

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016**

La società A.LI.SE.A. S.p.A. svolge l'attività di prestazione di servizi ambientali nei Comuni di Jesolo, Eraclea, Musile di Piave, Noventa di Piave, Fossalta di Piave, Torre di Mosto, Ceggia, Cavallino-Treporti dal mese di maggio 2014 e San Donà di Piave dal mese di gennaio 2015, a seguito di sottoscrizione di accordo di service infragruppo.

La società Veritas S.p.A. (a totale partecipazione pubblica) è socio di maggioranza e controllo in quanto titolare della quota pari al 74,84% del capitale sociale.

La struttura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del rendiconto finanziario è quella stabilita dagli artt. 2423-ter, 2424, 2425 e 2425-ter del Codice Civile, come da ultimo modificati dal D. Lgs. n. 139 del 18/08/2015. A seguito dell'introduzione da parte della legge n. 147 del 23.12.2013 della TARI, la componente servizi della nuova imposta unica comunale (IUC) che ha abrogato la TARES dal 01.01.2014, la società ha provveduto a svolgere per conto dei comuni soci il servizio di igiene ambientale nei rispettivi territori, effettuando anche la materiale riscossione del tributo per conto dei comuni di Jesolo, Eraclea, Noventa di Piave e Musile di Piave, procedendo poi al riversamento delle somme incassate a favore dei predetti Comuni. I Comuni di Ceggia e Torre di Mosto hanno invece provveduto autonomamente a gestire la riscossione del tributo.

Si segnala che la società, in esecuzione della Delibera del Consiglio Comunale di Fossalta di Piave n. 34 del 30/12/2015, al fine di consentire il passaggio ad un sistema di misurazione puntuale della quantità di rifiuti prodotti dal comune e prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura

di corrispettivo, ha ceduto alla controllante il proprio ramo di azienda attivo nel medesimo comune. In tale ambito il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, con nota prot. n. 1 del 11/01/2016 ha espresso il proprio parere favorevole alla scelta del Comune di Fossalta di Piave e conseguentemente la società, con atto del Notaio Massimo-Luigi Sandi di Venezia del 17/05/2016, ha ceduto a Veritas il proprio ramo di azienda attivo nel Comune di Fossalta di Piave per il corrispettivo di euro 29.062,63.=.

Con riferimento ai Comuni di Cavallino-Treporti, San Donà di Piave e Fossalta di Piave la società ha provveduto esclusivamente allo svolgimento del servizio per conto della società controllante, la quale è rimasta affidataria del servizio da parte del Comune.

Analogamente a quanto verificatosi negli esercizi precedenti, i crediti sorti nel 2016 si riferiscono, per la maggior parte, a prestazioni svolte per conto dei Comuni soci e della capogruppo documentate da fattura, oltre che a conferimenti in discarica e servizi diversi, a differenza di quanto accaduto negli esercizi precedenti in cui i crediti TIA verso l'utenza erano rilevati nel bilancio della società.

La presente nota integrativa fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile, da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio e da altre leggi in materia. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In conformità a quanto previsto dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono comparati con quelli dell'esercizio precedente. A seguito dell'introduzione della nuova

struttura di bilancio ad opera del D. Lgs. 139/2015 la società ha recepito le novità introdotte e ha provveduto a riclassificare i dati riferiti al precedente esercizio 2015 sulla base delle nuove disposizioni, al fine di consentirne la comparabilità nel tempo. Si segnala altresì che per analogia alla prassi contabile del gruppo Veritas si è proceduto a riclassificare nella voce crediti e debiti verso controllanti i rapporti intrattenuti con i comuni soci, quali controllanti di secondo livello della capogruppo.

Il bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di euro.

## **PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i principi di redazione e i criteri di valutazione previsti dagli artt. 2423 bis e 2426 del Codice Civile.

Inoltre, si è fatto riferimento ai principi contabili nazionali approvati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Esaminiamo ora i criteri di valutazione adottati:

### ***IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e sono ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Nel caso in cui il periodo non sia diversamente valutabile, l'ammortamento viene stabilito in cinque anni.

Con deliberazione della Giunta Comunale di Jesolo n. 48 del 24.02.2012 è stato assunto l'atto di indirizzo, direzione e coordinamento per la concessione alla società, per il tramite della società strumentale Jesolo Patrimonio S.r.l. interamente controllata dal Comune di Jesolo, della proroga fino al 31.12.2030 della concessione d'uso della discarica di via Piave Nuovo a Jesolo (VE). Di conseguenza, l'importo residuo al

01.01.2011 delle opere ad utilizzazione pluriennale realizzate sul bene comunale in questione è stato ripartito, ai fini della determinazione delle quote di ammortamento, sulla nuova durata residua della concessione come sopra determinata. Si rimanda a quanto riportato a pag. 11 della nota integrativa dell'esercizio 2011 per quanto riguarda le differenze emerse in sede di determinazione delle quote di ammortamento sulla base della nuova durata della concessione d'uso.

### ***IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo comprensivo degli oneri accessori relativi all'acquisto, alla costruzione e alla fase di avviamento dei cespiti che l'impresa deve sostenere affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata.

A seguito del mutato regime IVA relativo alle operazioni attive svolte dalla società nei confronti dei comuni, divenute imponibili IVA a seguito dell'applicazione della TARES, nel corso dell'esercizio 2013 la società ha effettuato la rettifica dell'IVA non detratta in sede di acquisizione dei beni strumentali acquisiti negli esercizi 2009-2012, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 19 bis 2 del D.P.R. n. 633/1972. L'IVA divenuta detraibile è stata portata a riduzione del costo originario dei beni strumentali oggetto della rettifica in contropartita alla rilevazione di un maggior credito IVA per euro 55.641,=. Ciò ha comportato la rilevazione di minori ammortamenti per i beni per i quali è stata effettuata la rettifica IVA.

### **Beni iscritti a valore diverso dal costo**

Non sono iscritti in bilancio beni strumentali rivalutati volontariamente o ai sensi delle leggi di rivalutazione.

### **Spese di manutenzione e riparazione**

Le spese di manutenzione e riparazione ordinaria sono imputate a conto economico nell'esercizio di sostenimento, mentre le spese di manutenzione di natura straordinaria che hanno comportato un incremento della vita utile del cespite sono state capitalizzate.

### **Beni di limitato valore**

Sono considerate tra le immobilizzazioni, data la loro significatività per l'attività sociale, le acquisizioni di beni di valore unitario non superiore ad euro 516.=.

Peraltro, a differenza di quanto avvenuto fino all'esercizio 2003, già a decorrere dall'esercizio 2004 tali beni sono stati iscritti in bilancio ciascuno nella propria categoria omogenea di appartenenza e non più in una unica voce dei cespiti ammortizzabili, essendosi modificato nell'esercizio 2004 il criterio di ammortamento come precisato nella nota integrativa al bilancio 2004.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti dei vari gruppi di immobilizzazioni materiali sono calcolati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua vita utile stimata dei cespiti che trovano riferimento nelle aliquote ordinarie di cui al D.M. 31.12.1988. Tali aliquote sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo.

Nell'esercizio di entrata in funzione dei beni le sopracitate aliquote sono ridotte alla metà.

Relativamente ai beni ammortizzabili di valore unitario non superiore a 516.= euro la metodologia di determinazione dell'ammortamento è variata negli esercizi precedenti. Come noto, il D. Lgs. n. 6/2003, a decorrere dal

01.01.2004, ha, tra l'altro, abrogato l'ultimo comma dell'art. 2426 del codice civile in base al quale era consentito effettuare rettifiche di valore ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie. In attuazione di tale disposizione, l'ammortamento dei beni di valore unitario non superiore a 516.= euro è stato effettuato applicando la disposizione di cui all'art. 67, comma 6, del D.P.R. n. 917/1986, nel testo vigente fino al 31.12.2003. Tale norma consentiva la deduzione integrale delle spese di acquisto dei beni di valore unitario non superiore a 516.= euro nell'esercizio in cui sono state sostenute. La società, in applicazione di tale norma, aveva optato, anche per motivi di semplificazione operativa, per l'applicazione dell'ammortamento fiscale integrale di cui all'art. 67, comma 6, del D.P.R. n. 917/1986. Peraltro, a seguito dell'intervenuta abrogazione dell'art. 2426, ultimo comma, del codice civile a decorrere dal 01.01.2004, la società ha ritenuto maggiormente conforme alle norme del codice civile l'adozione del criterio di ordinario ammortamento dei beni di valore unitario non superiore a 516.= euro, che comporta la determinazione di quote annue di ammortamento sulla base delle ordinarie aliquote differenziate per categorie omogenee di cespiti. Si è, quindi, provveduto ad adottare e riformulare, per tutti i beni di valore unitario non superiore a 516.= euro, anche se acquistati in esercizi precedenti al 2004, il relativo piano di ammortamento come sopra articolato, imputando al conto economico le relative quote di competenza a decorrere dall'esercizio 2004. La differenza esistente al 31.12.2003 per i beni di valore unitario non superiore a 516.= euro acquistati fino a tale data, tra fondo ammortamento rideterminato come sopra illustrato e fondo ammortamento fiscale accantonato fino alla medesima data negli esercizi precedenti, è stata

iscritta in bilancio tra i proventi straordinari dell'esercizio 2004, mentre le relative imposte differite sono state iscritte tra gli oneri straordinari dell'esercizio stesso. In particolare, la differenza complessivamente esistente al 31.12.2003 tra fondo ammortamento originariamente effettuato e fondo ammortamento ricalcolato è stata positiva e pari ad euro 818.397.= e le relative imposte differite ammontano ad euro 304.853.= (37,25% di euro 818.397.=), per cui l'effetto netto positivo nel conto economico dell'esercizio 2004 si è avuto per la differenza di tali importi e, quindi, per euro 513.544.= (pari ad euro 818.397.= – euro 304.853.=). Le imposte differite di euro 304.853.= sono state stanziata nell'esercizio 2004 al relativo fondo iscritto al passivo del bilancio tra i fondi per rischi ed oneri, che è stato ridotto successivamente, negli esercizi 2004, 2005, 2006 e 2007, a seguito dell'ineducibilità fiscale delle quote di ammortamento civilistiche calcolate sui beni suddetti il cui processo civilistico di ammortamento è ancora in corso, mentre si è invece esaurito il corrispondente processo fiscale di ammortamento. Peraltro, tale eccedenza di ammortamenti fiscali è stata affrancata, nell'esercizio 2008, mediante pagamento dell'imposta sostitutiva prevista dal citato art. 1, comma 33, della legge finanziaria per il 2008.

