

COMUNE DI JESOLO

Provincia di Venezia

Comune di Jesolo
Ente: C_0388
Prot: (A) 2017/0063622 del 21/09/17
Class: IV.2
R00: 00000001



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Luisa Angela Vallese

Dott. Pier Alberto Bacco

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	19
CONCLUSIONI.....	19

L'Organo di Revisione del Comune di Jesolo

Provincia di Venezia

Verbale n. 65 del 20 settembre 2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016 composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D. Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 80 del 15/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Jesolo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott.ssa Luisa Angela Vallese

F.to Dott. Pier Alberto Bacco

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone della Dott.ssa Luisa Angela Vallese e Dott. Pier Alberto Bacco;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 49 del 18/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 56 del 20/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

▪ *Visto:*

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 245 del 04/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Jesolo, con deliberazione n. 110 del 30/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 224 del 25/07/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato, di cui all'allegato Verbale dell'incontro del 31.07.2017 a firma del Segretario Generale dell'Ente Dott. Pucci;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D. Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Jesolo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "*soglia di rilevanza*" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Jesolo - anno 2016-	148.643.877,39	125.415.597,12	43.112.469,94
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	10%	10%	10%
Importo soglia rilevante	14.864.387,74	12.541.559,71	4.311.246,99

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jesolo*" le seguenti partecipazioni:

ELENCO A

- *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.

<u>Organismi strumentali partecipati</u>	<u>% partecipazione</u>	<u>Metodo di consolidamento</u>
CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO INFERIORE DEL BASSO PIAVE - BIM	18,50%	Non consolidato. Irrilevanza dei valori economici
FONDAZIONE ITS - ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER IL TURISMO	10,00%	Non consolidato. Irrilevanza dei valori economici
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,03%	Non consolidato. Irrilevanza dei valori economici (1)
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	2,80%	Non consolidato. Non è stato possibile valutarne la rilevanza in quanto l'ente non ha ancora avviato la contabilità economico-patrimoniale.

(1) = partecipazione sotto la soglia del 1%.

Su richiesta del Collegio circa un maggior dettaglio relativamente alle motivazioni dell'irrelevanza economica descritta per gli organismi partecipati, l'Ente ha consegnato nota di precisazione, da cui si rilevano i parametri sotto-soglia (10%), che si allega alla presente, di cui al prot.n. 2017/63464 del 20.09.2017, la cui tabella è di seguito illustrata:

	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
FONDAZIONE I.T.S. PER IL TURISMO	549.219,48	52.719,73	422.261,47
CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO INFERIORE DEL BASSO PIAVE - BIM	0,00	0,00	824.190,54
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1.482.226,38	1.399.145,00	564.882,95

Enti strumentali controllati:

JESOLO PATRIMONIO S.R.L.	100,00%	Consolidata con metodo integrale
--------------------------	---------	----------------------------------

JTACA S.R.L.	100,00%	Consolidata con metodo integrale
JESOLO TURISMO S.P.A.	51,00%	Consolidata con metodo integrale
<i>Società partecipate</i>		
ASI - AZIENDA SERVIZI INTEGRATI S.P.A.	Nel 2016 28,10%	Non consolidata in quanto l'azienda ha emesso strumenti finanziari in mercati regolamentati.
ALISEA - AZIENDA LITORANEA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	Nel 2016 22,40%	Non consolidata in quanto azienda controllata da Veritas Spa, società emittente strumenti finanziari in mercati regolamentati.
ATVO - AZIENDA TRASPORTI VENETO ORIENTALE S.P.A.	4,80%	Non consolidata in quanto la società non è completamente pubblica (2).
CTRL VERITAS - VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	Nel 2016 0,75%	Società pubblica affidataria di servizi pubblici locali ma non da parte del comune di Jesolo. Non consolidata, irrilevanza della quota di partecipazione ed in quanto emittente strumenti finanziari in mercati regolamentati.
AUTOVIE VENETE S.P.A.	0,0085%	La società non è completamente pubblica. Non consolidata, anche per irrilevanza quota partecipazione.

