i costi dell'ente ai ricavi della società, incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato 2017;
- i costi per la manifestazione Sand Nativity 2017/2018 (Ft 2018/5/S di euro 31.300,00): per il comune di Jesolo la fattura è stata imputata nel periodo dal 08/12/2017 al 11/02/2018, rilevando un rateo di euro 11.381,82 (9.329,36 + iva 2.052,46). Per Jesolo Turismo l'importo costituisce ricavo 2018. E' stato rettificato il costo dell'ente pari ad euro 9.329,36 con l'incremento dei risconti attivi per allineare i costi dell'ente ai ricavi della società, incidendo positivamente di pari importo nel risultato di esercizio consolidato 2017.

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
1.000,00	Sponsorizzazioni da imprese controllate	1.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
157.480,00	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	157.480,00	Altri servizi diversi n.a.c.
3.538,00	Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	43.118,00	Altri costi della gestione
30.856,00	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		
8.724,00	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	
864.301,14	Ricavi da servizi n.a.c.	687.530,65	Organizzazione manifestazioni e convegni
		103.000,00	Altri servizi diversi n.a.c.
		73.770,49	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.

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	
8.016,39	Fatture da ricevere per Debiti verso fornitori	8.016,39	Crediti derivanti dalla vendita di servizi
73.770,49	Debiti verso fornitori	73.770,49	Crediti derivanti dalla vendita di servizi
123.950,82	Altri risconti passivi	123.950,82	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, giusta asseverazione dell'organo di revisione (relazione al rendiconto 2017 pag. 33) nonché 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 2017 del comune di

Jesolo. Sono stati elisi inoltre i risconti attivi e passivi relativi alla manifestazione Sand Nativity 2017/2018.

Distribuzione Dividendi:

Nell'anno 2017 è stato distribuito dalla società Jesolo Turismo S.p.A all'ente capogruppo un dividendo pari ad euro 90.666,67. Si è proceduto pertanto all'eliminazione del provento finanziario dell'ente incrementando le riserve di capitale in capo alla società controllata ovvero del gruppo pubblico locale.

DARE		AVERE	
90.666,67	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche	90.666,67	Riserve di capitale

RICONCILIAZIONE DEI SALDI INFRAGRUPPO: JESOLO PATRIMONIO S.R.L. 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. In particolare per quanto riguarda la fattura n. 17/01 del 31/03/2017 di euro 668,00 + iva 146,96 emessa dalla società Jesolo Patrimonio S.r.l. non rilevata da Jesolo Turismo S.p.A. in quanto mai pervenuta. Per allineare i costi di Jesolo Turismo ai ricavi di Jesolo Patrimonio è stato rilevato il costo a Debiti verso fornitori incidendo sul risultato di esercizio consolidato e successivamente sono stati elisi costi e ricavi e debiti e crediti.

DARE		AVERE	
IMPONIBILE	Descrizione	IMPONIBILE	Descrizione
668,00	Altri servizi diversi	668,00	Debiti verso fornitori

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
34.595,40	Ricavi da servizi	34.595,40	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 ad eccezione della posta relativa alla riconciliazione dei saldi reciproci.

Rettifiche debiti e crediti:

DARE		AVERE	
830,00	Debiti verso fornitori	830,00	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

L'elisione tra i crediti della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e i debiti della società Jesolo Turismo S.p.A. 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. – 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
30.601,67	Ricavi da servizi	30.601,67	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	
10.601,67	Debiti verso fornitori	10.601,67	Crediti derivanti dalla vendita di servizi

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.

