



## **BUDGET TRIENNALE**

**2018-2020**

**JESOLO PATRIMONIO SRL**

Via A. Meucci 10 - 30016 Jesolo (VE)

Tel. 0421 351171 - fax 0421 351927

Codice fiscale e P.Iva: 03540820275

Iscritta al R.I. di Venezia al n. 03540820275

Web [www.jesolopatrimonio.it](http://www.jesolopatrimonio.it)

Email [info@jesolopatrimonio.it](mailto:info@jesolopatrimonio.it)

PEC [jesolopatrimonio@legalmail.it](mailto:jesolopatrimonio@legalmail.it)

---

## RELAZIONE AL BUDGET 2018-2019-2020

### PREMESSA

E' stato elaborato per il triennio 2018/2019/2020 il budget della società. Per ogni anno viene evidenziato il risultato annuale complessivo dell'intera gestione nonché il risultato di ogni singolo servizio.

I servizi considerati sono:

- > Gestione e Manutenzione patrimonio comunale;
- > Gestione loculi;
- > Gestione cimitero;
- > Servizio Arenile;
- > Gestione discarica;
- > Gestione illuminazione pubblica;
- > Gestione Palazzo del Turismo.

Di seguito si riportano i risultati del triennio.

\*\*\*\*\*

	2018	2019	2020
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.800</b>	<b>22.300</b>	<b>39.600</b>

Si evidenzia inoltre che, per quanto riguarda i costi generali e di struttura, fatto salvo per gli ammortamenti, calcolati analiticamente di anno in anno e per i proventi ed oneri della gestione non ordinaria, influenzati da eventi non ricorrenti imputati puntualmente (es. rimborsi assicurativi), il presente budget è stato elaborato considerando come costi dell'esercizio 2018 i medesimi costi dell'esercizio 2017 senza ipotizzare alcun aumento ISTAT, rendendo già implicita una previsione di contenimento dei costi.

Le situazioni patrimoniali, sono state redatte prendendo a riferimento attività e passività esistenti al 31/12/2017 e modificando le stesse sulla base degli andamenti del conto economico. In particolare non si è ritenuto di modificare crediti e debiti di fornitura, stimando invece l'incremento della liquidità, dei finanziamenti bancari, la movimentazione delle rimanenze, delle immobilizzazioni e del Fondo TFR.

\*\*\*\*\*

## SITUAZIONI PATRIMONIALI

SITUAZIONE PATRIMONIALE	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
<b>ATTIVITA' A BREVE</b>			
Cassa e Banche	2.025.000	2.219.800	2.724.100
Clienti, Comune e consorelle	1.499.900	1.499.900	1.499.900
Crediti diversi	79.800	73.800	73.800
Ratei e risconti attivi	26.900	26.900	26.900
Rimanenze finali	323.900	252.700	19.000
<b>TOTALE</b>	<b>3.955.500</b>	<b>4.073.100</b>	<b>4.343.700</b>
<b>PASSIVITA' A BREVE</b>			
Fornitori	429.500	429.500	429.500
Debiti diversi	493.800	520.900	533.400
Ratei e risconti passivi	268.600	253.700	238.800
Banche passive			
Mutui passivi quota a breve entro 31/12	113.200	205.800	207.600
<b>TOTALE</b>	<b>1.305.100</b>	<b>1.409.900</b>	<b>1.409.300</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>2.650.400</b>	<b>2.663.200</b>	<b>2.934.400</b>
<b>ATTIVITA' A LUNGO</b>			
Depositi cauzionali	1.200	1.200	1.200
Immobilizzazioni materiali	6.260.700	7.060.700	7.060.700
(F.di amm.to Immobilizz. materiali)	- 1.546.300	- 1.729.800	- 1.896.800
Immobilizzazioni immateriali	2.703.100	2.703.100	2.703.100
(F.di amm.to Immobilizz. immateriali)	- 1.001.700	- 1.139.900	- 1.275.600
Crediti vs comune di Jesolo			
Immobilizz. In corso e acconti	50.000	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.467.000</b>	<b>6.895.300</b>	<b>6.592.600</b>
<b>PASSIVITA' A LUNGO</b>			
Mutui passivi quota oltre il 31/12	1.662.800	1.936.600	1.720.800
F.do TFR	1.045.500	1.190.500	1.335.500
Depositi cauzionali passivi	5.200	5.200	5.200
Debiti vs soci per finanziamenti			
F.do rischi			
<b>TOTALE</b>	<b>2.713.500</b>	<b>3.132.300</b>	<b>3.061.500</b>
<b>CAPITALE FISSO NETTO</b>	<b>3.753.500</b>	<b>3.763.000</b>	<b>3.531.100</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Capitale sociale	100.000	100.000	100.000
Riserve	6.300.100	6.303.900	6.326.200
Utile/(Perdita)	3.800	22.300	39.300
<b>NETTO AZIENDALE</b>	<b>6.403.900</b>	<b>6.426.200</b>	<b>6.465.500</b>

## SITUAZIONI ECONOMICHE

SITUAZIONE ECONOMICA RIEPILOGATIVA	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>Ricavi</b>						
Gestione illuminazione pubblica	1.063.200	17,31%	1.043.100	17,70%	1.043.600	17,67%
Manutenzione strade ed opere pubbliche		74,09%		72,97%		76,87%
Manutenzione edifici		0,00%		0,00%		0,00%
Manutenzione scuole		0,00%		0,00%		0,00%
Manutenzione verde	4.550.000	0,00%	4.300.000	0,00%	4.539.900	0,00%
Manifestazioni ed eventi		0,00%		0,00%		0,00%
Impianti sportivi		0,00%		0,00%		0,00%
Officina auto		0,00%		0,00%		0,00%
Gestione loculi e tombe	306.300	4,99%	298.300	5,06%	274.300	4,64%
Gestione cimitero	80.000	1,30%	80.000	1,36%	80.000	1,35%
Servizio arenile	145.500	2,37%	151.600	2,57%	151.600	2,57%
Gestione palazzo del Turismo	35.200	0,57%	35.200	0,60%	35.200	0,60%
Gestione discarica	30.000	0,49%	30.000	0,51%	30.000	0,51%
<b>TOTALE RICAVI SERVIZI</b>	<b>6.210.200</b>	<b>101,13%</b>	<b>5.938.200</b>	<b>100,77%</b>	<b>6.154.600</b>	<b>104,21%</b>
Rimanenze iniziali gestione edifici	- 217.900	-3,55%	- 217.900	-3,70%	- 217.900	-3,69%
Rimanenze iniziali gestione loculi, ossari e sep.	- 230.600	-3,76%	- 161.500	-2,74%	- 116.200	-1,97%
Rimanenze finali gestione edifici	217.900	3,55%	217.900	3,70%	-	0,00%
Rimanenze finali gestione loculi, ossari e sep.	161.500	2,63%	116.200	1,97%	85.700	1,45%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>6.141.100</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.892.900</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.906.200</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi Gestione illuminazione pubblica	915.100	14,90%	755.100	12,81%	765.100	12,95%
Costi Manutenzione strade ed opere pubbliche		21,49%		21,63%		21,66%
Costi Manutenzione edifici		0,00%		0,00%		0,00%
Costi Manutenzione scuole		0,00%		0,00%		0,00%
Costi Manutenzione verde	1.319.500	0,00%	1.274.500	0,00%	1.279.500	0,00%
Costi Manifestazioni ed eventi		0,00%		0,00%		0,00%
Costi Impianti sportivi		0,00%		0,00%		0,00%
Costi Officina auto		0,00%		0,00%		0,00%
Costi Gestione loculi e tombe	8.300	0,14%	8.300	0,14%	8.300	0,14%
Costi Gestione cimitero	133.700	2,18%	73.700	1,25%	73.700	1,25%
Costi Servizio arenile	75.800	1,23%	75.800	1,29%	75.800	1,28%
Costi Gestione palazzo del Turismo	300	0,00%	300	0,01%	300	0,01%
Costi Gestione discarica	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costo personale	2.617.300	42,62%	2.617.300	44,41%	2.617.300	44,31%
Ammortamenti diretti	224.000	3,65%	248.400	4,22%	231.000	3,91%
Spese generali di produzione	132.700	2,16%	132.700	2,25%	132.700	2,25%
<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE SERVIZI</b>	<b>5.426.700</b>	<b>88,37%</b>	<b>5.186.100</b>	<b>88,01%</b>	<b>5.183.700</b>	<b>87,77%</b>
<b>RISULTATO SERVIZI</b>	<b>714.400</b>	<b>11,63%</b>	<b>706.800</b>	<b>11,99%</b>	<b>722.500</b>	<b>12,23%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	238.800	3,89%	238.800	4,05%	238.800	4,04%
Costo personale amministrativo	270.700	4,41%	270.700	4,59%	270.700	4,58%
Sezione Vendite	5.600	0,09%	5.600	0,10%	5.600	0,09%
Ammortamenti beni comuni	70.800	1,15%	73.400	1,25%	71.700	1,21%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>585.900</b>	<b>9,54%</b>	<b>588.500</b>	<b>9,99%</b>	<b>586.800</b>	<b>9,94%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>128.500</b>	<b>2,09%</b>	<b>118.300</b>	<b>2,01%</b>	<b>135.700</b>	<b>2,30%</b>

Interessi e oneri bancari	- 8.600	-0,14%	- 8.900	-0,15%	- 8.900	-0,15%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento	83.200	1,35%	88.300	1,50%	82.400	1,40%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>74.600</b>	<b>1,21%</b>	<b>79.400</b>	<b>1,35%</b>	<b>73.500</b>	<b>1,24%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>53.900</b>	<b>0,88%</b>	<b>38.900</b>	<b>0,66%</b>	<b>62.200</b>	<b>1,05%</b>
Altri Proventi gestione	505.000	8,22%	16.700	0,28%	16.700	0,28%
Altri Oneri gestione	- 529.100	-8,62%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>- 24.100</b>	<b>-0,39%</b>	<b>16.700</b>	<b>0,28%</b>	<b>16.700</b>	<b>0,28%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>29.800</b>	<b>0,49%</b>	<b>55.600</b>	<b>0,94%</b>	<b>78.900</b>	<b>1,34%</b>
Imposte sul reddito	26.000	0,42%	33.300	0,57%	39.300	0,67%
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>3.800</b>	<b>0,06%</b>	<b>22.300</b>	<b>0,38%</b>	<b>39.600</b>	<b>0,67%</b>
<b>AUTOFINANZIAMENTO</b>						
Risultato netto	3.800	0,86%	22.300	4,56%	39.600	8,13%
Ammortamenti	294.800	66,47%	321.800	65,81%	302.700	62,13%
Accantonamento TFR	144.900	32,67%	144.900	29,63%	144.900	29,74%
<b>TOTALE</b>	<b>443.500</b>	<b>100,00%</b>	<b>489.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>487.200</b>	<b>100,00%</b>

\*\*\*\*\*

## COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE

Il costo del personale dipendente previsto negli esercizi 2018-2020 sarà indicativamente prossimo al costo sostenuto nell'esercizio 2017.