(2)= Su richiesta del Collegio circa un maggior dettaglio relativamente alla motivazione descritta per ATVO, l'Ente ha consegnato nota di precisazione, che si allega alla presente, di cui al prot.n. 2017/63464 del 20.09.2017 che di seguito si riporta:

"Per quanto attiene al non consolidamento di ATVO Spa, si segnala che il principio contabile 4/4 in ordine alle società partecipate prevede che facciano parte del gruppo Amministrazione Pubblica "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" (pag. 2 del principia contabile).

Abbiamo ritenuto di inserirla nell'elenco A soltanto ai fini di una più completa individuazione delle società partecipate dall'ente".

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

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Jesolo"*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Jesolo.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	56.155.917,79		56.155.917,79
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	57.548.701,57		57.548.701,57
	Risultato della gestione	-1.392.783,78	0,00	-1.392.783,78
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	116.121,98		116.121,98
	<i>oneri finanziari</i>	515.537,98		515.537,98
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.792.199,78	0,00	-1.792.199,78
E	<i>proventi straordinari</i>	2.969.428,28		2.969.428,28
E	<i>oneri straordinari</i>	809.027,10		809.027,10
	Risultato prima delle imposte	368.201,40	0,00	368.201,40
	<i>Imposte</i>	859.772,34		859.772,34
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-491.570,94	0,00	-491.570,94
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	167.370,77		167.370,77
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-658.941,71	0,00	-658.941,71

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Proventi diversi dalla gestione tra i componenti positivi A): sono compresi gli affitti e le concessioni. I residui attivi ammontano ad € 122.283,20 – le reversali ad € 103.837,63 = da incassare al 15.9.2017 € 18.445,57 (15,08%).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Jesolo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di 2016 (B)	Differenza (A-B)
A*	<i>componenti positivi della gestione</i>	56.155.917,79	43.112.469,94	13.043.447,85
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	57.548.701,57	45.712.126,57	11.836.575,00
	Risultato della gestione	-1.392.783,78	-2.599.656,63	1.206.872,85
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	116.121,98		116.121,98
	<i>oneri finanziari</i>	515.537,98		515.537,98
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali</i>		-51.381,29	51.381,29
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.792.199,78	-2.651.037,92	858.838,14
E	<i>proventi straordinari</i>	2.969.428,28	2.357.716,18	611.712,10
E	<i>oneri straordinari</i>	809.027,10		809.027,10
	Risultato prima delle imposte	368.201,40	-293.321,74	661.523,14
	Imposte	859.772,34	563.216,34	296.556,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-491.570,94	-856.538,08	364.967,14