COMMENTO ALLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	31.12.2017	31.12.2016
Costi di impianto e di ampliamento	8.412,00	14.774,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.660,44	98.332,27
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	143.602,00	169.207,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	686.880,28	681.851,00
Altre	5.677.388,44	5.969.077,77
<u>Totale Immobilizzazioni immateriali</u>	6.583.943,16	6.933.242,04

Nella voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simile” sono iscritti i costi relativi sia agli acquisti di *software* a titolo di proprietà sia i *software* di cui è acquistata la licenza d’uso per le società, mentre per l’ente, nel rispetto del piano dei conti integrato per l’anno 2017, 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 miglorie su beni di terzi esterni al gruppo di consolidamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	31.12.2017	31.12.2016
Beni demaniali	46.074.500,03	46.281.011,85
Terreni	2.267.776,57	0,00
Fabbricati	4.273.816,16	4.375.729,58
Infrastrutture	39.532.907,30	39.036.103,10
Altri beni demaniali	0,00	2.869.179,17
Altre immobilizzazioni materiali	96.743.260,53	72.549.089,05
Terreni	40.642.807,99	24.072.606,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
<i>di cui indisponibili</i>	29.523.901,12	
Fabbricati	53.766.672,55	46.205.173,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
<i>di cui indisponibili</i>	47.379.819,26	
Impianti e macchinari	247.925,00	200.746,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	703.502,00	695.687,54
Mezzi di trasporto	609.170,18	436.932,10
Macchine per ufficio e hardware	193.128,34	228.442,62
Mobili e arredi	258.691,83	247.737,39
Infrastrutture	0,00	0,00
Diritti reali di godimento		0,00
Altri beni materiali	321.362,64	461.762,89
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.828.858,04	3.690.805,74

<u>Totale Immobilizzazioni materiali</u>	147.646.618,60	122.520.906,64
---	-----------------------	-----------------------

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

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.

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 sostanziali modifiche in aumento principalmente a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio dell'ente con la conseguente riclassificazione e rideterminazione del valore del patrimonio conclusasi al 31/12/2017, così come previsto nel paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente al contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al d.lgs. 118/2011.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	31.12.2017	31.12.2016
Partecipazioni in	11.262.907,00	1.936.180,01
<i>imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>11.255.316,00</i>	<i>401.183,01</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>7.591,00</i>	<i>1.534.997,00</i>
<u>Totale Immobilizzazioni finanziarie</u>	11.262.907,00	1.936.180,01

Il valore delle partecipazioni in imprese controllate è stato azzerato. Le partecipazioni finanziarie sono interamente del comune di Jesolo e sono valorizzate al costo di acquisto. Il valore delle partecipazioni è aumentato a seguito dell'operazione di aggregazione delle partecipazioni di A.S.I. S.p.A., ALISEA S.p.A. e VERITAS S.p.A. avvenuta nel 2017. La contabilizzazione delle operazioni societarie straordinarie di tale aggregazione tra gestori di servizi pubblici locali a rete di rilevanza economica ha comportato la cessione delle quote azionarie di ALISEA S.p.A e A.S.I. S.p.A contestualmente all'acquisto di azioni di VERITAS S.p.A.

RIMANENZE

<u>Rimanenze</u>	31.12.2017	31.12.2016
Rimanenze	598.427,00	766.353,69
<u>Totale Rimanenze</u>	598.427,00	766.353,69

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 Jtaca S.r.l., mentre per la società Jesolo Patrimonio sono costituite da prodotti finiti (Cimitero e Peep Cortellazzo).

CREDITI

<u>Crediti</u>	31.12.2017	31.12.2016
Crediti di natura tributaria	15.192.195,45	14.369.329,99
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	15.192.195,45	14.337.658,30
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	31.671,69
Crediti per trasferimenti e contributi	940.575,92	1.133.845,78
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	895.963,56	1.113.937,86
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	44.612,36	19.907,92
Verso clienti ed utenti	1.459.291,69	3.479.716,26
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	39.617,42	
Altri Crediti	1.256.226,38	2.264.351,50
<i>verso l'erario</i>	98.104,00	386.188,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	24.794,00	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.158.122,38	1.878.163,50
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	220.946,00	
<u>Totale Crediti</u>	18.848.289,44	21.247.243,53

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. Tali crediti sono al netto dei complessivi euro 160.000 relativi a contributi per investimento per l'acquisto di scuolabus previsti nel contratto sottoscritto con la società per il servizio di trasporto scolastico.