### **Svalutazioni**

Nell'esercizio 2016 l'organo amministrativo ha ritenuto opportuno spendere nell'esercizio le spese progettuali relative al sito in cui avrebbe dovuto sorgere la nuova stazione di travaso di via La Bassa Nuova, atteso l'atto di indirizzo del gruppo che prospetta la realizzazione di una stazione di travaso intercomunale in prossimità del sito della discarica di Piave Nuovo. Si segnala altresì che attese le novità introdotte dal già citato D. Lgs. 139/2015

si è proceduto ad eliminare l'importo di euro 236.= relativo alle quote residue dei costi di ricerca e sviluppo in precedenza iscritte.

### ***IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE***

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al valore nominale di sottoscrizione delle partecipazioni in altre imprese.

Nel corso dell'esercizio in chiusura la società ha ceduto alla controllante, per un prezzo pari al costo di acquisto, la partecipazione dell'1% al capitale della società "DATA REC S.r.l., successivamente fusa per incorporazione nella società capogruppo.

E', inoltre, iscritta in tale voce – al valore nominale - la quota consortile di partecipazione la Consorzio di Promozione e Sviluppo Turistico "Four Seasons" di Jesolo.

Tra le immobilizzazioni finanziarie risulta iscritto anche l'importo di euro 3.566.347.= relativo al credito verso la Città Metropolitana di Venezia in relazione ai versamenti cauzionali a fronte del periodo di post esercizio della discarica comunale, comprensivo degli interessi maturati.

### ***RIMANENZE***

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore. I lavori in corso su ordinazione sono valutati in base al criterio della commessa completata previsto dall'art. 2426, n. 9 del c.c..

### ***CREDITI***

I crediti sono rilevati in base al criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e del loro presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei rischi di inesigibilità, calcolato in base alla stima di massima della situazione di



solvibilità dei debitori.

Fanno eccezione i crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi o nei casi in cui la differenza fra valore iniziale del credito e valore a scadenza è di scarso rilievo). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

*Note sulla prima applicazione del D. Lgs 139/2015*

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par. 89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

#### ***DISPONIBILITA' LIQUIDE***

Sono valutate al valore nominale.

#### ***RATEI E RISCONTI***

Sono quote di costi e di proventi comuni a più esercizi determinati secondo il criterio della competenza temporale.

#### ***FONDI RISCHI ED ONERI***

I fondi rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti a fronte di passività future di natura determinata e di esistenza certa o probabile, delle quali, alla chiusura dell'esercizio, non era determinata l'esatta data di

manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la stima tecnica effettuata sulla base degli elementi a disposizione della società. Tra i fondi rischi ed oneri sono iscritti il fondo per il vincolo di destinazione del contributo per lo smaltimento dell'amianto concesso dal Comune di Musile di Piave, il fondo per gli oneri di post esercizio della discarica comunale, oltre al fondo connesso agli importi eventualmente dovuti a favore dei dipendenti impiegati presso i cantieri di Noventa, Fossalta e Musile di Piave con orario multiperiodale a partire dal 01.07.2015. Non essendo ancora stato siglato il relativo accordo sindacale si è ritenuto opportuno stanziare prudenzialmente i relativi importi tra i fondi rischi. Come più diffusamente illustrato nella sezione a commento della voce "altre immobilizzazioni immateriali", nel corso dell'esercizio 2015 è stato iscritto un fondo che accoglie gli oneri connessi alla realizzazione delle opere di compensazione ambientale (pista ciclabile a servizio delle zone a ridosso della discarica di Piave Nuovo) previste a favore del Comune di Jesolo, il cui accantonamento viene stimato proporzionalmente alla durata della concessione d'uso della discarica. Nell'esercizio 2016 il Comune di Jesolo ha effettuato accantonamenti integrativi nel proprio piano economico finanziario ad integrazione dei costi futuri di post-gestione della discarica.

La società ha ritenuto opportuno effettuare un accantonamento al fondo capping e al fondo post mortem sulla base dei futuri costi stimati di post esercizio della discarica.

#### ***FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO***

Il trattamento fine rapporto è stato calcolato secondo quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dalle ulteriori disposizioni di legge in materia di previdenza.

## ***DEBITI***

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi o nei casi in cui la differenza fra valore iniziale del debito e valore a scadenza è di scarso rilievo). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o per debiti di scadenza inferiore ai dodici mesi.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### *Note sulla prima applicazione del D. Lgs 139/2015*

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par. 90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore nominale.

### ***ISCRIZIONE DEI RICAVI***

I ricavi per servizi sono rilevati contabilmente al momento della conclusione della prestazione dei servizi. Relativamente alla gestione del Tributo Comunale sui rifiuti e servizi (TARI), la determinazione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2016 è stata effettuata sulla base dei piani economico finanziari approvati dai Comuni.

Nel corso dell'esercizio 2016 è proseguita l'attività di gestione della TIA, limitatamente al recupero dell'imposta riferita alle annualità precedenti. Al riguardo si segnala che la società ha provveduto ad emettere avvisi di accertamento TIA a fronte delle omesse denunce di attivazione per le utenze commerciali e domestiche dei comuni di Jesolo ed Eraclea. Ciò ha comportato la rilevazione di base imponibile TIA riferita ad esercizi pregressi, con conseguente rilevazione di sopravvenienze attive per la società e di sanzioni a carico dell'utenza. Si segnala che a differenza dei precedenti esercizi, i conguagli attivi e passivi riferiti al recupero della TIA dei precedenti esercizi, sono state iscritti nella voce A1) del conto economico

### ***IMPOSTE SUL REDDITO***

Le imposte sul reddito dell'esercizio IRES ed IRAP di competenza sono state iscritte in relazione alla quantificazione della relativa base imponibile effettuata in conformità alle disposizioni in vigore.

L'iscrizione di un saldo attivo per imposte anticipate è avvenuta in relazione alla ragionevole certezza della loro recuperabilità e, pertanto, il saldo attivo per imposte prepagate è stato contabilizzato in quanto è ragionevolmente certo che saranno realizzati in futuro redditi imponibili sufficienti per assorbirlo.

## **RISCHI, IMPEGNI E GARANZIE**

Gli impegni sono indicati nell'apposita sezione della presente nota integrativa, valutati al loro valore contrattuale. I beni in leasing non risultano più iscritti tra i conti d'ordine in quanto viene fornita per essi specifica informazione nella presente nota integrativa ai sensi dell'art. 2427, n. 22), del codice civile.

## **COMMENTO DELLE VOCI DI BILANCIO**

Si forniscono le informazioni sulle principali voci di bilancio raffrontate con quelle del bilancio precedente (valori in unità di euro).

### **INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**

#### **ATTIVO**

Viene riportato, qui di seguito, il prospetto riepilogativo dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio per ciascuna categoria (valori in unità di euro):

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

La composizione delle immobilizzazioni immateriali ed i movimenti intervenuti nell'esercizio sono riepilogati nel prospetto che segue (valori in unità di euro).

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	Dritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	590	0	1.595	0	397.714	7.291.104	7.691.003
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (fondo ammortamento)	0	-354	0	-995	0	0	-2.492.214	-2.493.563
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	236	0	600	0	397.714	4.798.890	5.197.438

Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	10.450	510.852	521.302
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti o dell'esercizio	0	0	0	-532	0	0	-406.890	-407.422
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-236	0	0	0	-376.213	0	-376.449
Altre variazioni	0	0	0	0	0	-4.222	0	-4.222
Totale variazioni	0	-236	0	-532	0	-380.435	103.962	-277.241
Valore di fine esercizio								
Costo	0	590	0	1.595	0	403.942	7.801.956	8.208.083
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (fondo ammortamenti)	0	354	0	1.526	0	0	2.899.104	2.900.984
Svalutazioni	0	-236	0	0	0	-376.213	0	-376.449
Valore di bilancio	0	0	0	59	0	27.729	4.902.852	4.930.649

### Costi di pubblicità

La voce si riferisce a:

	2016	2015
Spese per personalizzazione automezzi	0,=	236,=
Totale	0,=	236,=

La voce accoglie i costi sostenuti nell'esercizio 2013 per la personalizzazione degli automezzi con l'applicazione del logo aziendale.

Attese le nuove disposizioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015 si è proceduto ad eliminare la voce dallo stato patrimoniale.

### Concessioni, licenze e marchi

La voce si riferisce a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Software	68.=	600.=
<b>Totale</b>	<b>68.=</b>	<b>600.=</b>

Le spese sostenute negli esercizi 2014 e 2015 si riferiscono a programmi informatici aventi utilità pluriennale acquisiti per la gestione degli automezzi aziendali, per l'attività amministrativa nonché per le specifiche attività operative connesse all'elaborazione dei dati TARES/TARI e vengono ammortizzate in quote costanti in base al periodo della loro utilità stimato in tre anni.

#### **Immobilizzazioni immateriali in corso**

La voce si riferisce a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Opere di progettazione e consulenze tecniche	6.082.=	7.885.=
Opere di realizzazione della stazione di travaso/ecocentro	11.197.=	387.410.=
Costruzione vasca Q	0.=	2.419.=
Opere di costruzione della copertura del lotto est	10.450.=	0.=
<b>Totale</b>	<b>27.730.=</b>	<b>397.714.=</b>

Al 31.12.2016 in tale voce sono iscritte le spese di progettazione relativi al nuovo ecocentro, nonché le spese di progettazione della copertura provvisoria del lotto est della discarica, oltre ad una parte di spese generali di progettazione della discarica. Si segnala che la società nel corso

dell'esercizio, atteso l'indirizzo assunto dal gruppo volto alla realizzazione della stazione di travaso intercomunale in prossimità della discarica di Piave Nuovo ha ritenuto opportuno procedere ad una svalutazione prudenziale delle spese di progettazione ed adattamento della vecchia stazione di travaso di Via La Bassa.

### **Altre immobilizzazioni immateriali**

La voce si riferisce a:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Platea presso discarica Piave Nuovo	406.496.=	433.655.=
Ecocentro Musile (da ramo ASI)	0.=	15.425.=
Lavori su beni di terzi	110.653.=	73.081.=
Costi pluriennali su beni di terzi	40.438.=	52.014.=
Prima vasca di ampliamento (vasca di emergenza)	304.928.=	326.709.=
Ampliamento discarica vasca I2	167.789.=	179.774.=
Ampliamento discarica vasche L2+M2+N2	554.619.=	594.235.=
Ampliamento discarica vasche L1+M1+N1	689.170.=	738.395.=
Ampliamento discarica vasca O1	197.972.=	212.113.=
Ampliamento discarica vasca O2	317.728.=	340.423.=
Ampliamento discarica vasca P2	254.387.=	272.544.=



Diaframma bentonitico perimetrale	805.596.=	863.138.=
Viabilità di ingresso in discarica	375.700.=	402.530.=
Progetto analisi organizzativa	0.=	8.745.=
Ampliamento discarica vasca P1	211.671.=	226.775.=
Imposta sostitutiva su finanziamento	7.903.=	10.158.=
Attivazione dominio/sito web	0.=	5.333.=
Illuminazione accesso discarica	40.920.=	43.842.=
Ampliamento discarica vasca Q	416.879.=	0.=
Totale	4.902.849.=	4.798.889.=

Nell'esercizio 2010 si è iniziato il processo di ammortamento della platea per la vagliatura in discarica di Jesolo del rifiuto spiaggiato in seguito utilizzata quale transitoria stazione di travaso (autorizzata dall'Ente Provinciale), il cui costo residuo viene ora ammortizzato in un periodo temporale restante di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030.