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016	Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
JESOLO PATRIMONIO - Proventi dell'Ente da finanziamenti a medio lungo termine concessi	5.779,71	JESOLO PATRIMONIO SRL - Organizzazione manifestazioni e convegni	757,60
JESOLO PATRIMONIO SRL - ricavi da servizi n.a.c. -	8.954,32	JESOLO PATRIMONIO SRL - altri servizi diversi	4.997,94
JTACA SRL - proventi sa concessioni su beni	137.786,00	JESOLO PATRIMONIO SRL - altre spese di	8.196,72
JTACA SRL - proventi sa concessioni su beni	168.165,00	JTACA SRL - Altri costi sostenuti per utilizzo di	168.165,00
JTACA SRL - Contributi agli investimenti	40.000,00	JESOLO TURISMO SPA - altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi n.a.c.	48.360,65
JESOLO TURISMO SPA - ricavi da servizi n.a.c.	48.360,65	JESOLO TURISMO SPA - organizzazione manifestazione e convegni	49.180,33
		JESOLO TURISMO SPA - altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi n.a.c.	103.606,55
totale	409.045,68	totale	383.264,79
elisioni	403.687,68	elisioni	383.264,79
Totale al netto elisioni	5.358,00	Totale al netto elisioni	-
imp. imputato a risconto attivo			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	6.933.242,04		6.933.242,04
Immobilizzazioni materiali	122.520.906,64		122.520.906,64
Immobilizzazioni finanziarie	1.936.180,01		1.936.180,01
Totale immobilizzazioni	131.390.328,69	0,00	131.390.328,69
Rimanenze	766.353,69		766.353,69
Crediti	21.247.243,53		21.247.243,53
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	13.865.379,58		13.865.379,58
Totale attivo circolante	35.878.976,80	0,00	35.878.976,80
Ratei e risconti	591.024,28		591.024,28
Totale dell'attivo	167.860.329,77	0,00	167.860.329,77
Passivo			
Patrimonio netto	129.427.417,44		129.427.417,44
Fondo rischi e oneri	15.898,00		15.898,00
Trattamento di fine rapporto	1.194.655,00		1.194.655,00
Debiti	26.180.794,91		26.180.794,91
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.041.564,42		11.041.564,42
Totale del passivo	167.860.329,77	0,00	140.468.981,86
Conti d'ordine	12.961.337,85	0,00	12.961.337,85

Su richiesta del Collegio circa un maggior dettaglio relativamente all'inventario dei beni dell'Ente e del suo aggiornamento e della specificazione del processo di identificazione e classificazione dei beni, l'Ente ha consegnato nota di precisazione, che si allega alla presente, di cui al prot.n. 2017/63464 del 20.09.2017 che di seguito si riporta:

L'inventario dei beni patrimoniali dell'ente è gestito in modo distinto tra patrimonio mobiliare e patrimonio immobiliare. Nello specifico l'inventario dei beni mobili è gestito dall' u.o. Economato, aggiornato progressivamente nel corso dell'anno: i beni sono classificati per Tipologia di beni, Specie, Categoria; ad essi viene attribuito un numero progressivo (apposita etichetta) e registrati nel programma dell'inventario. A seguito dell'entrata in vigore della riforma contabile della pubblica amministrazione e l'applicazione dei nuovi principi contabili le specie e in alcuni casi le categorie di beni sono stati riclassificati in base ai conti presenti nel piano dei conti integrato e applicate le nuove percentuali di ammortamento previste dal punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 allegato al d.lgs 118/2011)

L'inventario dei beni immobili è gestito dall'u.o. patrimonio e tecnico amministrativo. Nell'anno 2016 sono stati riclassificate le specie in base ai conti presenti nel piano dei conti integrato e applicate le nuove percentuali di ammortamento previste dal punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 allegato al d.lgs 118/2011. E' in corso l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio che si concluderà entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale così come previsto dal punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 allegato al d.lgs 118/2011.

Per quanto attiene allo scorporo dei terreni dagli immobili inventariati, anche questo adempimento fa parte della ricognizione straordinaria del patrimonio, tuttora in corso.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 6.933.242,04.

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

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 122.520.906,64.

Al riguardo si osserva che sono iscritte al costo di acquisizione ed esposte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento.

Al riguardo si osserva che il calcolo dei terreni sui fabbricati non demaniali presenti in inventario (€14.186.873,74) non sono stati assoggettati ad ammortamento. Comunque l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio è tutt'ora in corso e si concluderà nel corso del presente esercizio, come previsto dal principio contabile (9.1).

Al Bilancio consolidato verrà allegato il registro riepilogativo beni immobili di uso pubblico per natura. La differenza rispetto al valore in bilancio (46.273.623,54-46.281.011,85=7.388,31) è data da un bene demaniale erroneamente inventariato nei beni immobili di uso pubblico per destinazione e corretto nel 2017.

Il libro cespiti è organizzato per tipo bene-specie-categoria.

Non ci sono beni in leasing inseriti in bilancio e ammortizzati.