In data 19/05/2018 è stata redatta la "relazione, ricognizione e considerazioni sul fabbisogno del personale", in cui si evince che il costo del personale dipendente ragionevolmente subirà alcune variazioni legate alle assunzioni in sostituzione del personale posto in quiescenza e alle esigenze degli standard quanti-qualitativi previsti dai contratti, concessioni e convenzioni stipulate con il Comune di Jesolo, salvi gli aumenti previsti dal C.C.N.L. Considerato che nell'atto di indirizzo di cui alla delibera della Giunta Comunale n. 130 del 08.05.2018 è stato richiesto alla società di ridurre le spese di funzionamento dell'azienda, "anche attraverso il contenimento delle spese degli oneri contrattuali del personale in sede di contrattazione di secondo livello, compatibilmente con il piano di sviluppo aziendale", la società stessa si impegnerà a rispettare le direttive dell'Amministrazione comunale compatibilmente con gli obblighi contrattuali esistenti.

COSTO DIPENDENTI	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
<b>Amministrativi</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi	192.700	192.700	192.700
Oneri sociali	64.600	64.600	64.600
TFR	13.400	13.400	13.400
<b>Totale</b>	<b>270.700</b>	<b>270.700</b>	<b>270.700</b>
% sul fatturato	4,36%	4,56%	4,40%
<b>Illuminazione pubblica</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi	146.600	146.600	146.600
Oneri sociali	48.800	48.800	48.800
TFR	10.400	10.400	10.400
<b>Totale</b>	<b>205.800</b>	<b>205.800</b>	<b>205.800</b>
% sul fatturato	3,31%	3,47%	3,34%
<b>Manutenzione strade ed opere pubbliche</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi	324.300	324.300	324.300
Oneri sociali	120.100	120.100	120.100
TFR	23.400	23.400	23.400
<b>Totale</b>	<b>467.800</b>	<b>467.800</b>	<b>467.800</b>
% sul fatturato	7,53%	7,88%	7,60%
<b>Manutenzione edifici</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi	309.600	309.600	309.600
Oneri sociali	117.600	117.600	117.600
TFR	23.300	23.300	23.300
<b>Totale</b>	<b>450.500</b>	<b>450.500</b>	<b>450.500</b>
% sul fatturato	7,25%	7,59%	7,32%
<b>Manutenzione scuole</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi	127.100	127.100	127.100
Oneri sociali	49.000	49.000	49.000
TFR	9.700	9.700	9.700
<b>Totale</b>	<b>185.800</b>	<b>185.800</b>	<b>185.800</b>
% sul fatturato	2,99%	3,13%	3,02%

COSTO DIPENDENTI		31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
<b>Manutenzione del verde</b>				
		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi		498.200	498.200	498.200
Oneri sociali		193.400	193.400	193.400
TFR		35.400	35.400	35.400
<b>Totale</b>		<b>727.000</b>	<b>727.000</b>	<b>727.000</b>
<b>% sul fatturato</b>		<b>11,71%</b>	<b>12,24%</b>	<b>11,81%</b>
<b>Manifestazioni ed eventi</b>				
		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi		176.700	176.700	176.700
Oneri sociali		59.600	59.600	59.600
TFR		12.500	12.500	12.500
<b>Totale</b>		<b>248.800</b>	<b>248.800</b>	<b>248.800</b>
<b>% sul fatturato</b>		<b>4,01%</b>	<b>4,19%</b>	<b>4,04%</b>
<b>Impianti sportivi</b>				
		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi		31.900	31.900	31.900
Oneri sociali		11.500	11.500	11.500
TFR		2.000	2.000	2.000
<b>Totale</b>		<b>45.400</b>	<b>45.400</b>	<b>45.400</b>
<b>% sul fatturato</b>		<b>0,73%</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,74%</b>
<b>Officina auto</b>				
		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi		137.800	137.800	137.800
Oneri sociali		51.600	51.600	51.600
TFR		10.400	10.400	10.400
<b>Totale</b>		<b>199.800</b>	<b>199.800</b>	<b>199.800</b>
<b>% sul fatturato</b>		<b>3,22%</b>	<b>3,36%</b>	<b>3,25%</b>
<b>Gestione cimitero</b>				
		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Retribuzione lorda e premi		61.000	61.000	61.000
Oneri sociali		21.000	21.000	21.000
TFR		4.400	4.400	4.400
<b>Totale</b>		<b>86.400</b>	<b>86.400</b>	<b>86.400</b>
<b>% sul fatturato</b>		<b>1,39%</b>	<b>1,45%</b>	<b>1,40%</b>
<b>Totale personale "Manutenzione Patrimonio"</b>		<b>2.325.100</b>	<b>2.325.100</b>	<b>2.325.100</b>
<b>Totale personale altri servizi</b>		<b>292.200</b>	<b>292.200</b>	<b>292.200</b>
<b>Totale personale amministrativo</b>		<b>270.700</b>	<b>270.700</b>	<b>270.700</b>
<b>Totale generale</b>	<b>2.888.000,00</b>	<b>2.888.000</b>	<b>2.888.000</b>	<b>2.888.000</b>
<b>% sul fatturato</b>		<b>46,50%</b>	<b>48,63%</b>	<b>46,92%</b>

## COSTI GENERALI DI STRUTTURA

I costi generali di produzione sono stati ipotizzati sulla base dei costi sostenuti dalla società nel corso dell'anno 2017. Non è stato previsto alcun incremento dei costi, nel rispetto dell'atto di indirizzo di cui alla delibera di Giunta n. 130 del 8/5/2018, con la quale l'Amministrazione comunale ha comunicato l'obiettivo di riduzione/contenimento delle spese di funzionamento.

I costi generali di struttura sono ripartiti in capo a ciascuna gestione, sulla base della percentuale dei ricavi di ciascuna gestione sul totale complessivo dei ricavi.

<b>SPESE GENERALI PER LA PRODUZIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>FISSE</b>			
MATERIALI DI MANUTENZIONE	1.300	1.300	1.300
MATER.MANUT.BENI PROPRI(LIM.5%)	1.300	1.300	1.300
MATERIALE DI PULIZIA	600	600	600
CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	2.200	2.200	2.200
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	300	300	300
ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI	100	100	100
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	15.600	15.600	15.600
MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	300	300	300
MANUT. E RIP. BENI DI TERZI	100	100	100
ALTRI ONERI P/VEICOLI PARZ.DEDUC	700	700	700
ASSICURAZIONI R.C.A.	7.500	7.500	7.500
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	11.200	11.200	11.200
SERVIZI DI PULIZIA	17.000	17.000	17.000
SPESE MEDICHE PER I DIPENDENTI	8.200	8.200	8.200
NOLEGGIO DEDUCIBILE	2.200	2.200	2.200
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	800	800	800
<b>TOTALE COSTI FISSI</b>	<b>69.400</b>	<b>69.400</b>	<b>69.400</b>
<b>VARIABILI</b>			
MATERIALI DI CONSUMO C/ACQUISTI	700	700	700
MERCI C/ACQUISTI P/PROD.SERV.	300	300	300
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	8.700	8.700	8.700
INDUMENTI DI LAVORO	23.400	23.400	23.400
MINUTERIA ED ATTREZZ. VARIA	400	400	400
SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	3.000	3.000	3.000
PUBBLICITA'	1.000	1.000	1.000
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2.200	2.200	2.200
CONSULENZE E STUDI TECNICI	21.600	21.600	21.600
INTERVENTI ED ASSISTENZA TECNICA	2.000	2.000	2.000
<b>TOTALE COSTI VARIABILI</b>	<b>63.300</b>	<b>63.300</b>	<b>63.300</b>
<b>TOTALE SPESE GENERALI PER LA PROD. DI SERVIZI</b>	<b>132.700</b>	<b>132.700</b>	<b>132.700</b>



I costi amministrativi ed i costi di vendita sono stati previsti sulla base dei costi sostenuti direttamente dalla società nel corso dell'anno 2017, senza considerare incrementi di costi.

<b>SPESE AMMINISTRATIVE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
CANCELLERIA	3.800	3.800	3.800
ENERGIA ELETTRICA	12.400	12.400	12.400
GAS RISCALDAMENTO	7.500	7.500	7.500
ACQUA	1.000	1.000	1.000
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	2.400	2.400	2.400
COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI	20.600	20.600	20.600
CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI	4.800	4.800	4.800
COMPENSO SINDACO-REVISORE	7.500	7.500	7.500
COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	9.100	9.100	9.100
RIMB.PIE'LISTA ATTIN,,ATT.CO.CO.	100	100	100
SPESE TELEFONICHE	3.500	3.500	3.500
SPESE CELLULARI	7.000	7.000	7.000
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1.600	1.600	1.600
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	8.400	8.400	8.400
ONERI BANCARI	8.700	8.700	8.700
TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	43.200	43.200	43.200
ALTRI COSTI PER SERVIZI	2.600	2.600	2.600
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	300	300	300
ALTRI SERVIZI INDEDUCIBILI	100	100	100
SERVIZI ED ASSISTENZA SOFTWARE	500	500	500
CONTRIBUTI E QUOTE ASSOCIATIVE	8.300	8.300	8.300
SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	5.900	5.900	5.900
SERV. SMALTIM RIFIUTI	800	800	800
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	5.200	5.200	5.200
IMPOSTA DI BOLLO	400	400	400
TASSA SUI RIFIUTI	9.900	9.900	9.900
DIRITTI CAMERALI	500	500	500
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	3.400	3.400	3.400
ALTRI DIRITTI E ONERI DEDUCIBILI	400	400	400
ABBONAMENTI RIVISTE, GIORNALI	400	400	400
MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI	700	700	700
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	13.600	13.600	13.600
ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	44.200	44.200	44.200
<b>TOTALE SPESE AMMINISTRATIVE</b>	<b>238.800</b>	<b>238.800</b>	<b>238.800</b>

<b>SPESE DI VENDITA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
PEDAGGI AUTOSTR.PARZ.DEDUCIBILI	200	200	200
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	5.400	5.400	5.400
<b>TOTALE SPESE DI VENDITA</b>	<b>5.600</b>	<b>5.600</b>	<b>5.600</b>

---

Di seguito si evidenziano gli ammortamenti indicati tra le spese generali.