Con decorrenza 2010 è iniziato il processo di ammortamento dell'ecocentro presso il Comune di Musile di Piave, acquisito dalla società ASI S.p.A. con il relativo ramo di azienda, il cui costo originario viene ammortizzato in un periodo temporale residuo di otto anni, come stimato dal precedente gestore. Le spese incrementative sostenute negli esercizi 2013 e 2014 per la realizzazione della recinzione dell'Eco-centro sono ammortizzate in funzione della durata residua del cespite principale come originariamente

prevista dal precedente gestore.

Le spese per costi pluriennali su beni di terzi sono ammortizzate proporzionalmente alla durata residua stimabile dei relativi contratti di locazione, compreso quello dell'immobile sito in via Ferrari a Jesolo, pari a undici anni, relativamente alle spese di miglioria sull'immobile stesso effettuate nell'esercizio 2010 e a quattro anni per le spese sostenute nell'esercizio 2011; le spese sostenute negli esercizi 2009 e 2010 per opere idrauliche di allacciamento ad un canale consorziale, per l'ultimazione delle opere di scolo dell'isola ecologica di via Rusti, per interventi complementari presso l'ecocentro di Jesolo, per il ripristino manutentivo di arginature presso la discarica comunale sono ammortizzate per un quinto del loro ammontare originario. Le spese pluriennali sostenute nel 2014 per il ripristino della recinzione dell'impianto di smaltimento di Piave Nuovo sono state ammortizzate in funzione della durata residua stabilita dalla Concessione d'uso della discarica. Le spese sostenute nell'esercizio 2015 per la realizzazione della recinzione dell'eco centro comunale di Jesolo sono state ammortizzate in funzione del periodo di durata residua della concessione del servizio di igiene ambientale.

Le spese sostenute nell'esercizio 2015 per l'approntamento della sede di Eraclea sono state ammortizzate in un periodo di sei anni.

I costi pluriennali per lavori di approntamento della nuova sede sociale (Cà Silis) acquisita in locazione da terzi e sostenuti nell'esercizio 2013 come previsto dal contratto di locazione sono stati ammortizzati in base alla durata residua stimata del contratto di locazione stipulato nel 2011, comprensivo del periodo di rinnovo.

I residui costi per la realizzazione delle vasche I2, L2, M2 e N2 della

discarica comunale vengono ora ammortizzati in un periodo temporale residuo di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030.

I residui costi incrementativi in relazione alla vasca di contenimento O2, i residui costi di realizzazione e completamento delle vasche di contenimento L1, M1 e N1, queste ultime collaudate rispettivamente in data 09.03.2009 e 24.06.2009, ed i residui costi di realizzazione degli argini di contenimento del lato ovest della discarica sono ora ammortizzati in un periodo temporale restante di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030.

Uguualmente, i costi di realizzazione e completamento della vasca di contenimento O1, collaudata nel 2011, sono ammortizzati in un periodo temporale residuo di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030.

I costi residui per la realizzazione della viabilità di ingresso della discarica vengono ora ammortizzati in un periodo temporale residuo di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030. I costi vengono ripartiti in un periodo temporale pari alla durata utile delle vasche

di conferimento, a cui la viabilità di accesso è funzionale.

Il diaframma bentonitico perimetrale è ora ammortizzato, per l'importo residuo, in un periodo temporale di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030.

Le spese residue per la costruzione dell'impianto di discarica di proprietà comunale, nell'ambito degli interventi di ampliamento della discarica stessa, sono ora ammortizzate in un periodo temporale residuo di venti anni, in conformità a quanto deliberato dalla Giunta Comunale di Jesolo con provvedimento n. 48 del 24.02.2012 che ha autorizzato la proroga della concessione della discarica di via Piave Nuovo fino al 31.12.2030.

In relazione al contratto di finanziamento stipulato in data 03.10.2008 a rogito del Notaio Dr. Carlo Bordieri con la Cassa di Risparmio di Venezia ed alle successive erogazioni, si è proceduto ad iscrivere tra le immobilizzazioni immateriali l'importo della relativa imposta sostitutiva e ad ammortizzare tale spesa in funzione della durata del finanziamento ricevuto.

In data 25.07.2012 è stata collaudata la vasca relativa al lotto P2, con conseguente inizio del processo di ammortamento sulla base della residua possibilità di utilizzazione determinata in funzione della delibera della Giunta Comunale di Jesolo sopra citata. Le spese incrementative sostenute in relazione a tale opera nell'esercizio 2015 sono state ammortizzate in ragione di un sedicesimo del costo.

In data 16.10.2013 è stata collaudata la vasca P1 della discarica ed è iniziato il relativo processo di ammortamento in ragione di un diciottesimo del

costo. Le spese incrementative sostenute nell'esercizio 2014 pari ad euro 77.784 sono state ammortizzate in ragione di un diciassettesimo del costo. In data 22.12.2014 sono ultimati i lavori di costruzione di un tratto di illuminazione pubblica lungo la strada di accesso alla discarica comunale, quale opera di compensazione ambientale con conseguente avvio dell'ammortamento in ragione di un diciassettesimo del costo, in quanto funzionalmente collegata alla discarica.

Le spese sostenute nell'esercizio 2014 per la realizzazione del nuovo sito internet aziendale, di originari euro 16.000, sono state ammortizzate in ragione di un terzo dell'ammontare.

In data 20.06.2016 è stato eseguito il collaudo tecnico-funzionale della vasca Q della discarica, con conseguente avvio del processo di ammortamento.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

La composizione delle immobilizzazioni materiali ed i movimenti intervenuti nell'esercizio sono riepilogati nel prospetto che segue (valori in unità di euro):

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	1.146.748	2.809.931	971.911	0	4.928.590
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (fondo ammortamento)	0	646.414	2.448.262	831.493	0	3.926.169
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	500.334	361.669	140.418	0	1.002.421
Incrementi per acquisizioni	4.650	10.016	806.951	1.413.749	0	2.235.366
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	79.449	805	0	80.254
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	232	139.761	151.346	197.195	0	488.534
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	5
Totale variazioni	4.418	-129.746	576.166	1.215.749	0	1.666.577
Valore di fine esercizio						
Costo	4.650	1.156.764	3.537.433	2.384.855	0	7.083.702
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (fondo ammortamento)	232	786.175	2.551.856	1.027.885	0	4.366.148
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	4.418	370.589	985.577	1.356.970	0	2.717.554

L'incremento delle voci impianti e macchinari ed attrezzature si riferisce all'acquisizione di cespiti per l'esercizio dei servizi societari. Si segnala che nell'esercizio 2012 è entrato in funzione il nuovo impianto di biogas della discarica, con sostituzione del vecchio impianto ormai obsoleto.

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati acquisiti i seguenti beni (valori in unità di euro):

Costruzioni leggere	4.650,=
Impianti generici	8.668,=
Impianti specifici	1.348,=
Attrezzature	579.231,=
Attrezzature cassonetti – cestini	227.720,=
Autocarri	1.358.422,=
Macchine operatrici	27.308,=
Arredamento	28.019,=

Totale	2.235.366.=
--------	-------------

I fondi ammortamento hanno avuto la seguente evoluzione (valori in unità di euro):

	SALDO INIZIALE 01.01.16	MOVIMENTI DELL'ANNO		SALDO 31.12.16
		INCREMENTI (+)		
		DECREMENTI (-)		
COSTRUZIONI LEGGERE	0.=	233.=	0.=	233.=
IMPIANTI E MACCHINARI	646.416.=	139.761.=	0.=	786.178.=
ATTREZZATURE	2.448.262.=	151.346.=	(47.747).=	2.551.859.=
ALTRI BENI	831.492.=	197.196.=	(805).=	1.027.884.=
TOTALE	3.926.170.=	488.534.=	(48.552).=	4.366.155

Le principali aliquote utilizzate per determinare l'ammortamento sono le seguenti:

- Costruzioni leggere 10%
- Impianto di biogas 15%
- Impianto di trattamento percolato 50%
- Impianto stazione lavaggio ruote 10%
- Impianti generici 20%
- Impianti specifici 10%
- Macchinari 10%
- Macchine operatrici 20%
- Attrezzature 15%
- Mobili ed arredi 12%
- Macchine elettromeccaniche - elettroniche 20 %
- Mobili e macchine ordinarie ufficio 12%
- Automezzi 20%

- Autovetture 25%
- Costruzioni leggere 10%
- Catamarano 20%

Per i beni acquistati nell'esercizio 2016 le aliquote di ammortamento sono state ridotte alla metà. Con riferimento all'impianto di trattamento del percolato della discarica, riscattato in data 08/06/2015, in considerazione della data di entrata in funzione dell'impianto, avvenuta in data 27/06/2008, si è ritenuto di determinare in due anni il periodo di vita utile residua del bene al momento dell'esercizio dell'opzione di riscatto.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La composizione delle partecipazioni detenute ed i movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Partecipazione nel Consorzio di Promozione e Sviluppo Turistico "Four Seasons"	51,=	52,=
Partecipazione in Data Rec S.r.l.	0,=	2.738,=
Crediti verso Comune di Jesolo per indennizzo esproprio esigibile entro 12 mesi	0,=	20.558,=
Crediti verso Comune di Jesolo per indennizzo esproprio esigibile oltre 12 mesi	0,=	657.848,=
Crediti verso Provincia di Venezia per garanzia post-esercizio discarica oltre 12 mesi	3.566.347,=	3.546.310,=
<b>Totale</b>	<b>3.566.398,=</b>	<b>4.227.506,=</b>

Si segnala che le quote possedute nella società "Data Rec S.r.l.", pari all'1% del capitale sociale, sono state cedute con atto del Notaio Massimo-



Luigi Sandi datato 17/05/2016 per il corrispettivo di euro 2.738.= alla società capogruppo Veritas, in vista della successiva fusione per incorporazione, nell'ambito della complessiva riorganizzazione della struttura del gruppo.

Sono altresì iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie crediti immobilizzati per complessivi euro 3.566.347, comprensivi degli interessi attivi maturati sulle somme depositate, riferiti al credito verso la Città Metropolitana di Venezia per i versamenti effettuati a garanzia degli oneri di post-esercizio della discarica. Con riferimento al credito verso il Comune di Jesolo per l'anticipazione finanziaria dei canoni di concessione d'uso della discarica, ai fini di una migliore rappresentazione in bilancio si è ritenuto opportuno riclassificare tale voce tra i risconti attivi.