Sono state applicate le percentuali di ammortamento previste dal d.lgs. 118/2011.

L'inventario dei beni immobili è tenuto dall'ufficio tecnico amministrativo, mentre quello dei beni mobili è tenuto dall'economato.

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

specifiche attività a cui sono funzionali. Nelle immobilizzazioni in corso sono allocate le spese sostenute per interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso saranno ridotte quando, a seguito del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione, il bene sarà iscritto nell'inventario dell'ente o della società.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.936.180,01.

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

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 766.353,69.

Le rimanenze finali nel bilancio consolidato sono costituite da materie prime e di consumo per il comune di Jesolo e la società Jtaca Srl, mentre per la società Jesolo Patrimonio sono costituite da prodotti finiti.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 21.247.243,53.

Essi sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

Si evidenziano le voci più significative:

I crediti di natura tributaria corrispondono ai crediti per tributi e per fondi perequativi (1.065.161) del Comune di Jesolo. I crediti per trasferimenti e contributi comprendono i crediti per trasferimenti e contributi a favore del Comune di Jesolo tutti esigibili entro l'esercizio. Tali crediti sono al netto dei complessivi euro 160.000 relativi a contributi per investimento per l'acquisto di scuolabus previsti nel contratto sottoscritto con la società per il servizio di trasporto scolastico. I crediti verso utenti e clienti rappresentano i crediti verso soggetti terzi al gruppo. I crediti verso l'erario sono costituiti principalmente dal credito-IVA e per gli acconti IRES e IRAP delle società. In particolare quelli della società Jtaca Srl per complessivi euro 149.944 sono esigibili 114.881 entro l'esercizio e 35.063 oltre l'esercizio successivo. I Crediti diversi esposti dalla società Jesolo Turismo per complessivi euro 345.735: sono esigibili per 127.026 euro entro l'esercizio e 218.709 oltre l'esercizio successivo; per la società Jtaca Srl per complessivi euro 103.955: sono esigibili per euro 97.010 entro l'esercizio e 6.945 oltre l'esercizio successivo; per la società Jesolo Patrimonio per complessivi euro 23.420: sono esigibili per euro 23.059 entro l'esercizio e 361 oltre l'esercizio successivo.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- €. 902.877,75 tra ENTE (debiti) e JESOLO PATRIMONIO SRL (crediti);
- €. 793.165,00 tra ENTE (debiti) e JTACA SRL (crediti);
- €. 24.409,84 tra ENTE (debiti) e JESOLO TURISMO SPA (crediti);
- €. 162,00 tra JESOLO PATRIMONIO SRL (crediti) e JESOLO TURISMO SPA (debiti);
- €. 34.674,00 tra JESOLO PATRIMONIO SRL (crediti) e JTACA SRL (debiti);

per un ammontare complessivo di euro 1.755.288,59.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 13.865.379,58 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria euro 9.566.968,80;
- Altri depositi bancari euro 4.248.804,78;
- Denaro e valori in cassa euro 49.606,00.

Ratei e Risconti Attivi

I ratei e risconti attivi, pari ad €. 591.024,28, 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.

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 129.427.417,44 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015(*)
FONDO DI DOTAZIONE	79.481.840,51	
RISERVE, di cui:	50.437.147,87	
- da capitale	21.715.265,00	
- da permessi di costruire	25.669.286,10	
- da risultato economico di esercizi precedenti	3.052.596,77	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	491.570,94	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi, di cui:	129.427.417,44	
- Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.011.723,09	
- Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	167.370,77	
- Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.179.093,86	

	Valore partecipazione bil. CdJ 31/12/2016 Patrimonio netto Società	Percentuale di partecipazione	Differenza	Riserva da consolidamento	
Jtaca Srl	126.551,00	733.705,00	100%	607.154,00	607.154,00
Jesolo Patrimonio Srl	5.430.616,53	6.278.253,00	100%	847.636,47	847.636,47
Jesolo Turismo SpA	110.315,77	2.064.741,00	51%	942.702,14	972.702,14
					2.397.492,61

importo che è stata imputato a Riserva da Capitale.