I crediti verso utenti e clienti rappresentano i crediti verso soggetti terzi al gruppo e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo ad eccezione di quelli esigibili oltre l'esercizio successivo in capo al Comune di Jesolo pari ad euro 39.617,42.

I crediti verso l'erario sono costituiti dal credito per imposte anticipate pari ad euro 39.457 della società Jesolo Patrimonio S.r.l e da quello pari ad euro 58.647 della società Jtaca S.r.l. di cui 24.794 euro sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

Gli altri crediti sono principalmente costituiti da crediti dell'ente per rimborsi e recuperi tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Gli altri crediti appartengono:

- alla società Jesolo Patrimonio S.r.l. e sono pari ad euro 35.559 di cui 34.350 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 1.209 euro esigibili oltre l'esercizio successivo;
- alla società Jtaca S.r.l. e sono pari ad euro 89.951 di cui 83.559 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 6.392 euro esigibili oltre l'esercizio successivo;
- alla società Jesolo Turismo S.p.A. e sono pari ad euro 274.912 di cui 61.567 euro esigibili entro l'esercizio successivo e 213.345 euro esigibili oltre l'esercizio successivo.

I crediti di durata residua superiore a cinque anni sono esclusivamente quelli della società Jesolo Turismo S.p.A. e sono costituiti dalla voce "credito v/Inps c/tesoreria TFR di euro 184.674 inseriti nella voce C II 4 c esigibile oltre l'esercizio successivo.

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Non sono presenti attività finanziarie non immobilizzate.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

<u>Disponibilità liquide</u>	31.12.2017	31.12.2016
Conto di tesoreria	4.698.191,01	9.566.968,80
<i>Istituto tesoriere</i>	<i>4.698.191,01</i>	<i>9.566.968,80</i>
<i>presso Banca d'Italia</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Altri depositi bancari e postali	3.789.165,41	4.248.804,78
Denaro e valori in cassa	30.599,00	49.606,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
<u>Totale Disponibilità liquide</u>	8.517.955,42	13.865.379,58

Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano a 4.698.191,01 e si riferiscono al fondo di cassa finale dell'esercizio 2017 del Comune presso il tesoriere. I depositi bancari e postali sono pari a 3.789.165,41 e comprendono le liquidità del Comune e delle società.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

<u>Ratei e risconti</u>	31.12.2017	31.12.2016
Ratei attivi	143.561,76	191.161,20
Risconti attivi	421.532,19	399.863,08
<u>Totale ratei e risconti</u>	565.093,95	591.024,28

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	31.12.2017	31.12.2016
Fondo di dotazione	49.223.661,68	79.481.840,51
Riserve	105.959.185,43	50.437.147,87
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>3.923.767,73</i>	<i>3.052.596,77</i>
<i>da capitale</i>	<i>3.328.311,78</i>	<i>21.715.265,00</i>

<i>da permessi di costruire</i>	559.015,07	25.669.286,10
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	98.148.090,85	
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	
Risultato economico dell'esercizio	2.452.707,01	-491.570,94
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	157.635.554,12	129.427.417,44
<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	1.100.694,35	1.011.723,09
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	176.257,41	167.370,77
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.276.951,76	1.179.093,86
<u>Totale Patrimonio netto</u>	157.635.554,12	129.427.417,44

Il patrimonio netto consolidato è il risultato delle operazioni di rettifica del valore delle partecipazioni e della movimentazione delle riserve così come evidenziato nelle operazioni infragrupo. 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 2017 il patrimonio netto consolidato del gruppo pubblico locale ha subito notevoli variazioni dovute principalmente alla modifica del patrimonio netto dell'ente. Il fondo di dotazione è diminuito rispetto al 2016 a fronte della costituzione delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, così come previsto al punto 6.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale allegato 4/3 al d.lgs 118/2011, modificato dal d.m. 28 maggio 2017. A seguito dell'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio dell'ente e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio conclusasi al 31/12/2017 sono pertanto state costituite le suddette riserve che hanno comportato anche la diminuzione del fondo di dotazione e delle altre riserve di capitale nonché quelle da permessi di costruire.