#### **Rimanenze di lavori in corso su ordinazione**

Si riporta di seguito il prospetto relativo alla consistenza delle rimanenze finali di lavori in corso su ordinazione (valori in unità di euro).

	2016	2015
<b>Consolidamento e allargamento ponte consortile via Pirami</b>	200.000.=	200.000.=
<b>Totale</b>	<b>200.000.=</b>	<b>200.000.=</b>

L'importo di euro 200.000.= si riferisce ai lavori di consolidamento del ponte consortile di via Pirami non ancora ultimati alla data di chiusura del bilancio e previsto quale opera accessoria alla realizzazione della pista ciclabile. Tale opera è stata specificamente richiesta dal Comune di Jesolo nell'ambito della realizzazione della pista ciclabile quale opera di compensazione ambientale con oneri di realizzazione a carico del Comune nella somma sopraindicata.

### Crediti verso clienti

Si riporta di seguito il prospetto relativo alla consistenza dei crediti (valori in unità di euro).

	2016	2015
<b>Clienti</b>	6.487.993.=	6.591.918.=
<b>Clienti esigibili oltre 12 mesi</b>	0.=	0.=
<b>Ricavi per fatture da emettere</b>	54.248.=	402.175.=
<b>A dedurre fondo svalutazione crediti</b>	-4.586.391.=	-4.678.390.=
<b>Totale</b>	<b>1.955.851.=</b>	<b>2.315.703.=</b>

I crediti verso utenti TIA dei Comuni di Jesolo, Eraclea, Musile di Piave e Noventa di Piave ammontano ad euro 6.175.459.=; di detti crediti la quota parte riscossa direttamente dalla società ammonta ad euro 79.369.=. Si segnala che i crediti verso i comuni soci, quali enti controllanti di secondo livello, sono stati riclassificati nella voce C II) 4) crediti verso controllanti. I dati riferiti al precedente esercizio sono stati opportunamente riclassificati al fine con consentirne la comparabilità.

Il fondo svalutazione rettificativo del valore di tali crediti, valutati al valore nominale, rispetto all'esercizio precedente, è stato utilizzato per l'importo complessivo di euro 90.999.= per lo stralcio di crediti verso clienti assoggettati a procedure concorsuali o di crediti ritenuti comunque inesigibili, mentre non si è proceduto ad effettuare ulteriori accantonamenti in attesa di precisazioni di carattere giuridico, contabile e fiscale, a seguito della modifica all'art. 654-bis apportata dal D.L. n. 78/2015 alla legge n. 147/2013 introduttiva della TARI, secondo il quale nell'attuale formulazione *“Tra le componenti di costo (nel PEF TARI n.d.r.) vanno considerati anche gli eventuali mancati ricavi relativi a crediti risultati*

*inesigibili con riferimento alla tariffa di igiene ambientale, alla tariffa integrata ambientale, nonché al tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)”. In tal senso è pervenuta alla società la nota del Consiglio di Bacino del 10/11/2016 con prot. 581, secondo la quale le perdite per crediti TIA 1 e TIA 2 risultate inesigibili nell’esercizio precedente, per la quota eccedente i fondi rischi costituiti con accantonamenti a carico dei PEF fino all’esercizio 2012 verranno riconosciute al gestore tramite risorse finanziate con la TARI dell’anno.*

Non sono iscritti in bilancio crediti per interessi di mora ai sensi e per gli effetti di cui al D. Lgs. n. 231/2002 in quanto i crediti aperti alla data del 31.12.2015 derivano principalmente da rapporti disciplinati da specifiche disposizioni regolamentari.

#### **Crediti verso controllanti**

Alla data di chiusura del bilancio erano iscritti i seguenti crediti verso la società controllante V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>verso V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.</b>	1.693.477.=	5.051.779.=
<b>verso enti soci</b>	1.904.876.=	3.108.110.=
<b>Totale</b>	<b>3.598.353.=</b>	<b>8.159.889.=</b>

I crediti si riferiscono ad operazioni commerciali intercorse durante l’esercizio 2016 per l’intero ammontare.

I crediti verso enti soci sono riferiti ai crediti verso i comuni soci della controllante, quali enti controllanti di secondo livello, per fatture già emesse entro la data di chiusura dell’esercizio per lo svolgimento dei servizi di igiene ambientale e per fatture da emettere, al netto delle note di credito.

### Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Alla data di chiusura del bilancio erano iscritti i seguenti crediti verso la società controllante V.E.R.I.T.A.S. S.p.A. (valori in unità di euro):

	2016	2015
verso società del gruppo	2.573.003.=	694.022.=
<b>Totale</b>	<b>2.573.003.=</b>	<b>694.022.=</b>

I crediti si riferiscono ad operazioni commerciali intercorse con le società Ecoprogetto Venezia S.r.l., Ecoricicli S.r.l. e Asvo S.p.A. durante l'esercizio 2016.

### Crediti verso l'Erario

Alla data di chiusura del bilancio la Società possedeva i seguenti crediti verso l'Erario, previo scomputo delle imposte IRES/IRAP dovute (valori in unità di euro):

	2016	2015
verso Erario per IVA	1.115.546.=	678.966.=
Verso Erario per ritenute subite	0.=	2.881.=
verso Erario per rimborso accisa su carburante	60.732.=	49.570.=
verso Erario per IRAP	76.875.=	145.279.=
verso Erario per recuperi su IRAP deducibile annualità pregresse (esigibile oltre i 12 mesi) e da istanza telematica	98.607.=	98.607.=
<b>Totale</b>	<b>1.351.760.=</b>	<b>975.303.=</b>

L'incremento del credito IVA rispetto al precedente esercizio è dipeso dalla prevalenza delle prestazioni di servizi igiene ambientale svolte nei confronti dei comuni soci, rese in regime di scissione dei pagamenti IVA, sul totale

delle operazioni attive effettuate.

Il credito per rimborso da accisa su carburante si riferisce ai consumi effettuati nel 3° e 4° trimestre 2016.

Si segnala che l'importo di euro 98.607,= è relativo al residuo credito verso l'Erario per il rimborso IRES connesso alla deducibilità dell'IRAP dalle imposte sui redditi, al netto di quanto rimborsato in data 15/12/2015 dall'Erario.

### Crediti per imposte anticipate

Le voci che compongono i crediti per imposte anticipate vengono esposte qui di seguito e raffrontate con i saldi dell'esercizio precedente (valori in

unità di euro): (importi imputati a conto economico)

Descrizione delle differenze temporanee	Imposte anticipate anno 2015			Utilizzi anno 2016			Incrementi anno 2016			Imposte anticipate anno 2016		
	Imponibile	Aliquota	Imposta (a-b+c)	Imponibile	Aliquota	Imposta (b)	Imponibile	Aliquota	Imposta (c)	Imponibile	Aliquota	Imposta (a-b+c)
Differenze che generano imposte anticipate												
Svalutazione crediti 2004	12.577	24,00%	3.018	12.577	24,00%	3.018						
Svalutazione crediti 2006	51.444	24,00%	12.347	16.957	24,00%	4.070				34.487	24,00%	8.277
Svalutazione crediti 2007	330.040	24,00%	79.210							330.040	24,00%	79.210
Svalutazione crediti 2008	251.669	24,00%	60.401							251.669	24,00%	60.401
Svalutazione crediti 2009	251.158	24,00%	60.278							251.158	24,00%	60.278
Svalutazione crediti 2010	252.428	24,00%	60.583							252.428	24,00%	60.583
Svalutazione crediti 2011	289.302	24,00%	69.432							289.302	24,00%	69.432
Svalutazione crediti 2012	452.094	24,00%	108.503							452.094	24,00%	108.503
Svalutazione crediti 2013	756.367	24,00%	181.528							756.367	24,00%	181.528
Svalutazione crediti 2014	936.677	24,00%	224.803							936.677	24,00%	224.803
Svalutazione crediti 2015	486.233	24,00%	116.696							486.233	24,00%	116.696
Manutenzioni 2011 ammortizzabili	26.486	27,50%	7.284	26.486	27,50%	7.284						
Manutenzioni 2012 ammortizzabili	40.998	27,50%	11.274	40.998	27,50%	11.274				40.998	24,00%	9.840
Manutenzioni 2013 ammortizzabili	40.998	24,00%	9.840									
Manutenzioni 2013	30.776	27,50%	8.463	30.776	27,50%	8.464				61.551	24,00%	14.772
Manutenzioni 2014 ammortizzabili	61.551	24,00%	14.772									
Manutenzioni 2014	51.031	27,50%	14.034	51.031	27,50%	14.034				153.094	24,00%	36.743
Manutenzioni 2015 ammortizzabili	153.094	24,00%	36.743									
Manutenzioni 2015	35.510	27,50%	9.763	35.510	27,50%	9.765				142.041	24,00%	34.090
Manutenzioni 2016 ammortizzabili	142.041	24,00%	34.090									
Manutenzioni 2016							269.436	24,00%	64.665	269.436	24,00%	64.665
Accantonamento contributo amianto	5.573	28,20%	1.572	1.060	28,20%	299				4.513	28,20%	1.273
Accantonamento altri fondi rischi	5.500	28,20%	1.551							5.500	28,20%	1.551

Accantonamento fondo oneri compensazione ambientale	480.000	28,20%	135.360	206.710	28,20%	58.292	38.463	28,20%	10.847	311.753	28,20%	87.914
Compensi amministratori non pagati	5.614	27,50%	1.543	5.614	27,50%	1.543	4.788	24,00%	1.149	4.788	24,00%	1.149
Imposte non ancora pagate	5.071	27,50%	1.395	5.071	27,50%	1.395				25.076	24,00%	6.018
	25.076	24,00%	6.018									
Svalutazioni opere di progettazione							376.449	28,20%	106.159	376.449	28,20%	106.159
Accantonamento fondo capping							552.400	28,20%	155.777	552.400	28,20%	155.776
<b>TOTALE</b>	<b>5.179.309</b>		<b>1.270.501</b>	<b>432.790</b>		<b>119.438</b>	<b>1.241.536</b>		<b>338.597</b>	<b>5.988.053</b>		<b>1.489.658</b>

Sono state stanziare imposte anticipate che ammontano a complessivi euro 1.489.658.=, relative a componenti negativi di reddito deducibili in esercizi successivi, sussistendo la ragionevole certezza della loro futura recuperabilità.

Non sono state imputate imposte anticipate alle voci di patrimonio netto.