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 15.898,00 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	268,00
Fondo personale in quiescenza	-
altri	15.630,00
Totale fondi rischi	15.898,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 26.180.794,91.

Si evidenziano le voci più significative:

- Prestiti obbligazionari per €. 226.485,09;
- Debiti per trasferimento e contributi per €. 3.697.008,78;
- Debiti verso banche e tesoriere per €. 10.633.245,00;
- Debiti verso fornitori per €. 3.906.033,91;
- Debiti verso Altri finanziatori per €. 3.828.512,97;
- Altri debiti per €. 3.807.863,16

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- €. 902.877,75 tra ENTE (debiti) e JESOLO PATRIMONIO SRL (crediti);
- €. 793.165,00 tra ENTE (debiti) e JTACA SRL (crediti);
- €. 24.409,84 tra ENTE (debiti) e JESOLO TURISMO SPA (crediti);
- €. 162,00 tra JESOLO PATRIMONIO SRL (crediti) e JESOLO TURISMO SPA (debiti);
- €. 34.674,00 tra JESOLO PATRIMONIO SRL (crediti) e JTACA SRL (debiti);

per un ammontare complessivo di euro 1.755.288,59.

I debiti sono rilevati al valore nominale.

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

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

I debiti tributari pari ad €. 1.489.378,90, sono costituiti principalmente dai debiti dell'ente per imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi, per il debito nei confronti dell'erario per l'applicazione dello *split payment* nonché per altre imposte e tasse tutte esigibili entro l'esercizio successivo, mentre ad esempio i debiti tributari esposti dalla società Jesolo Turismo SpA per complessivi 154.944 sono costituiti da debiti per Irpef, imposta sostitutiva TFR, saldi Irap e Ires.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.041.564,42 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per €. 10.986.365,65 di cui per €. 10.130.007,85 a titolo di contributi sugli investimenti che 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;
- Altri risconti passivi per €. 856.357,80.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 12.961.337,85 e si riferiscono a:

- Beni dati in uso a terzi per €. 6.009.174,00;
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per €. 572.655,54;
- Garanzie prestate a imprese controllate per €. 6.210.317,64;
- Garanzie prestate a altre imprese per €. 79.190,67.

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo *amministrazione pubblica del* Comune di Jesolo;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
(eventuale)
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Jesolo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Jesolo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Jesolo.

Lì 20 settembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luisa Angela Vallese

Dott. Pier Alberto Bacco

Firmato

Firmato

**Settore Segretario Generale
Unità organizzativa programmazione e controllo**

 Protocollo 2017/63464
del 20/09/2017

Dirigente: Francesco Pucci

Responsabile del procedimento: Maria Luisa Gazzola

Referente pratica: Rita Bellotto

 E-mail: edg@comune.jesolo.ve.it

telefono: 0421/359222/359216

Al Collegio dei Revisori

Loro Sedi

OGGETTO: Bilancio consolidato 2016 - precisazioni.

Sulla base delle richieste di approfondimento in data odierna, si segnala quanto segue:

In relazione al principio di irrilevanza sulla base del quale sono state esclusi dal consolidamento alcuni organismi:

Comune di Jesolo	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
	148.643.877,39	125.415.597,12	43.112.469,94
	10,00%	10,00%	10,00%
parametro rilevanza	14.864.387,74	12.541.559,71	4.311.246,99

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
ITS Turismo	549.219,48	52.719,73	422.261,47
Consorzio BIM	0,00	0,00	824.190,54
Consiglio Bacino Venezia Amb.	1.482.226,38	1.399.145,00	564.882,95

Si segnala che i dati del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente sono pervenuti alcuni giorni dopo la predisposizione della deliberazione di giunta comunale n. 224/2017 di determinazione del perimetro di consolidamento. L'ente comunque ha rappresentato valori inferiori a quanto previsto dal principio contabile per il consolidamento.