<b>SEDE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fabbricati	50.200	55.000	58.700
Impianti generici	3.800	3.800	2.300
Attrezzature	1.900	1.500	1.400
Mobili	500	500	500
Macchine ufficio	3.500	2.900	1.500
Autovetture	5.900	5.900	5.900
Arredamento	1.600	1.400	1.400
Software	3.400	2.400	-
<b>TOTALI SEDE</b>	<b>70.800</b>	<b>73.400</b>	<b>71.700</b>

Le spese di gestione non ordinaria sono influenzate pesantemente nell'anno 2018 dall'incasso di un cospicuo rimborso assicurativo

<b>GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	14.400	14.400	14.400
RICAVI CESSIONE MATER. FERROSO	1.200	1.200	1.200
ALTRI RICAVI E PROVENTI	100	100	100
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	125.500	3.500	3.500
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	-3.500	-3.500	-3.500
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>137.700</b>	<b>15.700</b>	<b>15.700</b>

I costi relativi alla gestione finanziaria sono stati ipotizzati anche in base all'analisi storica dei costi sostenuti dalla società nel corso dell'anno 2017.

Come per gli altri componenti di spesa comuni a tutti i servizi, anche i proventi e gli oneri finanziari, diversi da quelli specificamente attribuibili alle opere pubbliche (Ponte della Vittoria, Marciapiede di via Correr e Progetto di efficientamento dell'illuminazione pubblica) sono stati attribuiti a ciascun servizio in base al fatturato.

## RIPARTIZIONE DEI COSTI GENERALI DI STRUTTURA

### Anno 2018

TIPOLOGIA SPESA	Illuminazione pubblica	Manutenzione demanio e patrimonio	Ponte della Vittoria	Marciapiede via Correr	Gestione cimitero		Arenile	Palazzo cong.	Discarica	TOTALE
					loculi	cimitero				
FATTURATO (comprensivo di extra-contratto)	1.052.000,00	4.318.100,01	144.500,00	87.400,00	306.300,00	80.000,00	145.500,00	35.200,00	30.000,00	6.199.000,01
				4.550.000,01						
Incidenza	16,97%		73,40%		4,94%	1,29%	2,35%	0,57%	0,48%	100,00%
SPESA PRODUZIONE SERVIZI	22.500,00			97.400,00	6.600,00	1.700,00	3.100,00	800,00	600,00	<b>132.700,00</b>
SPESA AMMINISTRATIVE	40.500,00			175.200,00	11.800,00	3.100,00	5.600,00	1.400,00	1.200,00	<b>238.800,00</b>
SPESA DI VENDITA	1.000,00			4.100,00	300,00	100,00	100,00	-	-	<b>5.600,00</b>
COSTO PERSONALE AMMINISTRATIVO	45.900,00			198.700,00	13.400,00	3.500,00	6.400,00	1.500,00	1.300,00	<b>270.700,00</b>
AMMORTAMENTI	12.000,00			52.000,00	3.500,00	900,00	1.700,00	400,00	300,00	<b>70.800,00</b>
INTERESSI ED ONERI BANCARI NETTI	- 1.500,00	-		6.600,00	- 400,00	- 100,00	- 200,00	- 100,00	-	<b>- 8.900,00</b>
PROVENTI ED ONERI NON ORDINARI	23.400,00			101.000,00	6.800,00	1.800,00	3.200,00	800,00	700,00	<b>137.700,00</b>
IMPOSTE	-			-	-	-	-	-	-	-

### Anno 2019

TIPOLOGIA SPESA	Illuminazione pubblica	Manutenzione demanio e patrimonio	Ponte della Vittoria	Marciapiede via Correr	Gestione cimitero		Arenile	Palazzo cong.	Discarica	TOTALE
					loculi	cimitero				
FATTURATO (comprensivo di extra-contratto)	1.031.900,00	4.068.100,00	144.500,00	87.400,00	298.300,00	80.000,00	151.600,00	35.200,00	30.000,00	5.927.000,00
				4.300.000,00						
Incidenza	17,41%		72,55%		5,03%	1,35%	2,56%	0,59%	0,51%	100,00%
SPESA PRODUZIONE SERVIZI	23.100,00			96.200,00	6.700,00	1.800,00	3.400,00	800,00	700,00	<b>132.700,00</b>
SPESA AMMINISTRATIVE	41.600,00			173.300,00	12.000,00	3.200,00	6.100,00	1.400,00	1.200,00	<b>238.800,00</b>
SPESA DI VENDITA	1.000,00			4.100,00	300,00	100,00	100,00	-	-	<b>5.600,00</b>
COSTO PERSONALE AMMINISTRATIVO	47.100,00			196.400,00	13.600,00	3.700,00	6.900,00	1.600,00	1.400,00	<b>270.700,00</b>
AMMORTAMENTI	12.800,00			53.200,00	3.700,00	1.000,00	1.900,00	400,00	400,00	<b>73.400,00</b>
INTERESSI ED ONERI BANCARI NETTI	- 1.600,00	-		6.500,00	- 400,00	- 100,00	- 200,00	- 100,00	-	<b>- 8.900,00</b>
PROVENTI ED ONERI NON ORDINARI	2.600,00			11.500,00	800,00	200,00	400,00	100,00	100,00	<b>15.700,00</b>
IMPOSTE	-			-	-	-	-	-	-	-

### Anno 2020

TIPOLOGIA SPESA	Illuminazione pubblica	Manutenzione demanio e patrimonio	Ponte della Vittoria	Marciapiede via Correr	Gestione cimitero		Arenile	Palazzo cong.	Discarica	TOTALE
					loculi	cimitero				
FATTURATO (comprensivo di extra-contratto)	1.032.400,00	4.307.999,99	144.500,00	87.400,00	274.300,00	80.000,00	151.600,00	35.200,00	30.000,00	6.143.399,99
				4.539.899,99						
Incidenza	16,81%		73,90%		4,46%	1,30%	2,47%	0,57%	0,49%	100,00%
SPESA PRODUZIONE SERVIZI	22.300,00			98.100,00	5.900,00	1.700,00	3.300,00	800,00	600,00	<b>132.700,00</b>
SPESA AMMINISTRATIVE	40.100,00			176.400,00	10.700,00	3.100,00	5.900,00	1.400,00	1.200,00	<b>238.800,00</b>
SPESA DI VENDITA	900,00			4.200,00	300,00	100,00	100,00	-	-	<b>5.600,00</b>
COSTO PERSONALE AMMINISTRATIVO	45.500,00			200.000,00	12.100,00	3.500,00	6.700,00	1.600,00	1.300,00	<b>270.700,00</b>
AMMORTAMENTI	12.000,00			53.000,00	3.200,00	900,00	1.800,00	400,00	400,00	<b>71.700,00</b>
INTERESSI ED ONERI BANCARI NETTI	- 1.600,00	-		6.500,00	- 400,00	- 100,00	- 200,00	- 100,00	-	<b>- 8.900,00</b>
PROVENTI ED ONERI NON ORDINARI	2.600,00			11.600,00	700,00	200,00	400,00	100,00	100,00	<b>15.700,00</b>
IMPOSTE	-			-	-	-	-	-	-	-

## A) GESTIONE E MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>RIEPILOGO CONTRATTO MANUT. PATRIMONIO</b>						
<b>Ricavi</b>						
Corrispettivo come da contratto del 08/05/08	3.818.100	83,91%	3.818.100	88,79%	3.818.000	88,34%
Ricavi op. pubbliche "Ponte della Vittoria"	144.500	3,18%	144.500	3,36%	144.500	3,34%
Ricavi op. pubbliche "Marciapiede v. Correr"	87.400	1,92%	87.400	2,03%	87.400	2,02%
Ricavi extra contratto	500.000	10,99%	250.000	5,81%	490.000	11,34%
<b>TOTALE RICAVI SERVIZIO</b>	<b>4.550.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.300.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.539.900</b>	<b>105,04%</b>
Rimanenze iniziali edilizia zona PEEP	- 217.900	-4,79%	- 217.900	-5,07%	- 217.900	-5,04%
Rimanenze finali edilizia zona PEEP	217.900	4,79%	217.900	5,07%	-	0,00%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.550.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.300.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.322.000</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi generali	10.100	0,22%	10.100	0,23%	10.100	0,23%
Costo per manutenzioni	50.700	1,11%	50.700	1,18%	50.700	1,17%
Costi per servizi	849.500	18,67%	804.500	18,71%	799.500	18,50%
Costi per acquisto merci	409.200	8,99%	409.200	9,52%	419.200	9,70%
Costo personale	2.325.100	51,10%	2.325.100	54,07%	2.325.100	53,80%
Ammortamenti diretti	165.000	3,63%	151.600	3,53%	135.600	3,14%
Spese generali di produzione	97.400	2,14%	96.200	2,24%	98.100	2,27%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>3.907.000</b>	<b>85,87%</b>	<b>3.847.400</b>	<b>89,47%</b>	<b>3.838.300</b>	<b>88,81%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>643.000</b>	<b>14,13%</b>	<b>452.600</b>	<b>10,53%</b>	<b>483.700</b>	<b>11,19%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	175.200	3,85%	173.300	4,03%	176.400	4,08%
Costo personale amministrativo	198.700	4,37%	196.400	4,57%	200.000	4,63%
Sezione Vendite	4.100	0,09%	4.100	0,10%	4.200	0,10%
Ammortamenti beni comuni	52.000	1,14%	53.200	1,24%	53.000	1,23%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>430.000</b>	<b>9,45%</b>	<b>427.000</b>	<b>9,93%</b>	<b>433.600</b>	<b>10,03%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>213.000</b>	<b>4,68%</b>	<b>25.600</b>	<b>0,60%</b>	<b>50.100</b>	<b>1,16%</b>
Interessi e oneri bancari	- 6.600	-0,15%	- 6.500	-0,15%	- 6.500	-0,15%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Carive	83.200	1,83%	79.200	1,84%	75.000	1,74%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>76.600</b>	<b>1,68%</b>	<b>72.700</b>	<b>1,69%</b>	<b>68.500</b>	<b>1,58%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>136.400</b>	<b>3,00%</b>	<b>47.100</b>	<b>-1,10%</b>	<b>18.400</b>	<b>-0,43%</b>
Altri Proventi gestione	456.200	10,03%	11.700	0,27%	11.800	0,27%
Altri Oneri gestione	- 529.100	-11,63%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>- 72.900</b>	<b>-1,60%</b>	<b>11.700</b>	<b>0,27%</b>	<b>11.800</b>	<b>0,27%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>63.500</b>	<b>1,40%</b>	<b>35.400</b>	<b>-0,82%</b>	<b>6.600</b>	<b>-0,15%</b>
Imposte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>RISULTATO CONTRATTO MANUT. PATRIMONIO</b>	<b>63.500</b>	<b>1,40%</b>	<b>35.400</b>	<b>-0,82%</b>	<b>6.600</b>	<b>-0,15%</b>

## RICAVI

I ricavi considerati si riferiscono al contratto di concessione del servizio di gestione e manutenzione del demanio e del patrimonio disponibile ed indisponibile stipulato con il Comune di Jesolo in data 08/05/2008. Il canone per gli anni 2018, 2019 e 2020 viene considerato pari ad Euro 3.818.043, ipotizzando la concessione di un adeguamento contrattuale di Euro 90.000 rispetto al canone dell'anno 2017, come già richiesto al Comune di Jesolo, considerati gli oneri da sostenere per i servizi gestiti.