### Crediti verso altri

Le voci che compongono i crediti verso altri vengono espone qui di seguito e raffrontate con i saldi dell'esercizio precedente (valori in unità di euro):

	2016	2015
Verso fornitori	0.=	10.192.=
Crediti verso Asi cessione Ramo azienda	5.609.=	5.609.=
Crediti verso Equitalia per incassi TIA da riversare alla società	4.552.=	4.552.=
Crediti verso Inail	179.887.=	12.174.=
Altri crediti verso dipendenti	0.=	21.=
Crediti per carte di credito prepagate	5.120.=	3.875.=
Crediti diversi	763.=	1.942.=
Crediti verso Datarec per incassi TIA	0.=	20.146.=
Fornitori c/anticipi	16.647.=	21.243.=
Crediti vs. factor	30.154.=	49.487.=
Crediti per anticipi	0.=	0.=

Depositi cauzionali esigibili oltre 12 mesi	10.732.=	14.727.=
<b>Totale</b>	<b>253.464.=</b>	<b>143.968.=</b>

I crediti per depositi cauzionali sono relativi ad utenze e contratti di locazione stipulati dalla società.

I crediti verso l'agente di riscossione Equitalia sono costituiti dalle somme incassate dal concessionario della riscossione della TIA dagli utenti alla data di chiusura dell'esercizio e non ancora riversate alla società alla data di chiusura del presente bilancio. Si segnala che nel corso dell'esercizio Alisea si è avvalsa della società partecipata Data-Rec, successivamente fusa nella capogruppo V.E.R.I.T.A.S., per l'attività di recapito, sollecito e recupero dei crediti per i comuni di Jesolo, Eraclea, Musile di Piave e Noventa di Piave.

Il credito verso l'INAIL si riferisce ai versamenti anticipati ai dipendenti per gli infortuni occorsi negli esercizi precedenti, nonché al credito risultante dall'autoliquidazione annuale.

Si segnala che in seguito al verbale di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie del 07.09.2016 con il Comune di Jesolo, d'intesa con l'ente si è ritenuto di stralciare il credito relativo al contributo comunale per la bonifica della stazione di travaso, in precedenza interamente riscontrato.

La società, in data 20/07/2015 ha stipulato con società finanziaria UNICREDIT FACTORING S.p.A. n. 4 contratti di cessione di crediti relativamente ai crediti verso i comuni di Jesolo, Eraclea, Musile di Piave e Noventa di Piave. La voce "crediti vs. factor" si riferisce alla quota parte del 20% delle fatture emesse ai comuni per la quale non è stata ottenuta la relativa anticipazione da parte della società finanziaria.

In considerazione del fatto che l'operatività dei contratti non prevede la

materiale cessione del rischio di insolvenza del debitore ceduto a carico della società di factor, la quale provvede invece ad erogare una mera anticipazione finanziaria alla società, si è ritenuto di mantenere in bilancio l'iscrizione dei crediti verso i comuni e di iscrivere al passivo un debito per le anticipazioni ricevute.

Si segnala che il TFR accantonato presso il fondo di tesoreria dell'INPS alla data del 31.12.2016 ammonta ad euro 1.867.437.=; detto importo non è più iscritto tra i crediti verso altri, in quanto è stato interamente compensato con parte dell'importo accantonato alla voce C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato del passivo.

### ***DISPONIBILITA' LIQUIDE***

La voce comprende (valori in unità di euro):

	2016	2015
Depositi bancari	7.772.557.=	2.483.778.=
Denaro e valori in cassa	297.=	488.=
<b>Totale</b>	<b>7.772.855.=</b>	<b>2.484.266.=</b>

I saldi dei conti bancari comprendono le competenze maturate alla chiusura dell'esercizio. Si segnala che tra le disponibilità liquide sono ricomprese, per l'importo di euro 2.702.596.= le somme relative ad incassi di TARI e TARES riscossa per conto dei comuni soci.

### ***RATEI E RISCONTI ATTIVI***

I ratei e risconti attivi si riferiscono a (valori in unità di euro):

	2016	2015
Risconti su premi assicurativi	5.994.=	38.532.=
Risconti su utenze telefoniche	0.=	2.725.=
Risconti su tassa circolazione automezzi	6.123.=	2.510.=



Risconti su canoni di leasing anticipati	135.820.=	133.441.=
Risconti su interessi passivi	4.693.=	7.300.=
Risconti su servizi di assistenza	1.281.=	2.495.=
Risconti su spese pubblicitarie	0.=	3.875.=
Risconti su quote future oneri compensazione ambientale	855.240.=	606.263.=
Risconti su quote future canoni anticipati di concessione d'uso discarica	657.848.=	0.=
<b>Totale</b>	<b>1.666.999.=</b>	<b>797.141.=</b>

I risconti attivi sono stati determinati sulla quota parte di costi già sostenuti alla data di chiusura dell'esercizio ma di competenza degli esercizi successivi.

Sono iscritti risconti attivi per euro 855.240 riferiti alla quota parte di competenza degli esercizi successivi degli oneri di realizzazione delle opere di compensazione ambientale, già sostenuti alla data di chiusura del presente esercizio.

Come già precisato nella sezione a commento delle immobilizzazioni finanziarie, si è ritenuto opportuno procedere alla riclassificazione tra i risconti attivi delle quote di competenza dei futuri esercizi dei canoni di utilizzo della discarica.

### **PASSIVO**

#### **CAPITALE SOCIALE**

Il capitale sociale è rappresentato da numero 83.000.= azioni ordinarie da nominali 5,00.= euro cadauna, interamente liberate.

I movimenti intervenuti nel patrimonio netto nel corso dell'esercizio 2016 sono esposti nel prospetto che segue (valori in unità di euro):

DESCRIZIONE	SALDI INIZIALI	MODIFICHE INTERVENUTE NELL'ESERCIZIO	SALDI FINALI
Capitale sociale	415.000.=	0.=	415.000.=
Riserva legale	83.000.=	0.=	83.000.=
Riserva straordinaria	1.867.706.=	+82.197.=	1.949.904.=
Arrotondamento euro	1.=	-1.=	1.=
Utile/(Perdita) esercizio		-82.197.=	
	82.197.=	+1.064.134.=	1.064.134.=
TOTALE PATRIMONIO			
NETTO	2.447.904.=	+1.064.134.=	3.512.039.=

**ORIGINE, UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' DELLE VOCI DI  
PATRIMONIO NETTO**

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota non disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale sociale	415.000.=	====	====	====	====
Riserva legale	83.000.=	B	====	====	====
Riserva straordinaria	1.949.904.=	A,B,C	====	====	====
Arrotondamento	1.=	====			
Utile di esercizio	1.064.134.=	====	====	====	====
Totale	3.512.039.=		====		

Legenda:

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

**FONDI PER RISCHI ED ONERI****Altri fondi**

Sotto questa voce sono compresi (valori in unità di euro):

FONDO	SALDO	UTILIZZI	ACCANTONAMENTI	SALDO
	INIZIALE	DELL'ESERCIZIO	DELL'ESERCIZIO	FINALE
Fondo accantonamento oneri post esercizio discarica	7.815.704.=	0.=	260.000.=	8.075.704.=
Fondo contributo amianto Musile di Piave	5.573.=	1.060.=	0.=	4.513.=
Fondo per oneri futuri	5.500.=	0.=	0.=	5.500.=
Fondo oneri di costruzione opere compensazione ambientale	480.000.=	206.710.=	38.463.=	311.753.=
Fondo capping finale discarica	0.=	0.=	552.400.=	552.400.=
<b>Totale</b>	<b>8.306.777.=</b>	<b>207.770.=</b>	<b>850.863.=</b>	<b>8.949.870.=</b>

I "Fondi rischi ed oneri" iscritti al passivo del bilancio accolgono, tra gli altri, i fondi per oneri futuri relativi alla quota parte maturata a tutto il 31.12.2016 dei

futuri costi di post esercizio della discarica, quantificati sulla base di apposita relazione tecnica, integrati ulteriormente dagli accantonamenti previsti nel piano finanziario del comune di Jesolo proprietario della discarica, tenuto conto dell'andamento dell'attività programmatica dell'ente provinciale. È stato, inoltre, stanziato uno specifico fondo, che si ritiene adeguato, per coprire i residui costi stimati riguardanti il vincolo di utilizzo apposto al contributo erogato dal Comune di Musile di Piave per lo smaltimento dell'amianto.

Risulta iscritto uno specifico fondo a copertura dei futuri oneri stimati connessi all'incremento di produttività dei dipendenti impiegati presso i cantieri di Noventa, Fossalta e Musile di Piave con orario multiperiodale a partire dal 01.07.2015. Non essendo ancora stato siglato il relativo accordo sindacale si è ritenuto opportuno stanziare prudenzialmente i relativi importi. Il fondo oneri di costruzione opere di compensazione ambientale è stato istituito per coprire i futuri oneri connessi alla costruzione di due lotti di pista ciclabile, previsti quale opera di compensazione ambientale alla discarica ripartiti in base alla durata della concessione d'uso. L'accantonamento di euro 38.463.= si riferisce alla rilevazione delle quote maturate fino all'esercizio 2016.

***FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO  
SUBORDINATO***

La posta riportata di seguito riflette il debito verso il personale sulla base del contratto di lavoro vigente ed ha avuto la seguente evoluzione (valori in unità di euro):

Valore di inizio esercizio	352.943.=
Accantonamento dell'esercizio	5.227.=
Utilizzo dell'esercizio	-8.059.=
Altre variazioni	0.=

Saldo finale	350.111.=
--------------	-----------

Si segnala che nella voce in commento è esposto solamente il TFR accantonato presso l'azienda, essendo gli importi accantonati presso il fondo di tesoreria dell'INPS compensati con il relativo credito.

### ***DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI***

Sono così costituiti (valori in unità di euro)

	2016	2015
Debiti esigibili entro 12 mesi	460.404.=	445.813.=
Debiti esigibili oltre 12 mesi	0.=	460.404.=
<b>Totale</b>	<b>460.405.=</b>	<b>906.217.=</b>

I debiti verso soci per finanziamenti si riferiscono a somme ricevute dalla società da parte del Comune di Jesolo per l'anticipazione finanziaria dell'indennizzo dell'esproprio dei terreni su cui insiste la discarica comunale e per la realizzazione della viabilità di accesso alla discarica.

### ***DEBITI VERSO BANCHE***

Sono così costituiti (valori in unità di euro)

	2016	2015
Debiti bancari scadenti entro 12 mesi	1.000.029.=	1.000.000.=
Finanziamenti bancari scadenti oltre 12 mesi	3.500.000.=	4.500.000.=
<b>Totale</b>	<b>4.500.029.=</b>	<b>5.500.000.=</b>

I debiti bancari esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono al contratto di finanziamento ottenuto dalla Banca Cassa di Risparmio di

Venezia. Il periodo di ammortamento di detto finanziamento termina nel 2021. Peraltro, si segnala che nell'esercizio 2011 è stata richiesta ed ottenuta, ai sensi dell'Avviso Comune sottoscritto dall'A.B.I. e dalle associazioni di categoria, la moratoria delle quote capitale di tale finanziamento per le rate scadenti in data 31.12.2011 e 30.06.2012. Tra i debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritte le rate scadenti al 30.06.2017 e al 31.12.2017 come previsto dall'originario piano di ammortamento.