Per quanto attiene al non consolidamento di ATVO Spa, si segnala che il principio contabile 4/4 in ordine alle società partecipate prevede che facciano parte del gruppo Amministrazione Pubblica *"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"* (pag. 2 del principio contabile). Abbiamo ritenuto di inserirla nell'elenco A soltanto ai fini di una più completa individuazione delle società partecipate dall'ente.

Per quanto invece riguarda Jesolo Turismo Spa, come già indicato anche nel piano di revisione straordinaria delle società partecipate, si ritiene la società completamente pubblica in quanto partecipata da associazioni di categoria con dichiarate finalità di tipo pubblico e non da soggetti economici.

Sul processo di identificazione e classificazione dei beni:

L'inventario dei beni patrimoniali dell'ente è gestito in modo distinto tra patrimonio mobiliare e patrimonio immobiliare. Nello specifico l'inventario dei beni mobili è gestito dall' u.o. Economato, aggiornato

progressivamente nel corso dell'anno: i beni sono classificati per Tipologia di beni, Specie, Categoria; ad essi viene attribuito un numero progressivo (apposita etichetta) e registrati nel programma dell'inventario. A seguito dell'entrata in vigore della riforma contabile della pubblica amministrazione e l'applicazione dei nuovi principi contabili le specie e in alcuni casi le categorie di beni sono stati riclassificati in base ai conti presenti nel piano dei conti integrato e applicate le nuove percentuali di ammortamento previste dal punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 allegato al d.lgs 118/2011)

L'inventario dei beni immobili è gestito dall'u.o. patrimonio e tecnico amministrativo. Nell'anno 2016 sono stati riclassificate le specie in base ai conti presenti nel piano dei conti integrato e applicate le nuove percentuali di ammortamento previste dal punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 allegato al d.lgs 118/2011. E' in corso l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio che si concluderà entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale così come previsto dal punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 allegato al d.lgs 118/2011.

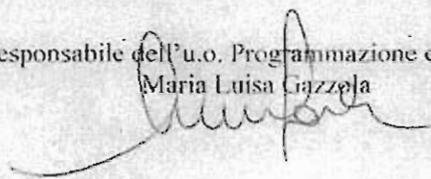
Per quanto attiene allo scorporo dei terreni dagli immobili inventariati, anche questo adempimento fa parte della ricognizione straordinaria del patrimonio, tuttora in corso.

Distinti saluti.



La Responsabile dell'u.o. Programmazione e Controllo

Maria Luisa Gazzola



Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. del 7/03/2005, n. 82 e ss.mm.;
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



COMUNE DI JESOLO

Città metropolitana di Venezia

INCONTRO DEL 31/07/2017

PRESENTI:

Comune di Jesolo: Francesco Pucei, Massime Ambrosin, Maria Luisa Gazzola, Franco Dalla Rovere, Rita Bellotto.

Jesolo Patrimonio: Giuliano Zemolin, Valentina Mandruzzato, Valentina Savian.

Itaca: Andrea Montino, Luca Gobbatto, Alessandro Dalla Pria.

Jesolo Turismo: Claudia Davanzo, Alessandro De Faveri, Gabriele Giambruno (dott. Commercialista).

DOVE: Sala Giunta

DURATA: dalle 12.15 alle 12.45

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA JESOLO

Il segretario generale del Comune di Jesolo prende la parola e saluta i presenti. Dopo alcune informazioni sul nuovo contratto di brokeraggio passa la parola a Maria Luisa Gazzola per il trattamento dell'argomento del giorno.