Nel 2020 si è ipotizzato di vendere l'immobile civile costruito in zona PEEP ad un prezzo pari a Euro 240.000. In considerazione del fatto che il costo di costruzione è stato stimato in 217.900, il margine derivante da questa operazione risulta pertanto pari a Euro 22.100.

Nel 2018 si è ipotizzato che si realizzi la vendita del fabbricato di Via Rusti con gli annessi terreni per un importo pari a Euro 585.000 come da base d'asta autorizzata dal Comune di Jesolo, pari al 90% del valore di perizia di stima dell'Agenzia del Territorio Direzione Regionale, di Euro 650.000. Con la vendita si realizzerà una plusvalenza pari a Euro 148.600 arrotondata.

Descrizione immobile	Costo storico	F.do amm.to 2017	Residuo	Prezzo di Vendita	Plusvalenza
Immobile via Rusti	307.474	88.484	218.990	342.669	123.679
Terreno via Rusti	69.391		69.391	77.334	7.943
Terreno via Rusti	148.050		148.050	164.997	16.947
<b>TOTALE</b>	<b>524.915</b>		<b>436.431</b>	<b>585.000</b>	<b>148.600 arrotondata</b>

Nel 2018 si prevede, altresì, di realizzare la vendita di una porzione di mq. 15.000 (quindicimila) del terreno sito in via M. L. King come da preliminare del 02 dicembre 2015 per Euro 352.990.

Si precisa che il valore di libro dell'intero terreno è pari a Euro 635.000, il valore di libro corrispondente della frazione di terreno oggetto della vendita è pari a Euro 146.535. Pertanto a Conto economico è stata rilevata la plusvalenza arrotondata di Euro 206.500.

Descrizione immobile	Costo storico	Prezzo di Vendita	Plusvalenza
Frazione area via M.L. King (15.000 mq.)	146.500	353.000	<b>206.500 arrotondata</b>

Si precisa che attualmente un ammontare pari al prezzo di vendita è allocato tra i risconti passivi, i quali verranno stornati per Euro 353.000, così come il costo storico di Euro 146.500 verrà detratto dal valore dei terreni in bilancio, al momento di stipula dell'atto notarile di cessione.

---

Nel 2018 si ipotizza la cessione gratuita al Comune del diritto di superficie relativo al sottosuolo di Piazza Trieste, conferito dal Comune in data 3/4/2007 (rep. 11.269 del 3/4/2007, notaio Lorenzo Luca di Bologna) per un valore di Euro 512.440 e di valore contabile pari ad Euro 529.067, inizialmente destinato alla realizzazione di un parcheggio interrato.

Il progetto di costruzione è stato sospeso e progressivamente accantonato.

Il valore del diritto di superficie è stato mantenuto in bilancio negli anni nel presupposto del mantenimento della potenzialità edificatoria dell'area. La cessione potrà avvenire gratuitamente, come ipotizzato, qualora sia confermato dal Comune l'azzeramento del valore del terreno in conseguenza del definitivo accantonamento del progetto di costruzione.

Descrizione immobile	Costo storico	Prezzo di Vendita	Minusvalenza
Diritto di superficie Piazza Trieste	529.067	Cessione gratuita	<b>529.100 arrotondata</b>

La società prevede l'avvio a fine 2018 della progettazione di nuove serre che insisteranno su parte del terreno di via Meucci, acquistato a dicembre 2017, al fine di trasferire in luogo adiacente alla sede operativa quanto ora esistente nell'immobile di via Rusti. L'investimento è stimato in Euro 250.000 e verrà completato nel corso del 2019, utilizzando risorse proprie.

Per l'anno 2018, si ipotizza inoltre che il Comune richieda alla società lavori extra contratto per circa Euro 500.000. Nel 2019 e 2020 si ipotizzano invece, prudenzialmente, lavori extra contratto per circa Euro 250.000 per ciascuna annualità.

Ricavi gestione manutenzioni	2018	2019	2020
Corrispettivo come da contratto dell' 8/5/2008	3.818.100	3.818.100	3.818.000
Ricavi da Immobile civile zona PEEP	-	-	240.000
Ricavi Extra-contratto e diversi	500.000	250.000	250.000
<b>TOTALE</b>	<b>4.318.100</b>	<b>4.068.100</b>	<b>4.308.000</b>

## **COSTI DIRETTI**

I costi diretti sono stati ipotizzati in parte sulla base dell'analisi storica dei costi sostenuti dalla società successivamente alla stipula del contratto di concessione ed in parte analizzando il bilancio al 31/12/2017. E' stato previsto, inoltre, il mantenimento costante dei costi, senza alcun aumento degli stessi (salvo quelli collegati ai "lavori extra contratto", che variano in funzione dei relativi ricavi) in considerazione degli indirizzi generali di cui alla delibera di Giunta comunale n. 130 del 8/5/2018.

Di seguito si evidenzia il prospetto di dettaglio dei costi relativi alla gestione del patrimonio comunale:

<b>Costi diretti gestione manutenzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Gestione officina	270.600	270.300	269.800
Gestione strade	1.021.500	979.800	977.200
Gestione impianti sportivi	67.000	67.000	67.000
Gestione verde pubblico	1.195.600	1.170.700	1.165.500
Gestione edifici	590.500	599.500	599.500
Gestione scuole	217.200	217.200	217.200
Gestione eventi	447.200	446.700	444.000
<b>Totale costi diretti gestione manutenzioni</b>	<b>3.890.600</b>	<b>3.751.200</b>	<b>3.740.200</b>
Variazione rimanenze immobile zona PEEP	-	-	217.900
<b>Totale</b>	<b>3.809.600</b>	<b>3.751.200</b>	<b>3.958.100</b>

## **AMMORTAMENTI**

Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato considerando i beni acquistati al 31/12/2017.

Nel prospetto che segue vengono evidenziati gli ammortamenti distinti per gestione:

<b>GESTIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
VERDE PUBBLICO	16.400	11.400	6.300
EVENTI	13.000	12.600	9.900
STRADE	129.100	122.400	114.800
EDIFICI	5.000	4.000	4.000
OFFICINA	1.500	1.200	600
<b>TOTALI MANUTENTIVO</b>	<b>165.000</b>	<b>151.600</b>	<b>135.600</b>
	<b>arrotondato</b>	<b>arrotondato</b>	<b>arrotondato</b>

## **REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE**

La società Jesolo Patrimonio s.r.l. ha stipulato nel corso del 2009 due contratti per la realizzazione delle seguenti opere pubbliche:

- Ponte della Vittoria,
- Marciapiedi Via Correr.

### **Ponte della Vittoria**

La società Jesolo Patrimonio s.r.l. ha stipulato in data 25/09/2009 un contratto di concessione con il Comune di Jesolo n. 5/2009 per la realizzazione e il finanziamento dei lavori di ristrutturazione del Ponte della Vittoria sul fiume Sile a Jesolo paese tra la Via Piave Vecchio e la Via Parco Rimembranza.

I lavori consistono nel consolidamento delle fondazioni, rifacimento dell'impalcato con adeguamento della larghezza della sede viabile, realizzazione percorso ciclo-pedonale e rifacimento completo dell'impianto di apertura del ponte per garantire la percorribilità della via d'acqua.

I lavori di consolidamento sono iniziati nel mese di giugno 2011 e sono terminati in agosto del 2012 con collaudo eseguito in data 07/08/12. Il contratto ha durata ventennale con scadenza 31/12/2029 e il canone annuale applicato è pari a Euro 138.000.

Oltre al canone relativo all'annualità, è stata rilevata anche la quota di ricavo relativa all'anno 2011 spalmata in base alla durata residua del contratto, in quanto i lavori sono terminati nel 2012.

---

## Marciapiede Via Correr

La società Jesolo Patrimonio s.r.l. ha stipulato in data 10/11/2009 un contratto di concessione con il Comune di Jesolo n. 6/2009 per la realizzazione ed il finanziamento dei lavori di costruzione del Marciapiede lato Nord di Via Correr al Lido di Jesolo nel tratto tra Via Ca' Gamba e Via Don Bosco.

I lavori consistono nella costruzione di un marciapiede della lunghezza di circa 1.800,00 Mt. che sarà pavimentato con masselli in calcestruzzo e dotato di impianto di illuminazione pubblica.

I lavori eseguiti per la realizzazione della pista ciclopedonale di Via Correr sono stati affidati in data 12/06/2012 e saranno terminati entro la fine del corrente anno con relativo collaudo.

Il contratto ha durata ventennale con scadenza 31/12/2029 e il canone annuale applicato è pari a Euro 79.000.

Oltre al canone relativo all'annualità, sono state rilevate le quote di ricavo relative agli anni 2011 e 2012 suddivisi in base alla durata residua del contratto, in quanto i lavori sono terminati nel 2013.

## RICAVI

### Canoni annui

I canoni pattuiti con il Comune di Jesolo vengono erogati nel periodo di vigenza ventennale della concessione delle opere pubbliche. Detti canoni sono stati calcolati in considerazione dei costi ipotizzati per la realizzazione delle opere, aumentati degli oneri di gestione e dei costi di manutenzione, oltre a prevedere una remunerazione del capitale investito pari al 3%, come indicato nel seguente prospetto:

#### Prospetto di determinazione del canone di concessione annuo

Costo di realizzazione ponte ipotizzato nel contratto	1.350.000
Costo di realizzazione marciapiede ipotizzato nel contratto	765.000
Manutenzioni (pari al 10% dell'investimento)	211.500
Interessi mutuo ponte	400.000
Interessi mutuo marciapiede	230.000
<b>Totale costi sostenuti per la realizzazione delle opere</b>	<b>2.956.500</b>
n° anni concessione	20
Canone annuo in base ai costi	148.000
Remunerazione capitale investito	69.000
Mark up sull'investimento marciapiede (10%)	
<b>Canone di concessione annuo</b>	<b>217.000</b>

### Capitalizzazione costi di costruzione

La realizzazione delle opere pubbliche è iniziata nel corso del 2011 ed è terminata a fine del 2013. I costi preventivati per la realizzazione delle opere sono stati complessivamente pari a Euro 2.115.000. Per la realizzazione di tali opere, è stato stipulato un mutuo ipotecario di importo originario pari a Euro 2.115.000 erogati interamente al 30/09/14 con scadenza iniziale 31/12/2032 poi prorogato di 12 mesi.