### ***DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI***

Sono così costituiti (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>Debiti verso FACTOR</b>	339.845.=	247.434.=
<b>Totale</b>	<b>339.845.=</b>	<b>247.434.=</b>

I debiti sono originati dalle anticipazioni ottenute dal factor a fronte delle fatture emesse ai comuni soci da parte della società nel mese di ottobre 2016 e non ancora pagate dai Comuni. In considerazione delle clausole contrattuali si è ritenuto di mantenere in bilancio l'iscrizione dei crediti oggetto del contratto di factoring e di iscrivere al passivo un debito verso la società finanziaria per l'anticipazione ricevuta, come già illustrato al paragrafo relativo alla voce crediti diversi.

### ***DEBITI VERSO FORNITORI***

Sono così costituiti (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>Fornitori</b>	2.703.780.=	593.645.=
<b>Fatture da ricevere</b>	163.706.=	585.455.=
<b>Note di credito da ricevere</b>	-5.143.=	-23.566.=

<b>Totale</b>	<b>2.862.343.=</b>	<b>1.155.534.=</b>
---------------	--------------------	--------------------

I debiti verso fornitori sono esposti al netto delle note di credito da ricevere per euro 5.143.= e sono comprensivi delle fatture da ricevere di euro 163.706.

### ***DEBITI VERSO CONTROLLANTI***

Sono così costituiti (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Debiti verso V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.</b>	2.282.951.=	1.221.380.=
<b>verso enti soci (entro e.s.)</b>	3.037.477.=	1.037.771.=
<b>verso enti soci (oltre e.s.)</b>	571.707.=	933.775.=
<b>Totale</b>	<b>5.892.136.=</b>	<b>3.192.926.=</b>

I debiti sono originati da rapporti intercorsi nel corso dell'esercizio 2016 con la società controllante e riferiti a forniture di beni strumentali e servizi, oltre che al debito verso la controllante generatosi a seguito del trasferimento della base imponibile IRES per l'adesione al regime del consolidato fiscale. Tra i debiti verso la controllante sono stati riclassificati anche i debiti verso enti soci, quali controllanti di secondo livello.

### ***DEBITI VERSO LE CONTROLLATE DALLA CONTROLLANTE***

Sono così costituiti (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Debiti verso società del gruppo</b>	2.401.641.=	1.893.702.=
<b>Totale</b>	<b>2.401.641.=</b>	<b>1.893.702.=</b>

I debiti sono originati da rapporti intercorsi nel corso dell'esercizio 2016 con le società del gruppo Ecoprogetto Venezia S.r.l., Ecoricicli S.r.l. e sono riferiti a forniture di servizi necessari per lo svolgimento dell'attività sociale.

**DEBITI TRIBUTARI**

Sono così costituiti (valori in unità di euro):

	2016	2015
Erario c/ritenute IRPeF dipendenti	169.215.=	162.925.=
Erario c/ritenute IRPeF lavoro autonomo	2.435.=	189.=
Debiti vs Regione per ecotassa	40.615.=	32.224.=
Debiti per IVA in sospensione	20.712.=	39.348.=
Altri debiti tributari	8.016.=	7.859.=
Debiti per imposta sost. Riv. TFR	1.481.=	449.=
Altri debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	30.156.=	38.175.=
<b>Totale</b>	<b>272.631.=</b>	<b>281.169.=</b>

Si segnala che le ritenute IRPeF si riferiscono alle retribuzioni corrisposte a dicembre e alla 13<sup>a</sup> mensilità. Il debito per IVA in sospensione è iscritto a fronte delle fatture emesse dalla società ai Comuni soci negli esercizi 2013 e 2014 e non ancora incassate alla data di chiusura del presente bilancio. Si segnala che in data 12/06/2015 la società e la controllante hanno stipulato un accordo per l'applicazione della tassazione di gruppo ai fini IRES avente durata triennale. La voce altri debiti tributari si riferisce all'importo della cartella di pagamento notificata alla società nel corso dell'esercizio da parte dell'Agente della Riscossione in relazione all'Ecotassa relativa all'anno 2005 per la quale la società ha proposto ricorso presso la competente Commissione Tributaria.

**DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE**



Sono così costituiti (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>INPS</b>	346.160.=	309.908.=
<b>INPDAP</b>	3.579.=	3.500.=
<b>INAIL</b>	194.222.=	9.602.=
<b>PREVIAMBIENTE</b>	3.071.=	2.764.=
<b>MEDIOLANUM</b>	820.=	748.=
<b>ALMEGLIO</b>	122.=	120.=
<b>ARCA</b>	323.=	323.=
<b>FONDO POSTA</b>	0.=	128.=
<b>PREVINDAI</b>	3.692.=	4.516.=
<b>INA</b>	112.=	116.=
<b>ALTRI DEBITI V. ISTITUTI PREV.LI</b>	6.253.=	6.333.=
<b>ONERI CONNESSI ALL'ESODO</b> (entro esercizio successivo)	73.394.=	113.753.=
<b>ONERI CONNESSI ALL'ESODO</b> (oltre esercizio successivo)	12.057.=	84.555.=
<b>Totale</b>	<b>643.805.=</b>	<b>536.366.=</b>

I debiti verso gli istituti di previdenza si riferiscono agli oneri previdenziali relativi alle retribuzioni del mese di dicembre 2016, alla tredicesima mensilità ed ai ratei di ferie e permessi non goduti. Il debito verso l'INAIL rappresenta il rateo di premi sulle ferie e permessi non goduti. E' stato iscritto altresì per complessivi euro 85.451.= il residuo importo dovuto agli enti previdenziali in relazione alla sottoscrizione da parte della società dell'accordo di incentivazione all'esodo per 4 dipendenti che hanno aderito nel corso degli esercizi 2014 e 2013 agli accordi di incentivazione

all'esodo. Gli importi iscritti sono riferiti all'ammontare complessivo di quanto dovuto dalla società agli enti previdenziali fino alla maturazione in capo al personale dei requisiti per il pensionamento.

### **ALTRI DEBITI**

Le voci che compongono gli altri debiti vengono espone qui di seguito e raffrontate con i saldi del periodo precedente (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>Debiti verso dipendenti</b>	283.010.=	275.608.=
<b>Debiti per trattenute sindacali</b>	8.081.=	2.913.=
<b>Note di accredito da emettere (compresi utenti TIA)</b>	6.178.=	9.446.=
<b>Debiti diversi</b>	14.952.=	28.646.=
<b>Debiti per anticipi di terzi</b>	0.=	710.=
<b>Debiti per anticipi da clienti Tia deceduti</b>	0.=	214.=
<b>Debiti verso clienti</b>	0.=	7.495.=
<b>Debito per cessione 1/5 retribuzione dipendenti</b>	3.443.=	2.335.=
<b>Debito per addizionale provinciale Eraciea</b>	451.=	451.=
<b>Debiti verso Provincia per discarichi TIA</b>	4.456.=	4.456.=
<b>Debiti verso Provincia di Venezia per TIA Jesolo</b>	969.710.=	964.617.=
<b>Debiti verso Provincia di Venezia per TIA Eraciea</b>	150.528.=	147.936.=
<b>Debiti verso Provincia di Venezia per TIA Musile di Piave</b>	152.411.=	153.159.=
<b>Debiti verso Provincia di Venezia per TIA</b>		

Noventa di Piave	21.718.=	22.767.=
<b>Debiti verso Provincia di Venezia per ruoli TIA</b>		
Jesolo	10.321.=	10.001.=
Debiti per cauzioni	1.169.=	1.169.=
Debiti verso clienti per eccedenze	0.=	3.822.=
Debiti per ritenute di garanzia	1.307.=	1.307.=
Depositi per spese condominiali	1.591.=	1.590.=
<b>Totale</b>	<b>1.629.326.=</b>	<b>1.638.642.=</b>

Si precisa che tra i debiti verso dipendenti sono compresi quelli per ferie e permessi non goduti, che rappresentano il potenziale debito per retribuzioni ed oneri verso il personale dipendente relativo a ferie e permessi di competenza dell'esercizio 2016 che alla data di chiusura dell'esercizio non erano ancora stati fruiti da parte del personale dipendente, nonché l'importo stimato di competenza 2016 del premio di produttività ai dipendenti. In analogia a quanto sopra riportato in riferimento alle altre voci di bilancio, i debiti verso i Comuni soci sono stati ora riclassificati nella voce di bilancio debiti verso controllanti.

\*\*\*

I debiti ed i crediti di prevedibile durata residua superiore a cinque anni si riferiscono a debiti pregressi.

### ***RATEI PASSIVI***

I ratei passivi si riferiscono a (valori in unità di euro):

	2016	2015
Ratei per canoni di leasing	1.528.=	6.159.=
Ratei per mensilità aggiuntive di retribuzione	216.542.=	269.487.=

<b>Totale</b>	<b>218.070.=</b>	<b>275.646.=</b>
---------------	------------------	------------------

### ***RISCONTI PASSIVI***

I risconti passivi si riferiscono a (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Risconti passivi su interessi attivi su crediti per anticipazione</b>		
<b>indennità esproprio</b>	31.459.=	32.899.=
<b>Risconti passivi su contributi</b>	12.280.=	700.000.=
<b>Totale</b>	<b>43.739.=</b>	<b>732.899.=</b>

I risconti passivi si riferiscono agli interessi attivi maturati a fronte dell'anticipazione finanziaria dell'indennità di esproprio del terreno su cui insiste l'ampliamento della discarica di proprietà comunale per euro 31.459.=.