FONDI

<u>Fondi rischi ed oneri</u>	31.12.2017	31.12.2016
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	268,00	268,00
Altri	803.209,46	15.630,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
<u>Totale fondi rischi ed oneri</u>	803.477,46	15.898,00

L'incremento nel 2017 di Altri fondi è dovuto;

- per l'ente capogruppo, all'accantonamento per rinnovi contrattuali del comparto pubblico, all'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 della quota di IVA detraibile sugli investimenti commerciale, all'accantonamento per rimborsi su espropri per complessivi euro 423.209,46;
- per la società Jesolo Turismo S.p.A. all'accantonamento di euro 380.000 ai sensi dell'art. 107 comma 2 TUIR 971/1986 (accantonamento per spese ripristino, sostituzione beni gratuitamente devolvibili allo scadere della concessione nonché per imposte differite per euro 268,00.

TFR

Il TFR esposto per complessivi euro 1.224.901,00 euro comprende i fondi accantonati dalle società.

DEBITI

<u>Debiti</u>	31.12.2017	31.12.2016
Debiti da finanziamento	12.318.635,00	14.688.243,06
<i>prestiti obbligazionari</i>	83.475,77	226.485,09
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	9.459.578,00	10.633.245,00
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	4.756.503,00	
<i>verso altri finanziatori</i>	2.775.581,23	3.828.512,97
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	2.221.170,26	
Debiti verso fornitori	3.498.470,19	3.906.033,91
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	36.447,00	
Acconti	246,00	81.646,00
Debiti per trasferimenti e contributi	3.592.714,88	3.697.008,78
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.074.799,68	2.948.890,98
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	517.915,20	748.117,80
Altri debiti	3.916.263,14	3.807.863,16
<i>tributari</i>	1.600.976,89	1.489.378,90
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	319.166,11	320.345,07
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.996.120,14	1.998.139,19
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	41.075,00	
<u>Totale Debiti</u>	23.326.329,21	26.180.794,91

I debiti sono rilevati al valore nominale.

I debiti di finanziamento verso altri finanziatori dell'ente sono complessivamente di euro 2.775.581,23 di cui esigibili oltre l'esercizio successivo per euro 2.221.170,26. I debiti di finanziamento verso banche comprendono quelli della società Jesolo Turismo S.p.A. per complessivi euro 6.359.075 di cui euro 1.891.500 esigibili oltre l'esercizio successivo; quelli della società Itaca S.r.l. per complessivi euro 1.186.141 di cui 1.089.043 euro sono esigibili oltre l'esercizio successivo; quelli della società Jesolo Patrimonio S.r.l. per complessivi euro 1.916.362 di cui euro 1.775.960 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

I debiti verso fornitori sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo ad eccezioni di quelli della società Itaca S.r.l. di cui 36.447 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

I debiti tributari sono costituiti principalmente dai debiti dell'ente per imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi, per il debito nei confronti dell'erario per l'applicazione dello *split payment* nonché per altre imposte e tasse tutte esigibili entro l'esercizio successivo, mentre ad esempio i debiti tributari esposti dalla società Jesolo Turismo S.p.A. per complessivi 77.029 sono costituiti da debiti per ritenute IRPEF, imposta sostitutiva TFR, e dal debito a saldo relativo all'IVA, mentre i debiti tributari esposti dalla società Jesolo Patrimonio S.r.l. per complessivi 118.253 sono

costituiti da debiti per IRES, imposta sostitutiva TFR, ritenute IRPEF per lavoro dipendente ed autonomo, IRAP.

I debiti verso istituti previdenziali sono costituiti dai debiti dell'ente per euro 39.619 e dai debiti societari in particolare per euro 33.902 da parte della società Jtaca S.r.l., per euro 61.783 da parte della società Jesolo Turismo S.p.A. e per euro 183.862 da parte della società Jesolo Patrimonio S.r.l. Gli altri debiti sono quasi interamente esigibili entro l'esercizio e sono costituiti principalmente dai debiti dell'ente capogruppo pari a complessivi euro 678.615 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 136.163, sono esigibili oltre l'esercizio per 36.075 euro, quelli della società Jesolo Patrimonio S.r.l. risultanti per complessivi euro 242.981 sono esigibili oltre l'esercizio successivo 5.000 euro.