---

## **COSTI DIRETTI**

I costi di realizzazione di Ponte della Vittoria e del Marciapiedi di Via Correr ipotizzati ammontano complessivamente a Euro 2.115.000. Per quanto riguarda i costi di costruzione del Ponte della Vittoria, a consuntivo sono stati pari a Euro 1.074.756. Nel 2013 sono stati capitalizzati costi di costruzione relativi al Marciapiede di Via Correr pari a 909.094 in base alle ipotesi sopra riportate.

## **AMMORTAMENTI**

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alla durata residua della concessione delle opere pubbliche. La scadenza della concessione risulta essere nell'anno 2029.

## **INTERESSI FINANZIAMENTO**

Per la realizzazione delle opere pubbliche è stato stipulato un contratto di mutuo edilizio con la Banca Popolare Friuladria SpA in data 08/09/2011 per un importo complessivo di Euro 2.115.000 pari al costo di costruzione ipotizzato.

Si precisa che il mutuo è stato erogato a tranche in considerazione dello stato avanzamento lavori.

Le tranche sono state le seguenti :

- Euro 1.164.292 erogati nel corso del 2011
- Euro 114.914 erogati in data 22/11/2012
- Euro 155.900 erogati in data 20/02/2013
- Euro 155.700 erogati in data 21/05/2013
- Euro 238.500 erogati in data 03/09/2013
- Euro 285.698 erogati in data 26/06/2014

Di seguito si riepilogano le quote capitali e gli interessi relativi al triennio 2018-2020, arrotondati:

<b>Anni</b>	<b>Capitale</b>	<b>Interessi</b>	<b>Rata</b>
2018	87.600	83.200	170.800
2019	91.600	79.200	170.800
2020	95.800	75.000	170.800
<b>Totale</b>	<b>275.000</b>	<b>237.400</b>	<b>512.400</b>

## B) GESTIONE LOCULI

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>GESTIONE LOCULI, OSSARI E SEPOLCRI</b>						
<b>Ricavi</b>						
Ricavi gestione loculi, ossari e sepolcri	306.300	129,13%	298.300	117,91%	274.300	112,51%
<b>TOTALE RICAIVI SERVIZIO</b>	<b>306.300</b>	<b>129,13%</b>	<b>298.300</b>	<b>117,91%</b>	<b>274.300</b>	<b>112,51%</b>
Rimanenze iniziali loculi, ossari e sepolcri	- 230.600	-97,22%	- 161.500	-63,83%	- 116.200	-47,66%
Rimanenze finali loculi, ossari e sepolcri	161.500	68,09%	116.200	45,93%	85.700	35,15%
<b>RICAIVI</b>	<b>237.200</b>	<b>100,00%</b>	<b>253.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>243.800</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi per retrocessione loculi	8.300	3,50%	8.300	3,28%	8.300	3,28%
Costi generali	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per manutenzioni	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per servizi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per acquisto merci	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costo personale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Ammortamenti diretti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Spese generali di produzione	6.600	2,78%	6.700	2,65%	5.900	2,33%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>14.900</b>	<b>6,28%</b>	<b>15.000</b>	<b>5,93%</b>	<b>14.200</b>	<b>5,61%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>222.300</b>	<b>93,72%</b>	<b>238.000</b>	<b>94,07%</b>	<b>229.600</b>	<b>94,18%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	11.800	4,97%	12.000	4,74%	10.700	4,23%
Costo personale amministrativo	13.400	5,65%	13.600	5,38%	12.100	4,78%
Sezione Vendite	300	0,13%	300	0,12%	300	0,12%
Ammortamenti beni comuni	3.500	1,48%	3.700	1,46%	3.200	1,26%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>29.000</b>	<b>12,23%</b>	<b>29.600</b>	<b>11,70%</b>	<b>26.300</b>	<b>10,40%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>193.300</b>	<b>81,49%</b>	<b>208.400</b>	<b>82,37%</b>	<b>203.300</b>	<b>83,39%</b>
Interessi e oneri bancari	- 400	-0,17%	- 400	-0,16%	- 400	-0,16%
Interessi e oneri vari		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Carive		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 400</b>	<b>-0,17%</b>	<b>- 400</b>	<b>-0,16%</b>	<b>- 400</b>	<b>-0,16%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>193.700</b>	<b>81,66%</b>	<b>208.800</b>	<b>82,53%</b>	<b>203.700</b>	<b>83,55%</b>
Altri Proventi gestione	7.600	3,20%	1.600	0,63%	1.500	0,59%
Altri Oneri gestione		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambi		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>7.600</b>	<b>3,20%</b>	<b>1.600</b>	<b>0,63%</b>	<b>1.500</b>	<b>0,59%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>201.300</b>	<b>84,87%</b>	<b>210.400</b>	<b>83,16%</b>	<b>205.200</b>	<b>84,17%</b>
Imposte	-	0,00%		0,00%		0,00%
<b>RISULTATO SERVIZIO GESTIONE LOC. OSS. SEP.</b>	<b>201.300</b>	<b>84,87%</b>	<b>210.400</b>	<b>83,16%</b>	<b>205.200</b>	<b>84,17%</b>

---

La società ha in concessione la costruzione e la gestione dei loculi cimiteriali in base all'art. 3 lettera A, B e C del contratto di servizio stipulato in data 28/06/2007 con il Comune di Jesolo.

Nel corso del 2016 si sono realizzate n. 36 tombe di famiglia. Il costo complessivo della realizzazione è stato pari a circa Euro 340.000.

## **RICAVI**

Il prezzo di vendita medio stimato per i vecchi loculi (riassegnati a seguito di scadenza della concessione trentennale) è pari a Euro 2.150. I prezzi medi sono stati elaborati considerando il costo di costruzione dei loculi stessi. Il prezzo di vendita medio stimato per gli ossari è pari ad Euro 335. Si riporta di seguito il dettaglio dei prezzi di vendita:

<b>Descrizione</b>	<b>Ricavo in Euro</b>
Loculi vecchi da 1° a 4° fila	2.500
Loculi vecchi da 5° fila	1.800
Loculi nuovi	2.950
Ossari	da 227 a 468
Tombe di famiglia a 4 loculi	11.970
Tombe di famiglia a 6 loculi	16.265

### Anno 2018

Nel corso del 2018 si prevede la vendita di nr. 100 loculi, di cui 90 riassegnati a seguito della scadenza della concessione, al prezzo medio di Euro 2.150 per un totale di Euro 193.500 e nr. 10 costruiti nel 2009 al prezzo di Euro 2.950 per un totale di Euro 29.500; nonché nr. 80 ossari al prezzo medio di Euro 335 ciascuno per Euro 26.800.

Nel corso del 2018 si prevede di procedere alla vendita di n. 4 tombe di famiglia, di cui a 2 ad Euro 16.265 e 2 ad Euro 11.970, per un totale complessivo pari a Euro 56.470. Il totale dei ricavi stimati è pari ad Euro 306.300 arrotondato.

<b>Tipologia</b>	<b>Quantità venduta</b>	<b>Ricavo unitario (Euro)</b>	<b>Ricavo totale (Euro)</b>
Loculi nuovi	10	2.950	29.500
Loculi con concessione scaduta	90	2.150	193.500
Ossari	80	335	26.800
Tombe di famiglia a 4 loculi	2	11.970	23.940
Tombe di famiglia a 6 loculi	2	16.265	32.530
<b>TOTALE</b>			<b>306.300 arrotondato</b>

### Anno 2019

Nel corso del 2019 si prevede la vendita di nr. 100 loculi il cui periodo di concessione trentennale è scaduto al prezzo medio di Euro 2.150 per un totale di Euro 215.000, nonché nr. 80 ossari al prezzo medio di Euro 335 ciascuno per Euro 26.800. Inoltre si prevede di vendere n. 4 tombe di famiglia, di cui a 2 ad Euro 16.265 e 2 ad Euro 11.970, per un totale complessivo pari a Euro 56.470. Il totale dei ricavi stimati è pari ad Euro 298.300 arrotondato.

Tipologia	Quantità venduta	Ricavo unitario (Euro)	Ricavo totale (Euro)
Loculi nuovi	-	2.950	-
Loculi con concessione scaduta	100	2.150	215.000
Ossari	80	335	26.800
Tombe di famiglia a 4 loculi	2	11.970	23.940
Tombe di famiglia a 6 loculi	2	16.265	32.530
<b>TOTALE</b>			<b>298.300 arrotondato</b>

### Anno 2020

Nel corso del 2020 si prevede la vendita di nr. 100 loculi il cui periodo di concessione trentennale è scaduto al prezzo medio di Euro 2.150 per un totale di Euro 215.000, nonché nr. 80 ossari al prezzo medio di Euro 335 ciascuno per Euro 26.800. Inoltre si prevede di vendere n. 2 tombe di famiglia ad Euro 16.265, per un totale di Euro 32.530. Il totale dei ricavi stimati è pari ad Euro 274.300 arrotondato.

Tipologia	Quantità venduta	Ricavo unitario (Euro)	Ricavo totale (Euro)
Loculi nuovi	-	2.950	-
Loculi con concessione scaduta	100	2.150	215.000
Ossari	80	335	26.800
Tombe di famiglia a 4 loculi	-	11.970	-
Tombe di famiglia a 6 loculi	2	16.265	32.530
<b>TOTALE</b>			<b>274.300 arrotondato</b>

### **COSTI DIRETTI**

I costi diretti sono rappresentati dal costo del venduto relativo dei beni di cui sopra, stimati al costo di costruzione.

### Anno 2018

Nel corso dell' anno 2018 verranno venduti gli ultimi 10 loculi costruiti nel 2009, l'importo quindi dei loculi a rimanenza risulta pari a zero. Il costo dei 90 loculi riassegnati per scaduta concessione è pari a zero.

Nel corso del 2018 si ipotizza la vendita di n. 80 ossari, il cui costo medio di costruzione è pari ad Euro 104. Nel corso dell'anno 2016 sono state costruite n. 36 tombe di famiglia a terra. Il costo di costruzione complessivo ammonta a Euro 340.115. Nel corso dell'anno si prevede la vendita di 4 unità quindi le tombe di famiglia costruite che risultano a rimanenza, considerato che nel corso del 2017 ne sono state vendute 19, a fine anno sono 11. Il costo di costruzione medio unitario per le tombe a 4 loculi è di Euro 7.394 e per quelle a 6 loculi è di Euro 11.091.

Tipologia	Quantità al 31/12/17	Quantità vendute nel 2018	Quantità al 31/12/2018	Costo di costruzione unitario (Euro)	Valore rimanenze finali
Loculi nuovi	10	10	-	2.380	-
Ossari	317	80	237	104	24.648
Tombe di famiglia a 4 loculi	4	2	2	7.394	14.788
Tombe di famiglia a 6 loculi	13	2	11	11.091	122.001
<b>TOTALE</b>	<b>344</b>	<b>94</b>	<b>250</b>		<b>161.500 arrotondato</b>

### Anno 2019

Nel corso dell'anno 2019 si prevede la cessione di 100 loculi riassegnati per scadenza concessione e la vendita di 4 tombe di famiglia pertanto vi saranno ancora 9 tombe di famiglia in rimanenza.