### ***IMPEGNI E GARANZIE NON RISULTANTI DALLO STATO***

#### ***PATRIMONIALE***

Si riporta di seguito il dettaglio delle Garanzie prestate da Istituti di Credito e Assicurativi per conto della Società a favore di terzi secondo quanto previsto dall'art. 2427 n. 9) del Codice Civile:

Garanzie prestate al *Comune di Jesolo*:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Importo	euro 233.035.=	euro 233.035.=

Garanzie prestate ad *Agrileasing S.p.A.*:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Importo	euro 199.125.=	euro 199.125.=

Garanzie prestate alla *Città Metropolitana di Venezia*:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
--	-------------	-------------

Importo	euro 431.356.=	euro 431.357.=
---------	----------------	----------------

Garanzie prestate al *Ministero dell'Ambiente*:

**2016**

**2015**

Importo	euro 947.648.=	euro 999.293.=
---------	----------------	----------------

Garanzie prestate a *locatori di immobili*:

**2016**

**2015**

Importo	euro 19.500.=	euro 19.500.=
---------	---------------	---------------

Garanzie prestate alla *Regione Veneto*:

**2016**

**2015**

Importo	euro 66.550.=	euro 66.550.=
---------	---------------	---------------

Garanzie prestate a *Civileasing S.p.A.*:

**2016**

**2015**

Importo	euro 89.900.=	euro 89.900.=
---------	---------------	---------------

Garanzie prestate all'*INPS*:

**2016**

**2015**

Importo	euro 117.312.=	euro 231.065.=
---------	----------------	----------------

Garanzie prestate a società emittenti carte di credito:

**2016**

**2015**

Importo	euro 10.000.=	euro 10.0000.=
---------	---------------	----------------

<b>Totale</b>	<b>euro 2.114.425.=</b>	<b>euro 2.065.585.=</b>
---------------	-------------------------	-------------------------

***CONTRATTI DI LEASING (situazione al 31.12.2016)***

Il sistema di contabilizzazione seguito per tali beni è conforme alla prassi civilistica vigente in Italia e prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

Peraltro, viene di seguito illustrata sinteticamente, in conformità a quanto previsto dall'art. 2427, n. 22), del codice civile, quale sarebbe la rappresentazione in bilancio, ed i relativi effetti sul patrimonio netto e

sull'utile di esercizio, se i beni acquisiti in leasing anziché essere iscritti secondo il metodo patrimoniale (iscrizione in bilancio dei soli canoni di leasing), lo fossero secondo il metodo finanziario (iscrizione dei beni in leasing nell'attivo del bilancio come cespiti propri e del debito residuo verso le società di leasing nel passivo del bilancio; sostituzione, nel conto economico, dei canoni di leasing con gli interessi passivi maturati sul debito verso le società di leasing e con le quote di ammortamento calcolate sul costo originario di acquisto dei beni in leasing).

(valori in unità di euro):

Descrizione	Stato patrimoniale		Conto economico	
	Attivo	Passivo e Netto	Componenti negativi	Componenti positivi
Costo storico dei beni in leasing (contratti in essere al 31.12.2016)	+2.484.155.=			
Fondo ammortamento al 31.12.2016 (contratti in essere)		+1.190.524.=		
Costo storico dei beni riscattati al 31.12.2016	+7.688.629.=			
Fondo ammortamento dei beni riscattati al 31.12.2016		+7.310.354.=		
Valori di riscatto iscritti in bilancio al netto degli ammortamenti	-18.723.=			
Debito residuo verso le società di leasing al 31.12.2016		+1.085.603.=		
Risconti attivi	-134.193.=			
Ammortamenti (contratti in essere al 31.12.2014)			+318.443.=	
Ammortamenti (contratti riscattati al 31.12.2015)			+198.204.=	

Interessi passivi			+55.586.=	
Canoni di leasing			-566.245.=	
<b>Totale</b>	<b>+9.773.301.=</b>	<b>+9.466.898.=</b>	<b>+5.988.=</b>	
<b>Effetto lordo</b>	<b>+334.387.=</b>		<b>+5.988.=</b>	
Imposte pregresse		+122.215.=		
Imposte attuali (aggravio)	+1.689.=		+1.689.=	
<b>Effetto netto</b>	<b>+210.483.=</b>		<b>+7.677.=</b>	
<b>Utili indivisi</b>		<b>+202.806.=</b>		

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Si fornisce l'analisi delle principali voci del conto economico.

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono composti come segue (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Prestazioni di servizi di igiene urbana</b>	20.023.125.=	20.052.259.=
<b>Ricavi per cessioni di rifiuti, smaltimenti e servizi diversi</b>	3.841.725.=	3.748.229.=
<b>Sopravvenienze attive (comprese TIA)</b>	267.709.=	94.905.=
<b>Totale</b>	<b>24.132.559.=</b>	<b>23.895.393.=</b>

Si segnala che già a decorrere dal 01.01.2013, a seguito dell'introduzione della nuova tariffa rifiuti e servizi (cd. "TARES"), seguita poi dalla TARI dal 01.01.2014, la società ha provveduto ad emettere fatture per le proprie prestazioni ai Comuni soci per i quali viene svolto il servizio a copertura dei costi del servizio. La voce "prestazioni di servizi di igiene urbana" accoglie

pertanto gli importi fatturati ai comuni a copertura del costo del servizio per l'esercizio 2016, nonché gli importi fatturati alla capogruppo per lo svolgimento del servizio nei comuni di San Donà di Piave, Cavallino e Fossalta di Piave, comuni nei quali la società controllante risulta affidataria della concessione del servizio di igiene ambientale.

Nella voce "ricavi per cessioni di rifiuti, smaltimenti e servizi diversi" sono ricompresi, tra gli altri, i ricavi derivanti dai conferimenti di rifiuti effettuati da soggetti terzi presso la discarica di Piave Nuovo. A partire dal corrente esercizio i costi degli smaltimenti dei rifiuti provenienti dai comuni di San Donà di Piave, Cavallino e Fossalta di Piave vengono addebitati direttamente alla controllante, quale affidataria del servizio di igiene ambientale, dalla società Ecoprogetto S.r.l. facente parte del gruppo.

Si evidenzia che i ricavi di rifiuti smaltiti presso la discarica della società si sono stati pari ad euro 3.297.246,=.

Si segnala che si è provveduto a riclassificare all'interno della voce A1) del conto economico le sopravvenienze TIA, sia attive che passive, in precedenza iscritte rispettivamente nella voce A5) e B14) del conto economico. A fini comparativi si è proceduto a riclassificare anche i dati del precedente esercizio.

#### **Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

La voce in esame è composta come segue (valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Lavori in corso opere di compensazione</b>		
<b>ambientale</b>	0.=	200.000.=
<b>Totale</b>	<b>0.=</b>	<b>200.000.=</b>

La voce si riferisce alle variazioni di rimanenze relative ai lavori in corso



previsti quali opere di mitigazione ambientale.

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono composti come segue (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>Contributi in c/esercizio</b>	1.170.=	-27.737.=
<b>Arrotondamenti/abbuoni attivi</b>	2.413.=	5.692.=
<b>Rimborsi sinistri da assicurazioni</b>	15.452.=	2.908.=
<b>Soppravvenienze attive</b>	255.387.=	0.=
<b>Rimborso contributi RAEE</b>	13.697.=	12.201.=
<b>Plusvalenze da cessione beni strumentali</b>	500.=	7.653.=
<b>Rimborsi spese</b>	1.413.=	6.065.=
<b>Ricavi da vendita energia elettrica</b>	104.324.=	132.764.=
<b>Ricavi per sanzioni TIA</b>	75.411.=	88.762.=
<b>Ricavi per distacchi di personale</b>	204.744.=	139.664.=
<b>Totale</b>	<b>674.511.=</b>	<b>367.972.=</b>

Le soppravvenienze attive si riferiscono alla riconciliazione del saldo del debito verso il comune di Jesolo per euro 117.217.=, allo stralcio di debiti nei confronti dell'Agente della Riscossione Equitalia Nord per euro 80.595.=.

Si segnala che rispetto ai precedenti esercizi, si è ritenuto di riclassificare le soppravvenienze TIA, sia attive che passive, all'interno della voce A1) del conto economico, in considerazione della natura di dette voci, strettamente connessa allo svolgimento dell'attività caratteristica.

Sono iscritti ricavi per sanzioni connesse agli avvisi TIA emessi nel corso

dell'esercizio per euro 75.411.= e riferiti ai comuni di Jesolo ed Eraclea.

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Le principali voci dei costi della produzione sono di seguito dettagliate

(valori in unità di euro):

Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

	2016	2015
<b>Materiali di consumo</b>	70.179.=	34.047.=
<b>Carburanti e lubrificanti</b>	874.946.=	734.321.=
<b>Cancelleria e materiale informativo</b>	22.807.=	10.689.=
<b>Vestiario dipendenti</b>	8.232.=	18.012.=
<b>Totale</b>	<b>976.164.=</b>	<b>797.069.=</b>

Si segnala che la voce "vestiario dipendenti" accoglie esclusivamente i costi sostenuti per l'acquisto di dispositivi per la sicurezza dei dipendenti.

La riduzione della voce materiali di consumo è dipesa anche dalla riduzione degli acquisti di reagenti per l'impianto di percolato.

### **Costi per servizi**

L'analisi delle voci dei costi per servizi è la seguente (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>Servizio elaborazione dati</b>	118.226.=	102.915.=
<b>Servizio smaltimento rifiuti</b>	4.366.484.=	4.640.625.=
<b>Manutenzioni su altri beni</b>	586.346.=	408.698.=
<b>Manutenzioni beni di terzi</b>	631.626.=	0.=
<b>Trasporti</b>	579.447.=	482.041.=
<b>Lavorazioni di terzi</b>	61.089.=	575.190.=
<b>Compensi ai sindaci</b>	41.600.=	41.374.=

Compensi ad amministratori	28.803.=	31.538.=
Telefoniche	31.163.=	55.560.=
Energia elettrica	52.007.=	61.660.=
Acqua e riscaldamento	9.411.=	7.968.=
Gas utilizzo tecnologico	5.364.=	2.286.=
Assicurazioni	263.867.=	218.087.=
Vigilanza	15.760.=	14.114.=
Spese legali e recupero crediti	110.871.=	220.643.=
Spese amministrative, consulenze e collaborazioni	257.130.=	195.542.=
Spese per viaggi e trasferte e rimborsi	100.=	366.=
Spese per convegni e corsi	9.648.=	1.440.=
Spese di rappresentanza	3.686.=	3.269.=
Costi di pubblicità, sponsorizzazioni e promozione	45.117.=	38.263.=
Soccorso stradale, pedaggi e lavaggio mezzi	3.157.=	9.022.=
Costi per prevenzione e sicurezza	18.876.=	24.596.=
Analisi e monitoraggi	39.013.=	54.104.=
Canoni periodici di assistenza	12.345.=	31.541.=
Commissioni bancarie e postali	51.229.=	72.897.=
Oneri di factoring	390.=	15.622.=
Spese di pulizia	61.340.=	59.795.=
Spese di affrancatura	37.351.=	31.930.=
Service VERITAS Cavallino-Treporti	0.=	84.390.=
Visite mediche dipendenti	26.207.=	15.410.=

Vitto dipendenti	16.696.=	18.191.=
Servizio lavanderia	114.606.=	106.111.=
Distacchi di personale	2.297.732.=	2.330.317.=
Spese e compensi incasso crediti	11.=	6.075.=
<b>TOTALE</b>	<b>9.896.698.=</b>	<b>9.961.580.=</b>

La riduzione del costo di smaltimento è dipeso fondamentalmente dall'addebito del costo da parte dello smaltitore finale dei rifiuti provenienti dai comuni di San Donà di Piave, Cavallino-Treporti e Fossalta di Piave direttamente alla società capogruppo, quale affidataria diretta del servizio di igiene ambientale. Si segnala che si è ritenuto opportuno riclassificare la voce spese di manutenzioni su beni di terzi all'interno della voce costi per servizi e non tra i costi per godimento beni di terzi.