I debiti di durata residua superiore a cinque anni sono esclusivamente quelli della società Jtaca S.r.l. e sono costituiti dalla voce debiti verso banche D) 1 c per euro 1.185.191.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

<u>Ratei e risconti</u>	31.12.2017	31.12.2016
Ratei passivi	132.426,24	55.198,77
Risconti passivi	10.900.546,54	10.986.365,65
Contributi agli investimenti	10.080.619,33	10.130.007,85
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>2.475.672,38</i>	<i>2.525.060,90</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	819.927,21	856.357,80
<u>Totale ratei e risconti</u>	11.032.972,78	11.041.564,42

I risconti passivi si riferiscono a quote di ricavi per prestazioni di competenza dell'esercizio 2018 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 2017 per le società consolidate.

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	31.12.2017	31.12.2016
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	5.846.842,00	6.099.174,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	525.489,59	572.655,54
5) garanzie prestate a imprese controllate	4.554.079,42	6.210.317,64
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	52.869,09	79.190,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.979.280,10	12.961.337,85

I conti d'ordine sono presenti solo nel passivo patrimoniale e sono costituiti principalmente dalle poste dell'ente controllante. I beni 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 costituite per euro 124.428,59 da quelle dell'ente controllante, per euro 110.000,00 da quelle della società Jtaca S.r.l. e per euro 291.061,00 da quelle della società Jesolo Turismo S.p.A..

CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	31.12.2017	31.12.2016
Proventi da tributi	35.173.191,94	34.146.078,18
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	3.873.713,31	2.446.380,91
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>3.032.903,39</i>	<i>2.387.715,91</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>50.970,52</i>	<i>58.665,00</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>789.839,40</i>	<i>0,00</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.229.380,89	14.602.245,70
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.041.090,78</i>	<i>1.057.918,33</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>9.022,00</i>	<i>7.285,00</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>14.179.268,11</i>	<i>13.537.042,37</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-173.072,00	278.029,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	699.761,07	799.328,59
Altri ricavi e proventi diversi	4.921.594,47	3.883.855,41
<u>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	59.724.569,68	56.155.917,79

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

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari 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 si riferisce al contributo GSE (Gestore servizi energetici del fondo incentivi istituito con decreto ministeriale del 28/12/2012) rilevato dalla società Jesolo Patrimonio S.r.l. quali gli incentivi degli impianti fotovoltaici suddivisi per euro 44.853,00 per l'impianto presso la sede societaria ed euro 13.684,00 per l'impianto presso la rotonda Picchi.

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

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

L'importo dei ricavi relativi alle "Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione" sono interamente della società Jesolo Patrimonio S.r.l. e si riferiscono alla realizzazione di sepolcri a terra.

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

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<u>A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	31.12.2017	31.12.2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.473.745,73	1.413.442,20
Prestazioni di servizi	26.616.110,20	26.531.200,41
Utilizzo beni di terzi	1.591.426,09	1.776.514,89
Trasferimenti e contributi	7.291.742,61	6.785.466,89
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>7.274.506,70</i>	<i>6.705.466,89</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>17.235,91</i>	<i>80.000,00</i>
Personale	15.248.501,00	15.441.711,20
Ammortamenti e svalutazioni	13.871.840,92	4.561.204,33
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>679.229,18</i>	<i>568.687,65</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>4.617.481,55</i>	<i>3.981.599,68</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>8.575.130,19</i>	<i>10.917,00</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.145,31	11.317,03
Accantonamenti per rischi	380.000,00	2.630,00
Altri accantonamenti	423.209,46	0,00
Oneri diversi di gestione	1.027.028,95	1.025.214,62
<u>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	67.918.459,65	57.548.701,57

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

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

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

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

L'importo relativo alla svalutazione dei crediti è quasi interamente riferito all'ente capogruppo, che nell'esercizio 2017 ha accantonato al Fondo svalutazione crediti i crediti imputati al fondo crediti di dubbia esigibilità presenti nella contabilità finanziaria, oltre a euro 23.369 riportati dalla società Jesolo Turismo S.p.A. per perdite presunte su crediti.