Nel corso del 2019 si ipotizza la vendita di n. 80 ossari, il cui costo medio di costruzione è pari ad Euro 104.

Tipologia	Quantità al 31/12/2018	Quantità vendute nel 2019	Quantità al 31/12/2019	Costo di costruzione unitario (Euro)	Valore rimanenze finali
Loculi nuovi	-	-	-	2.380	-
Ossari	237	80	157	104	16.328
Tombe di famiglia a 4 loculi	2	2	-	7.394	-
Tombe di famiglia a 6 loculi	11	2	9	11.091	99.819
<b>TOTALE</b>	<b>279</b>	<b>65</b>	<b>279</b>		<b>116.200 arrotondato</b>

### Anno 2020

Nel corso dell'anno 2020 si prevede la cessione di 100 loculi riassegnati per scadenza concessione e la vendita di 2 tombe di famiglia, il cui costo unitario di costruzione è di Euro 11.091.

Nel corso del 2020 si ipotizza la vendita di n. 80 ossari, il cui costo medio di costruzione è pari ad Euro 104.

Tipologia	Quantità al 31/12/2019	Quantità vendute nel 2020	Quantità al 31/12/2020	Costo di costruzione unitario (Euro)	Valore rimanenze finali
Loculi nuovi	-	-	-	2.380	-
Ossari	157	80	77	104	8.008
Tombe di famiglia a 4 loculi	-	-	-	7.394	-
Tombe di famiglia a 6 loculi	9	2	7	11.091	77.637
<b>TOTALE</b>	<b>228</b>	<b>46</b>	<b>182</b>		<b>85.700 arrotondato</b>

---

## PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UN FORNO CREMATORIO

E' allo studio il progetto, di concerto con il Comune, per la realizzazione di un forno crematorio. Tuttavia, il quadro legislativo regionale di riferimento non consente il rilascio di autorizzazioni per nuovi impianti, sino all'emanazione del piano regionale in materia. Si è ritenuto perciò di non inserire nel budget triennale alcun importo relativo alla realizzazione e alla gestione del forno stesso, in quanto appare prematura la stima nel triennio 2018-2020 di costi di esecuzione delle opere e di gestione dell'impianto.

In via riassuntiva va sottolineato che la tematica dei forni crematori costituisce ambito disciplinato dal legislatore nazionale con Legge 30.03.2001, n. 130, e dal legislatore regionale con legge n. 18/2010. A livello nazionale la predetta legge n. 130/2001 ha demandato alle Amministrazioni regionali una politica programmatica territoriale in materia, prevedendo la possibilità della realizzazione di almeno un crematorio per Regione.

La Regione Veneto invece, con la citata legge regionale n. 18/2010, all'art. 45, ha previsto che i crematori siano realizzati nell'ambito dell'area cimiteriale, siano gestiti dai Comuni, anche in associazione, direttamente o affidati a terzi nei modi previsti per i servizi pubblici locali di rilevanza economica, nel rispetto della normativa statale e comunitaria vigente.

In merito alla previsione del Piano regionale di coordinamento per la realizzazione dei crematori, si conferma che l'Amministrazione regionale sta procedendo a mente dell'art. 6 della legge 30 marzo 2001 n. 130, ed è in via di ultimazione l'acquisizione dai Comuni, tramite le Aziende ULSS, dei dati relativi alla scelta crematoria, all'entità di utilizzo dei crematori attualmente presenti, ai crematori utilizzati nei Comuni sprovvisti di crematorio e ai tempi medi di attesa dal decesso alla cremazione.

Per ciò che attiene, da ultimo, alla Legge regionale n. 30 del 30 dicembre 2016 - Collegato alla legge di stabilità regionale 2017 - l'art. 72 " Norme regionali sulla cremazione e dispersioni delle ceneri" prevede espressamente che nelle more dell'adozione del Piano regionale di coordinamento per la realizzazione dei crematori da parte dei Comuni di cui all'articolo 6 della legge 30 marzo 2001, n. 130, e comunque non oltre il 31 dicembre 2018, non possono essere rilasciate in Veneto autorizzazioni alla realizzazione di impianti di cremazione di cui alla legge medesima.

## C) GESTIONE CIMITERO

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>SERVIZI CIMITERIALI</b>						
<b>Ricavi</b>						
Ricavi da inumazioni, tumulazioni e luci votive	80.000	100,00%	80.000	100,00%	80.000	100,00%
<b>TOTALE RICAVI SERVIZIO</b>	<b>80.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>80.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>80.000</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi generali	800	1,00%	800	1,00%	800	1,00%
Costi per manutenzioni	11.300	14,13%	11.300	14,13%	11.300	14,13%
Costi per servizi	100.300	125,38%	40.300	50,38%	40.300	50,38%
Costi per acquisto merci	21.300	26,63%	21.300	26,63%	21.300	26,63%
Costo personale	86.400	108,00%	86.400	108,00%	86.400	108,00%
Ammortamenti diretti	600	0,75%	600	0,75%	600	0,75%
Spese generali di produzione	1.700	2,13%	1.800	2,25%	1.700	2,13%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>222.400</b>	<b>278,00%</b>	<b>162.500</b>	<b>203,13%</b>	<b>162.400</b>	<b>203,00%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>- 142.400</b>	<b>-178,00%</b>	<b>- 82.500</b>	<b>-103,13%</b>	<b>- 82.400</b>	<b>-103,00%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	3.100	3,88%	3.200	4,00%	3.100	3,88%
Costo personale amministrativo	3.500	4,38%	3.700	4,63%	3.500	4,38%
Sezione Vendite	100	0,13%	100	0,13%	100	0,13%
Ammortamenti beni comuni	900	1,13%	1.000	1,25%	900	1,13%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>7.600</b>	<b>9,50%</b>	<b>8.000</b>	<b>10,00%</b>	<b>7.600</b>	<b>9,50%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>- 150.000</b>	<b>-187,50%</b>	<b>- 90.500</b>	<b>-113,13%</b>	<b>- 90.000</b>	<b>-112,50%</b>
Interessi e oneri bancari	- 100	-0,13%	- 100	-0,13%	- 100	-0,13%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Carive	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 100</b>	<b>-0,13%</b>	<b>- 100</b>	<b>-0,13%</b>	<b>- 100</b>	<b>-0,13%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>- 149.900</b>	<b>-187,38%</b>	<b>- 90.400</b>	<b>-113,00%</b>	<b>- 89.900</b>	<b>-112,38%</b>
Altri Proventi gestione	1.800	2,25%	200	0,25%	200	0,25%
Altri Oneri gestione	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>1.800</b>	<b>2,25%</b>	<b>200</b>	<b>0,25%</b>	<b>200</b>	<b>0,25%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>- 148.100</b>	<b>-185,13%</b>	<b>- 90.200</b>	<b>-112,75%</b>	<b>- 89.700</b>	<b>-112,13%</b>
Imposte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>RISULTATO SERVIZIO SERVIZI CIMITERIALI</b>	<b>- 148.100</b>	<b>-185,13%</b>	<b>- 90.200</b>	<b>-112,75%</b>	<b>- 89.700</b>	<b>-112,13%</b>

---

La società ha in concessione la manutenzione ordinaria, la pulizia e la custodia del cimitero nonché i servizi cimiteriali quali tumulazioni, gestione illuminazione votiva in base all' art. 3 lettera D e E del contratto di servizio stipulato in data 28/06/2007 con il Comune di Jesolo.

## RICAVI

I ricavi relativi alla gestione del cimitero possono essere suddivisi come segue:

<b>Ricavi gestione cimitero</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ricavi da tumulazione	40.000	40.000	40.000
Luci votive	40.000	40.000	40.000
<b>Totale ricavi gestione cimitero</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>

## COSTI DIRETTI

Sono stati previsti i seguenti costi direttamente correlati ai ricavi:

<b>Costi di gestione servizi cimiteriali</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Costi generali e per manutenzioni	12.100	12.100	12.100
Costi per servizi	100.300	40.300	40.300
Costi per acquisto merci	21.300	21.300	21.300
Costo del personale	86.400	86.400	86.400
<b>Totale costi di gestione servizi cimiteriali</b>	<b>220.100</b>	<b>160.100</b>	<b>160.100</b>

I maggiori costi ipotizzati nel 2018, rispetto ai successivi due anni, sono dovuti alle già pianificate operazioni di estumulazione e smaltimento dei rifiuti speciali, che verranno effettuate da soggetti esterni alla società.

## AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote indicate nelle tabelle ministeriali e si riferiscono agli investimenti effettuati per tale servizio.

<b>GESTIONE CIMITERO</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2020</b>
Attrezzature	100	100	100
Copertura tetto cimitero	500	500	500
<b>TOTALI GESTIONE CIMITERO</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>600</b>



## D) SERVIZIO ARENILE

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>SERVIZIO ARENILE</b>						
<b>Ricavi</b>						
Canone di competenza	145.500	100,00%	151.600	100,00%	151.600	100,00%
Altri ricavi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE RICAVI SERVIZIO</b>	<b>145.500</b>	<b>100,00%</b>	<b>151.600</b>	<b>100,00%</b>	<b>151.600</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi generali	-	0,00%	-	-	-	-
Costi per manutenzioni	-	0,00%	-	-	-	-
Costi per servizi	67.000	46,05%	67.000	44,20%	67.000	44,20%
Costi per acquisto merci	8.800	6,05%	8.800	5,80%	8.800	5,80%
Costo personale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Ammortamenti diretti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Spese generali di produzione	3.100	2,13%	3.400	2,24%	3.300	2,18%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>78.900</b>	<b>54,23%</b>	<b>79.200</b>	<b>52,24%</b>	<b>79.100</b>	<b>52,18%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>66.600</b>	<b>45,77%</b>	<b>72.400</b>	<b>47,76%</b>	<b>72.500</b>	<b>47,82%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	5.600	3,85%	6.100	4,02%	5.900	3,89%
Costo personale amministrativo	6.400	4,40%	6.900	4,55%	6.700	4,42%
Sezione Vendite	100	0,07%	100	0,07%	100	0,07%
Ammortamenti beni comuni	1.700	1,17%	1.900	1,25%	1.800	1,19%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>13.800</b>	<b>9,48%</b>	<b>15.000</b>	<b>9,89%</b>	<b>14.500</b>	<b>9,56%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>52.800</b>	<b>36,29%</b>	<b>57.400</b>	<b>37,86%</b>	<b>58.000</b>	<b>38,26%</b>
<b>Gestione finanziaria</b>						
Interessi e oneri bancari	- 200	-0,14%	- 200	-0,13%	- 200	-0,13%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Carive	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 200</b>	<b>-0,14%</b>	<b>- 200</b>	<b>-0,13%</b>	<b>- 200</b>	<b>-0,13%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>53.000</b>	<b>36,43%</b>	<b>57.600</b>	<b>37,99%</b>	<b>58.200</b>	<b>38,39%</b>
<b>Gestione straordinaria</b>						
Altri Proventi gestione	3.200	2,20%	400	0,26%	400	0,26%
Altri Oneri gestione	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>3.200</b>	<b>2,20%</b>	<b>400</b>	<b>0,26%</b>	<b>400</b>	<b>0,26%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>56.200</b>	<b>38,63%</b>	<b>58.000</b>	<b>38,26%</b>	<b>58.600</b>	<b>38,65%</b>
<b>Imposte</b>						
Imposte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>RISULTATO SERVIZIO ARENILE</b>	<b>56.200</b>	<b>38,63%</b>	<b>58.000</b>	<b>38,26%</b>	<b>58.600</b>	<b>38,65%</b>