#### **Costi per godimento beni di terzi**

L'analisi delle voci dei costi per godimento beni di terzi è la seguente

(valori in unità di euro):

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Manutenzione beni di terzi	0.=	362.018.=
Canoni concessione aree pubbliche	27.143.=	27.143.=
Noleggi	1.019.342.=	1.417.740.=
Canoni di leasing e costi accessori	565.589.=	650.619.=
Affitti passivi	304.786.=	366.799.=
Spese condominiali	5.064.=	10.333.=
<b>TOTALE</b>	<b>1.921.924.=</b>	<b>2.834.652.=</b>

I costi per noleggi e leasing si riferiscono al noleggio dei mezzi per lo svolgimento del servizio nei comuni soci. Si segnala che la riduzione dei noleggi è da ascrivere agli investimenti effettuati dalla società nell'acquisto

di automezzi per lo svolgimento dell'attività.

### Oneri diversi di gestione

L'analisi delle voci degli oneri diversi di gestione è la seguente (valori in unità di euro):

	2016	2015
Contributo ambientale	2.416.=	51.156.=
Riviste e giornali	460.=	455.=
Valori bollati	1.909.=	1.476.=
Spese varie indeducibili	1.175.=	14.917.=
Altri oneri di gestione	612.=	22.478.=
Quote associative	31.289.=	23.324.=
Rimborso danni a terzi	5.477.=	9.205.=
Abbuoni passivi	2.360.=	5.764.=
Sanzioni e costi vari indeducibili	10.=	66.=
Sopravvenienze passive	65.697.=	0.=
Imposte e tasse deducibili, compresa l'ecotassa	129.193.=	275.604.=
<b>TOTALE</b>	<b>240.598.=</b>	<b>404.445.=</b>

Le sopravvenienze passive si riferiscono essenzialmente ad oneri di competenza di precedenti esercizi o rettifiche di ricavi sopravvenuti relativi all'esercizio precedente.

### ***PROVENTI ED ONERI FINANZIARI***

#### Proventi finanziari

	2016	2015
Interessi attivi c/c bancari e postali	566.=	7.008.=
Interessi attivi TIA e su ruoli	26.382.=	24.386.=

Interessi attivi da crediti commerciali	953.=	806.=
Interessi attivi libretto deposito	20.036.=	26.643.=
Interessi attivi rimborsi agenzia entrate	0.=	6.034.=
<b>TOTALE</b>	<b>47.938.=</b>	<b>64.877.=</b>

Gli interessi attivi TIA si riferiscono agli incassi ricevuti mediante ruoli da parte dell'Agente della Riscossione. Gli interessi attivi di euro 20.036.= sono maturati sulle somme depositate sul libretto di deposito al risparmio cointestato con la Provincia di Venezia n. 102041072 presso Unicredit vincolato alla realizzazione delle opere di post-esercizio della discarica.

#### **Interessi ed altri oneri finanziari**

	2016	2015
Interessi passivi c/c bancari	7.865.=	3.090.=
Interessi passivi su finanziamenti e mutui	117.197.=	120.975.=
Interessi passivi di mora e dilazione	979.=	26.264.=
Oneri di factoring	50.714.=	0.=
Commissioni bancarie disponibilità fondi	44.627.=	0.=
<b>TOTALE</b>	<b>221.382.=</b>	<b>150.329.=</b>

Si segnala che l'incremento della voce interessi ed altri oneri finanziari è da ascrivere alla riclassificazione degli oneri di factoring e delle commissioni bancarie connessa alla disponibilità di fondi.

#### **NUMERO MEDIO DI DIPENDENTI RIPARTITI PER CATEGORIA**

Si segnala che il personale mediamente impiegato nel corso dell'esercizio

2016, ripartito per categoria è il seguente:

Categoria	Numero medio
-----------	--------------

Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	21
Operai	167
<b>Totale</b>	<b>192</b>

### **AMMONTARE DEI COMPENSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI**

Il Consiglio di Amministrazione è composto da n. 3 Consiglieri, compreso il Presidente, ai quali è stato attribuito il compenso complessivo di euro 25.403.=. Si segnala che un consigliere di Amministrazione ha deliberato di devolvere il proprio compenso al rispettivo ente di appartenenza.

Il Collegio Sindacale, incaricato anche della revisione legale, consta di n. 3 Sindaci effettivi ai quali spetta un emolumento complessivo annuo di euro 40.000.=.

### **PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLO STATO PATRIMONIALE DELLA SOCIETA' CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

	Importo	Importo anno precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	563.597.862	563.137.703
C) Attivo circolante	220.742.342	271.447.533
D) Ratei e risconti attivi	2.232.795	3.955.344
<b>Totale attivo</b>	<b>786.572.999</b>	<b>838.540.580</b>
A) Patrimonio Netto		
Capitale Sociale	110.973.850	110.973.850
Riserve	33.276.932	28.474.308
Utile (perdita) dell'esercizio	5.648.279	4.802.625
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>149.899.061</b>	<b>144.250.783</b>
B) Fondi per rischi ed oneri	25.854.096	26.424.874
C) Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	21.661.357	23.246.523
D) Debiti	431.981.078	485.322.262
E) Ratei e risconti passivi	157.177.407	159.296.138
<b>Totale passivo</b>	<b>786.572.999</b>	<b>838.540.580</b>
Garanzie, impegni e altri rischi	98.426.018	121.551.304

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL CONTO ECONOMICO  
DELLA SOCIETA' CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE  
E COORDINAMENTO**

	Importo	Importo anno precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
A) Valore della produzione	321.511.353	326.759.159
B) Costi della produzione	300.013.452	308.451.449
C) Proventi e oneri finanziari	(6.350.124)	(2.585.918)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(214.262)	(158.757)
E) Proventi ed oneri straordinari	(3.073.368)	(4.515.339)
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.211.868	6.245.071
Utile (perdita) dell'esercizio	5.648.279	4.802.625

**RAPPORTI CON PARTI CORRELATE ED ACCORDI NON  
RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Nel corso dell'esercizio 2016 sono intercorse operazioni attive e passive con la società controllante V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.. Le stesse sono di seguito sinteticamente riportate (valori in unità di euro):

	2016	2015
<b>Vendite e prestazioni di servizi</b>	5.239.755.=	5.550.030.=
<b>Acquisti di beni e servizi</b>	4.046.819.=	3.195.203.=

Si segnala che gli importi sopra riportati si riferiscono ad ordinarie operazioni commerciali, concluse a normali condizioni di mercato.

Le vendite si riferiscono a fatture emesse a fronte dello svolgimento del servizio di igiene ambientale nel comune di Cavallino-Treporti per conto della controllante per euro 1.775.068.=, presso il comune di San Donà di Piave per euro 2.980.124.= e di Fossalta di Piave per euro 302.166.=, a proventi derivanti dal distacco di personale dipendente per euro 167.206.= e a ricavi per smaltimenti per il residuo importo.

Gli acquisti si riferiscono all'acquisto di materiale per euro 10.862, all'addebito delle spese relative a personale in distacco presso la società per



euro 2.254.664, al riaddebito di spese per manutenzioni per euro 298.965.=, a locazioni passive per euro 64.400.=, a noleggi per euro 171.570, all'acquisto di beni strumentali per euro 136.938.=, all'addebito degli oneri derivanti dall'adesione al regime del consolidato fiscale per euro 589.098=.

Tra detti importi è ricompreso, per l'importo di euro 2.807.=, il compenso devoluto da un consigliere di amministrazione alla propria società.

Più in generale, i rapporti intercorsi nell'esercizio 2016 con la società VE.R.I.T.A.S. S.p.A., socio di maggioranza della società, sono i seguenti:

- operazioni di natura organizzativa, mediante integrazioni operative, fra le quali la cessione alla capogruppo del ramo di azienda relativo al cantiere di Fossalta di Piave in conseguenza della scelta del comune di transitare alla misurazione puntuale dei servizi;
- operazioni di natura organizzativa fra le quali la sottoscrizione dell'accordo con il quale la capogruppo affida alla società le fasi operative del servizio di raccolta e spazzamento nei comuni di San Donà di Piave, Fossalta di Piave e Cavallino-Treporti a decorrere dal 01.01.2016 sulla base di apposita convenzione

Non sono state effettuate operazioni nei confronti di amministratori e sindaci che non presentino i caratteri dell'ordinarietà.

I rapporti con gli i Comuni soci della società comportano ordinarie operazioni dirette all'esclusiva esecuzione dei contratti di servizio e degli affidamenti in essere secondo la vigente normativa nazionale e comunitaria.

Non sussistono, alla data del 31.12.2016, accordi con terzi che non abbiano trovato adeguata rappresentazione nello stato patrimoniale della società.

## **PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE TRA L'ONERE FISCALE CORRENTE E L'ONERE FISCALE TEORICO**

<b>Determinazione dell'imponibile IRES</b>	<b>2016</b>
Risultato prima delle imposte	1.519.683.–
Onere fiscale teorico IRES (27,50%)	417.913.=
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	1.241.535.=
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(431.489.=)
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	(187.557.=)
Imponibile fiscale	2.142.173.=
Imposta IRES corrente sul reddito d'esercizio (27,50%)	589.098.=

<b>Determinazione dell'imponibile IRAP</b>	<b>2016</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	1.693.127.=
Costi del personale	7.955.290.=
Costi non rilevanti ai fini IRAP	(6.110.290.=)
Onere fiscale teorico IRAP (4,20%)	148.605.=
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	590.863.=
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(207.770.=)
Base imponibile IRAP	3.921.220.=
Imposta IRAP corrente sul reddito d'esercizio (4,20%)	164.691.=

#### **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-quater) del codice civile si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo tali da essere menzionati ai fini di una corretta comprensione dei documenti di bilancio.

#### **DATI DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO**

**CONSOLIDATO DI CUI L'IMPRESA FA PARTE**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-quinquies) del codice civile si segnala che i dati annuali di Alisea S.p.A. sono consolidati nel bilancio della società controllante Veritas S.p.A., iscritta al Registro Imprese di Venezia al n. 03341820276 con sede in Venezia, Santa Croce n. 489, al cui indirizzo è disponibile copia del bilancio consolidato.

**PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies) del codice civile si propone all'assemblea di destinare l'intero utile dell'esercizio di euro 1.064.136,69.= alla riserva straordinaria, salvo diversa deliberazione assembleare, posto che la riserva legale ha già raggiunto il limite previsto dall'art. 2430 del Codice Civile.

Jesolo, 30 marzo 2017

per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Gianni Dalla Mora

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianni Dalla Mora', is written over a horizontal line. The signature is enclosed within a large, hand-drawn oval.