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.

Gli altri accantonamenti sono interamente di competenza dell'ente effettuati per rinnovi contrattuali del comparto pubblico e per rimborsi allo Stato ai sensi dell'art. 56-bis co. 10 del decreto legislativo

sul federalismo demaniale per alienazione del patrimonio immobiliare, iva detraibile sugli investimenti commerciale, rimborsi su espropri.

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 infragruppo, per quanto riguarda l'imposta municipale (IMU) è rimasto come costo di gruppo la quota dovuta allo Stato.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	31.12.2017	31.12.2016
<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
Proventi da partecipazioni	74,86	76.447,41
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	76.447,41
<i>da altri soggetti</i>	74,86	0,00
Altri proventi finanziari	28.209,46	39.674,57
<u>Totale proventi finanziari</u>	28.284,32	116.121,98
<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	431.902,86	515.537,98
<i>Interessi passivi</i>	431.867,86	515.537,98
<i>Altri oneri finanziari</i>	35,00	0,00
<u>Totale oneri finanziari</u>	431.902,86	515.537,98

I proventi da partecipazioni si riferiscono interamente ai dividendi relativi al bilancio di esercizio 01/07/2016-30/06/2017 distribuiti da Autovie Venete S.p.A.

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

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

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non vi sono rettifiche di valore di attività finanziarie.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	31.12.2017	31.12.2016
<u>Proventi straordinari</u>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.899.862,72	2.329.417,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	923.559,35	488.238,91
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.594.666,63	294.884,22
<i>Altri proventi straordinari</i>	112.109,45	45.612,15

<u>Totale proventi straordinari</u>	13.530.198,15	3.158.152,28
<u>Oneri straordinari</u>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.245.925,12	433.335,24
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	298.523,86	375.691,86
<u>Totale oneri straordinari</u>	1.544.448,98	809.027,10

Proventi straordinari:

Le società Jesolo Turismo S.p.A. e Jtaca S.r.l. 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, mentre le sopravvenienze attive comprendono sopravvenienze patrimoniali per l'acquisizione gratuita da parte dell'ente capogruppo dell'impianto sportivo "Bennati" ed un importo residuo della società Jesolo Patrimonio S.r.l. pari ad euro 39.175 relativo a proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

L'importo delle "Plusvalenze patrimoniali" comprende esclusivamente le plusvalenze rilevate dal Comune di Jesolo riguardanti principalmente l'alienazione di partecipazioni in altre imprese quale risultato dell'operazione di aggregazione delle partecipazioni di A.S.I. S.p.A., ALISEA S.p.A. e VERITAS S.p.A. e per la parte residuale riguardanti alienazioni di diritti reali e di terreni.

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

Oneri straordinari:

Le società consolidate non hanno poste presenti nella sezione oneri straordinari.

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

L'importo degli "Altri oneri Straordinari" comprende le corrispondenti voci dei bilanci del Comune di Jesolo principalmente per rimborsi.

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 253.967; per la società Jtaca S.r.l. euro 51.188; per la società Jesolo Patrimonio S.r.l. euro 78.311.

RISULTATO D'ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il risultato d'esercizio del bilancio consolidato risulta essere di 2.452.707,01 euro di cui di pertinenza di terzi 176.257,41 euro.

Il notevole miglioramento rispetto al risultato di esercizio consolidato 2016, pari ad euro - 491.570,94, di cui 167.370,77 euro di pertinenza di terzi, è dovuto principalmente all'esito della

gestione straordinaria comprendente gli effetti dell'operazione di aggregazione delle partecipazioni di A.S.I. S.p.A., ALISEA S.p.A. e VERITAS S.p.A., oltre che al miglioramento del risultato di esercizio 2017 di tutte le società comprese nel consolidamento.