---

## RICAVI

I ricavi di questo servizio sono determinati in base al contratto del 22/05/2007 stipulato con il Comune di Jesolo che prevedeva un canone annuo iniziale pari a Euro 87.500 mentre per gli anni successivi doveva essere adeguato e aggiornato in base all'art. 3. Per il 2014 è stato applicato un canone di Euro 130.000 senza considerare l'adeguamento ISTAT come da direttive impartite dall'Amministrazione Comunale con delibera di Giunta Comunale n. 372 del 16/12/2013. Fino al 30/6/2018 il canone annuo è pari a Euro 139.000 circa e per i periodi successivi sarà, sulla base di quanto informalmente comunicato dall'Amministrazione comunale, pari a Euro 151.600 circa.

<b>Ricavi Gestione Arenile</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Canone annuo	145.500	151.600	151.600
<b>Totale Ricavi Gestione arenile</b>	<b>145.500</b>	<b>151.600</b>	<b>151.600</b>

## COSTI DIRETTI

Sono stati stimati i seguenti costi direttamente correlati alla gestione dell'arenile:

<b>Costi di gestione arenile</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Costi per servizi	67.000	67.000	67.000
Costi per acquisto merci	8.800	8.800	8.800
<b>Totale Costi di gestione arenile</b>	<b>75.800</b>	<b>75.800</b>	<b>75.800</b>

## E) GESTIONE DISCARICA

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>GESTIONE DISCARICA</b>						
<b>Ricavi</b>						
Canone di competenza	30.000	100,00%	30.000	100,00%	30.000	100,00%
Altri ricavi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE RICAVI SERVIZIO</b>	<b>30.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.000</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi generali	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per manutenzioni	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per servizi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per acquisto merci	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costo personale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Ammortamenti diretti	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Spese generali di produzione	600	2,00%	700	2,33%	600	2,00%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>600</b>	<b>2,00%</b>	<b>700</b>	<b>2,33%</b>	<b>600</b>	<b>2,00%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>29.400</b>	<b>98,00%</b>	<b>29.300</b>	<b>97,67%</b>	<b>29.400</b>	<b>98,00%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	1.200	4,00%	1.200	4,00%	1.200	4,00%
Costo personale amministrativo	1.300	4,33%	1.400	4,67%	1.300	4,33%
Sezione Vendite	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Ammortamenti beni comuni	300	1,00%	400	1,33%	400	1,33%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>2.800</b>	<b>9,33%</b>	<b>3.000</b>	<b>10,00%</b>	<b>2.900</b>	<b>9,67%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>26.600</b>	<b>88,67%</b>	<b>26.300</b>	<b>87,67%</b>	<b>26.500</b>	<b>88,33%</b>
Interessi e oneri bancari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Carive	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>26.600</b>	<b>88,67%</b>	<b>26.300</b>	<b>87,67%</b>	<b>26.500</b>	<b>88,33%</b>
Altri Proventi gestione	700	2,33%	100	0,33%	100	0,33%
Altri Oneri gestione	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambl	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>700</b>	<b>2,33%</b>	<b>100</b>	<b>0,33%</b>	<b>100</b>	<b>0,33%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>27.300</b>	<b>91,00%</b>	<b>26.400</b>	<b>88,00%</b>	<b>26.600</b>	<b>88,67%</b>
Imposte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>RISULTATO SERVIZIO GESTIONE DISCARICA</b>	<b>27.300</b>	<b>91,00%</b>	<b>26.400</b>	<b>88,00%</b>	<b>26.600</b>	<b>88,67%</b>

---

La Società Jesolo Patrimonio S.r.l. è subentrata nella gestione del terreno adibito a discarica a seguito del conferimento posto in essere dal Comune con l'atto del 03/04/2007.

Il canone per la gestione della discarica è pari a Euro 30.000 annuo.

<b>Ricavi Gestione Discarica</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Canone annuo	30.000	30.000	30.000
<b>Totale Ricavi Gestione discarica</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>

### **COSTI DIRETTI**

Nessun costo viene stimato, in quanto la discarica è gestita direttamente da Veritas Spa e su tale società ricadono gli oneri di gestione della stessa. L'IMU relativa alle aree gestite, a carico della Jesolo Patrimonio Srl è stata inserita tra i costi generali di struttura.

Non si ritiene di effettuare alcun accantonamento per oneri futuri relativi alla gestione della discarica "post mortem" in quanto il D.Lgs n° 36 del 13/01/2003 in attuazione della direttiva 1999/31/CE relativa alla discariche di rifiuti, dispone all' art. 13 comma 4, " Gestione operativa e post-operativa", che spetti al gestore della discarica l'onere della corretta attuazione delle operazioni di gestione, manutenzione, controllo e sorveglianza delle discariche al termine della loro operatività.

## F) GESTIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>GESTIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA</b>						
<b>Ricavi</b>						
Canone	948.800	89,24%	948.800	90,96%	948.800	90,92%
Contributi impianto fotovoltaico	58.500	5,50%	58.500	5,61%	58.800	5,63%
Ricavi extra contratto	44.700	4,20%	24.600	2,36%	24.800	2,38%
Ricavi impianto fotovoltaico	11.200	1,05%	11.200	1,07%	11.200	1,07%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.063.200</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.043.100</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.043.600</b>	<b>100,00%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costo Energia Elettrica	718.400	67,57%	558.400	53,53%	558.400	53,53%
Costi generali	4.900	0,46%	4.900	0,47%	4.900	0,47%
Costo per manutenzioni	92.400	8,69%	92.400	8,86%	102.400	9,82%
Costi per servizi	8.700	0,82%	8.700	0,83%	8.700	0,83%
Costi per acquisto merci	23.300	2,19%	23.300	2,23%	23.300	2,23%
Costi impianto fotovoltaico	24.100	2,27%	24.100	2,31%	24.100	2,31%
Costo WIFI	18.600	1,75%	18.600	1,78%	18.600	1,78%
Fibra ottica	24.700	2,32%	24.700	2,37%	24.700	2,37%
Indumenti da lavoro	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costo personale	205.800	19,36%	205.800	19,73%	205.800	19,73%
Ammortamenti diretti	30.400	2,86%	68.300	6,55%	67.000	6,42%
Spese generali di produzione	22.500	2,12%	23.100	2,21%	22.300	2,14%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>1.173.800</b>	<b>110,40%</b>	<b>1.052.300</b>	<b>100,88%</b>	<b>1.060.200</b>	<b>101,64%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>- 110.600</b>	<b>-10,40%</b>	<b>- 9.200</b>	<b>-0,88%</b>	<b>- 16.600</b>	<b>-1,59%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	40.500	3,81%	41.600	3,99%	40.100	3,84%
Costo personale amministrativo	45.900	4,32%	47.100	4,52%	45.500	4,36%
Sezione Vendite	1.000	0,09%	1.000	0,10%	900	0,09%
Ammortamenti beni comuni	12.000	1,13%	12.800	1,23%	12.000	1,15%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>99.400</b>	<b>9,35%</b>	<b>102.500</b>	<b>9,83%</b>	<b>98.500</b>	<b>9,44%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>- 210.000</b>	<b>-19,75%</b>	<b>- 111.700</b>	<b>-10,71%</b>	<b>- 115.100</b>	<b>-11,03%</b>
Interessi e oneri bancari	- 1.200	-0,11%	- 1.600	-0,15%	- 1.600	-0,15%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Progetto sost. Corpi ill.	-	0,00%	9.100	0,87%	7.400	0,71%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 1.200</b>	<b>-0,11%</b>	<b>7.500</b>	<b>0,72%</b>	<b>5.800</b>	<b>0,56%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>- 208.800</b>	<b>-19,64%</b>	<b>- 119.200</b>	<b>-11,43%</b>	<b>- 120.900</b>	<b>-11,58%</b>
Altri Proventi gestione	28.400	2,67%	2.600	0,25%	2.600	0,25%
Altri Oneri gestione	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambli	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>28.400</b>	<b>2,67%</b>	<b>2.600</b>	<b>0,25%</b>	<b>2.600</b>	<b>0,25%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>- 180.400</b>	<b>-16,97%</b>	<b>- 116.600</b>	<b>-11,18%</b>	<b>- 118.300</b>	<b>-11,34%</b>
Imposte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>RISULTATO SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA</b>	<b>- 180.400</b>	<b>-16,97%</b>	<b>- 116.600</b>	<b>-11,18%</b>	<b>- 118.300</b>	<b>-11,34%</b>

---

## RICAVI

Il corrispettivo per la gestione degli impianti di illuminazione pubblica è determinato in base al contratto del 09/03/2007 stipulato con il Comune di Jesolo che prevedeva un canone annuo per l'anno 2007 pari a Euro 633.333 e per gli anni successivi dovrà essere adeguato e aggiornato come indicato nell'art. 5. Pertanto il canone è stato determinato per un importo pari a Euro 948.800 per l'anno 2013 come da delibera del 26/11/13 n. 336. Per il 2014 e il 2015 è stato applicato un canone di Euro 948.800 senza considerare l'adeguamento ISTAT come da direttive impartite dall'Amministrazione Comunale con delibera di Giunta Comunale n. 372 del 16/12/2013. Per gli anni 2018/2019/2020 si ipotizza di mantenere il canone pari ad Euro 948.800 come negli anni precedenti sebbene i pali della luce in gestione siano gradualmente incrementati. Inoltre, il costo dell'energia dal 2006, anno preso a riferimento per il calcolo del primo canone, è sensibilmente aumentato nel corso del tempo.

Tra i ricavi extra-contratto sono stati inseriti i ricavi per la gestione della rete Wifi per gli anni 2018 e 2019 ed altri ricavi per servizi non compresi nell'importo del canone annuale di Euro 948.800.