Maria Luisa Gazzola enuncia che con l'entrata in vigore del d.lgs. 118/2011, che ha dato avvio alla riforma contabile della pubblica amministrazione con l'adozione di nuovi principi contabili e nuovi schemi di bilancio, è previsto un nuovo adempimento per gli enti locali, ovvero la predisposizione del bilancio consolidato. Per gli enti non sperimentatori, quale è il comune di Jesolo, il primo anno di redazione del bilancio consolidato è il 2017 per l'esercizio 2016. Il bilancio consolidato del gruppo amministrazione comune di Jesolo deve essere approvato entro il 30 settembre 2017, per cui i tempi sono molto ristretti. Alla domanda su eventuali proroghe da parte del legislatore in merito alla scadenza risponde che alla data odierna non vi sono notizie in merito. Un'eventuale proroga potrebbe inoltre arrivare a lavoro quasi ultimato, dato atto che l'iter previsto per l'approvazione del bilancio consolidato prevede il completamento dello stesso entro fine agosto.

Informa i presenti, che con delibera di giunta comunale n. 224 del 25/07/2017, della quale viene fornita copia, è stato modificato il perimetro di consolidamento rispetto a quanto precedentemente comunicato e contenuto nella delibera di giunta comunale n. 383 del 22/12/2016.

Nel gruppo comune di Jesolo saranno pertanto consolidate le società Itaca Srl, Jesolo Patrimonio Srl e Jesolo Turismo SpA con il metodo integrale.

Spiega che 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 e di cui viene fornita una copia. Precisa inoltre che 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 e ha recentemente stabilito (seduta del 5/7/2017) che alle società del gruppo sia richiesta la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Comunica che l'ente provvederà ad inviare alle società il piano dei conti dettagliato per poter operare al meglio la riclassificazione del bilancio di esercizio.

Comunica inoltre che è stato predisposto uno schema per la rilevazione delle poste infragruppo, che sarà successivamente inviato via mail, e di cui viene fornita una copia cartacea.

Fornisce quindi un cronoprogramma sulle attività da svolgere:

- entro Ferragosto (se possibile anche prima...) la riclassificazione dei bilanci di esercizio;
- entro il 20 di agosto l'individuazione delle poste infragruppo.

Dovrà inoltre essere fornita una relazione sulle poste infragruppo e qualsiasi altra informazione utile alla predisposizione del bilancio consolidato. Passa quindi al parola a Rita Bellotto.

Rita Bellotto spiega che il prospetto per le operazioni infragruppo richiede una separata indicazione dell'iva rispetto all'imponibile, in quanto l'iva indetraibile per l'ente sarà un costo consolidato. Viene inoltre richiesta l'indicazione del piano dei conti. Quest'ultimo è composto da oltre 3.000 sottoconti, ma moltissimi non utilizzati dalle società. Il principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato n. 4/4 del d.lgs 118/2011), le cui recenti modifiche saranno applicabili dall'esercizio 2018 con riferimento al bilancio consolidato 2017, prevede la rettifica dei bilanci voce per voce, ovvero al 7° livello per lo stato patrimoniale ed al 6° livello per il conto economico. Saranno inviati in formato excel, il piano dei conti, nel quale è evidenziata la struttura di mastri, gruppi, conti e sottoconti, ed il file "racordo conti" contenente per ciascun sottoconto il raccordo con le voci dello schema di bilancio consolidato. Sarà quindi agevole, con l'utilizzo dei filtri, verificare il 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).

RISPOSTE ALLE DOMANDE EMERSE DALL'INCONTRO.

Non c'è un collegamento "automatico" tra il file con il raccordo dei conti e lo schema di bilancio consolidato. Nelle operazioni infragruppo non sarà necessario indicare gli estremi delle fatture.

Il file per la rilevazione delle poste infragruppo potrà essere modificato sulla base delle esigenze della società e per integrazione con eventuali voci non comprese nell'attuale versione.

Il personale dell'ente si rende disponibile per la condivisione di qualunque dubbio potesse sorgere.

Il segretario generale
Francesco Pucci

La responsabile P.O. Programmazione e controllo
Maria Luisa Gazzola

Il verbalizzante
Rita Bellotto