## COSTI DIRETTI

I costi diretti della gestione dell'illuminazione pubblica sono costituiti per circa il 60% circa dal costo dell'energia. E' stato stimato un costo dell'energia per il 2019 e 2020 ridotto in funzione del progetto di sostituzione dei corpi illuminanti avviato nel 2018 e ultimato nel 2019. Tale intervento dovrebbe consentire un risparmio energetico di circa 160.000 Euro annui rispetto al costo sostenuto nel 2018.

Si precisano di seguito i costi stimati.

<b>Costi gestione illuminazione pubblica</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Costo Energia Elettrica	718.400	558.400	558.400
Costi WIFI	18.600	18.600	18.600
Costo per manutenzione	92.400	92.400	102.400
Altri costi di gestione	291.500	291.500	291.500
<b>Totale Costi gestione illuminazione pubblica</b>	<b>1.120.900</b>	<b>960.900</b>	<b>970.900</b>

## AMMORTAMENTI

La società ha realizzato un impianto fotovoltaico. Il costo sostenuto per questo impianto è pari Euro 276.881. L'aliquota di ammortamento è il 3%.

La società è in procinto di realizzare l'investimento di sostituzione dei corpi illuminanti, stimato in Euro 800.000 circa, che verrà ultimato nel 2019 e ammortizzato a decorrere da tale anno, unitamente agli impianti di illuminazione.

<b>GESTIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Software	500	-	-
Impianto fotovoltaico	8.300	8.300	8.300
Impianti speciali pali luce	19.000	58.300	58.300
Autocarri	2.000	1.100	-
Altro	600	600	400
<b>TOTALI GESTIONE IIPP</b>	<b>30.400</b>	<b>68.300</b>	<b>67.000</b>

## **INTERESSI FINANZIAMENTO**

Per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico, è stato stipulato un contratto di finanziamento con la Banca Carive in data 27/05/2011 per un importo complessivo di Euro 390.000 che verrà integralmente rimborsato nel 2019. Nel prospetto seguente vengono evidenziati gli interessi relativi al finanziamento per ciascuna annualità:

<b>Anni</b>	<b>Interessi finanziamento</b>
2018	700
2019	100
2020	-
<b>Totale</b>	<b>800</b>

Trattandosi di intervento sulla copertura della sede tali interessi sono stati imputati alla gestione generale e ripartiti tra i singoli servizi.

Per finanziare il progetto di sostituzione dei corpi illuminanti con lampade a basso consumo energetico, del valore di Euro 800.000 circa, si è ipotizzato che la società utilizzi risorse proprie per Euro 250.000 e provveda nel 2019 a contrarre un finanziamento di Euro 550.000 a tasso variabile Euribor 6 mesi ,maggiorato di 1,5 di spread, da rimborsare in 5 anni. Nel seguente prospetto vengono evidenziati i relativi interessi passivi stimati:

<b>Anni</b>	<b>Interessi finanziamento mutuo contratto nel 2019</b>
2018	-
2019	9.100
2020	7.400
<b>Totale</b>	<b>16.500</b>

## G) GESTIONE PALAZZO CONGRESSI

SITUAZIONE ECONOMICA PER LINEE DI RICAVO/SERVIZIO	Bilancio al 31/12/2018		Bilancio al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2020	
<b>GESTIONE PALAZZO DEL TURISMO</b>						
<b>Ricavi</b>						
Canone di competenza	35.000	99,43%	35.000	99,43%	35.000	99,43%
Altri ricavi	200	0,57%	200	0,57%	200	0,57%
<b>TOTALE RICAIVI SERVIZIO</b>	<b>35.200</b>	<b>99,43%</b>	<b>35.200</b>	<b>99,43%</b>	<b>35.200</b>	<b>99,43%</b>
<b>Costi di gestione</b>						
Costi generali	300	0,85%	300	0,85%	300	0,85%
Costi per manutenzioni	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per servizi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costi per acquisto merci	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Costo personale	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Ammortamenti diretti	28.000	79,55%	27.900	79,26%	27.800	78,98%
Spese generali di produzione	800	2,27%	800	2,27%	800	2,27%
<b>TOTALE COSTO GESTIONE</b>	<b>29.100</b>	<b>82,67%</b>	<b>29.000</b>	<b>82,39%</b>	<b>28.900</b>	<b>82,10%</b>
<b>RISULTATO SERVIZIO</b>	<b>6.100</b>	<b>17,33%</b>	<b>6.200</b>	<b>17,61%</b>	<b>6.300</b>	<b>17,90%</b>
<b>Spese generali operative</b>						
Sezione Amm.va e Generale	1.400	3,98%	1.400	3,98%	1.400	3,98%
Costo personale amministrativo	1.500	4,26%	1.600	4,55%	1.600	4,55%
Sezione Vendite	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Ammortamenti beni comuni	400	1,14%	400	1,14%	400	1,14%
<b>TOTALE OPERATIVE</b>	<b>3.300</b>	<b>9,38%</b>	<b>3.400</b>	<b>9,66%</b>	<b>3.400</b>	<b>9,66%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>2.800</b>	<b>7,95%</b>	<b>2.800</b>	<b>7,95%</b>	<b>2.900</b>	<b>8,24%</b>
<b>Interessi e oneri finanziari</b>						
Interessi e oneri bancari	- 100	-0,28%	- 100	-0,28%	- 100	-0,28%
Interessi e oneri vari	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Interessi finanziamento Carive	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 100</b>	<b>-0,28%</b>	<b>- 100</b>	<b>-0,28%</b>	<b>- 100</b>	<b>-0,28%</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>2.900</b>	<b>8,24%</b>	<b>2.900</b>	<b>8,24%</b>	<b>3.000</b>	<b>8,52%</b>
<b>Altri Proventi e Oneri</b>						
Altri Proventi gestione	7.100	20,17%	100	0,28%	100	0,28%
Altri Oneri gestione	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Gestione cambi	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>TOTALE GESTIONE NON ORDINARIA</b>	<b>7.100</b>	<b>20,17%</b>	<b>100</b>	<b>0,28%</b>	<b>100</b>	<b>0,28%</b>
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>10.000</b>	<b>28,41%</b>	<b>3.000</b>	<b>8,52%</b>	<b>3.100</b>	<b>8,81%</b>
<b>Imposte</b>						
Imposte	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>RISULTATO SERVIZIO PALAZZO DEL TURISMO</b>	<b>10.000</b>	<b>28,41%</b>	<b>3.000</b>	<b>8,52%</b>	<b>3.100</b>	<b>8,81%</b>



---

Il Comune di Jesolo, con atto del Notaio Bordieri Rep. 87103/35392, ha conferito, in data 19/03/2009, alla Società Jesolo Patrimonio S.r.l. il diritto di superficie sul terreno dove la società ha realizzato l'ampliamento del Palazzo dei Congressi.

Il diritto di superficie avrà una durata di 50 anni e l'ampliamento è stato realizzato nel periodo da marzo 2009 a dicembre 2009. Il valore del diritto di superficie conferito è, in base alla valutazione del perito, pari a Euro 198.000 ed i costi complessivi di realizzazione del nuovo Casinò sono risultati pari a Euro 662.587.

La società, in base alla delibera n. 168 del 21/12/07 ed al successivo contratto di concessione di servizio trentennale del 08/05/2008 relativo alla gestione del patrimonio disponibile e indisponibile del Comune di Jesolo, ha realizzato inoltre, l'impianto di condizionamento del Palazzo del Turismo il cui costo complessivo è risultato pari a Euro 337.178. Si precisa che l'impianto di condizionamento è stato ceduto al Comune stesso in data 31/12/14.

Tutte le opere sopra descritte sono state gestite come beni strumentali.

#### **RICAVI**

L'immobile è stato concesso in locazione alla Società Jesolo Turismo con un contratto commerciale di durata pari a 6 anni con decorrenza 01/07/2009 a cui è stata data disdetta con decorrenza febbraio 2013.

Nel corso del 2013 è stato sottoscritto un nuovo contratto di affitto con decorrenza 01/05/13 con "Acquarium & Reptilarium" di Montellato Monica. Al punto 3.1 del contratto, le parti hanno determinato l'importo del canone di locazione per i primi 6 anni come segue:

- 2013	€ 20.000
- 2014	€ 25.000
- 2015	€ 30.000
- 2016	€ 35.000
- 2017	€ 35.000
- 2018	€ 35.000

Dal primo rinnovo contrattuale il canone è fissato in Euro 35.000, oltre all'incremento ISTAT, che il locatore ha facoltà di richiedere.

Pertanto i ricavi della gestione del Palazzo Congressi possono essere riassunti come segue:

<b>Ricavi gestione Palazzo del Turismo</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Ricavi da locazione a "Acquarium e Reptilarium"	35.000	35.000	35.000
<b>Totale ricavi</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>

---

## COSTI DIRETTI

I costi di manutenzione ordinaria sono a carico del locatario pertanto in bilancio non sono presenti costi diretti di particolare rilevanza.

## AMMORTAMENTI

Il calcolo è stato effettuato considerando gli investimenti relativi alla realizzazione dell'ampliamento del Casinò. Nello schema seguente viene riportato il calcolo degli ammortamenti.

Anno	Amm.to diritto di superficie	Amm.to ampliamento Casinò	Amm.to impianto antiintrusione e altri	Totali
2018	6.000	21.700	300	28.000
2019	6.000	21.700	200	27.900
2020	6.000	21.700	100	27.800
<b>Totale</b>	<b>18.000</b>	<b>65.100</b>	<b>600</b>	<b>83.700</b>

Il diritto di superficie è stato ammortizzato in base all'aliquota del 3% come indicato dalle tabelle ministeriali in vigore alla data di predisposizione del presente budget. Tale diritto viene considerato come un onere accessorio al costo di realizzazione del Casinò dall'anno in cui è entrato in funzione il bene stesso (Risoluzione ministeriale n.157 del 05/07/07).

Il costo dell'ampliamento del Casinò, è considerato come un lavoro straordinario su beni di terzi e pertanto viene ammortizzato in base alla durata residua del contratto di concessione.

## GESTIONE FINANZIARIA

I costi relativi alla gestione finanziaria, diversi da quelli direttamente attribuibili alle varie gestioni, sono stati ipotizzati in base all'analisi storica dei costi sostenuti dalla società nel corso dell'anno 2017.

Come per gli altri componenti di spesa comuni a tutti i servizi, anche i proventi e gli oneri finanziari sono stati attribuiti a ciascun servizio in base ai ricavi.

\*\*\*\*\*

Jesolo, 30 giugno 2018



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp contains the text: "ALBO SEZIONE A. PORDENONE n. 2519 \* DOTTORI COMMERCIALISTI E DOTTORI PAVANATI".