

COMUNE DI JESOLO

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
DI C.C. N° *18* del *27 APR. 2012*
IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Daniela Giacomini



L'organo di revisione

TESSARI DAVID
FORELLI MASSIMO
PARISOTTO PAMELA

Comune di Jesolo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30 marzo 2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

all'unanimità di voti

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 del Comune di Jesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 30 marzo 2012

L'organo di revisione

F.to TESSARI David

F.to FORELLI Massimo

F.to PARISOTTO Pamela

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

- *Resa del conto degli Agenti contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti *TESSARI David*, *FORELLI Massimo*, *PARISOTTO Pamela*, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 5 agosto 2009;

- ◆ ricevuta in data 16 marzo 2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 13 marzo 2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 122 del 29 settembre 2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 26/06/2011;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il sistema contabile integrato, con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Collegio;

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2011, con delibera n. 122;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 6.278,28 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 10.809 reversali e n. 6.663 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Venezia S.p.A. Servizio di Tesoreria – filiale di San Donà di Piave, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			12.474.316,38
Riscossioni			41.738.168,25
Pagamenti			43.333.339,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			10.879.144,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			10.879.144,85

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi non ha evidenziato la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 733.792,24,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	48.015.890,87
Impegni	(-)	47.282.098,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		733.792,24

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	37.096.829,73
Pagamenti	(-)	33.670.830,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.425.998,91
Residui attivi	(+)	10.919.061,14
Residui passivi	(-)	13.611.267,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.692.206,67
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	733.792,24

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	20.156.604,57	21.732.461,05
Entrate titolo II	4.931.924,40	2.045.897,92
Entrate titolo III	6.686.663,49	6.615.562,52
(A) Totale titoli (I+II+III)	31.775.192,46	30.393.921,49
(B) Spese titolo I	28.185.953,84	29.218.749,03
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.237.485,20	1.262.618,42
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.351.753,42	-87.445,96
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	631.842,80	826.716,34
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	1.425.453,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		1.425.453,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	1.542.168,60	1.760.679,32
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	62.713,00	211.888,32
- altre entrate (specificare)		
Permessi di costruire	1.302.727,00	1.298.040,00
T.I.A.		18.000,00
Trasferimenti correnti Regione E/840		7.000,00
Trasferimenti correnti Provincia E/900		4.701,00
Entrate correnti generiche	176.728,60	221.050,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.441.427,62	404.044,06

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	2.016.080,48	14.688.773,86
Entrate titolo V **		210.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.016.080,48	14.898.773,86
(N) Spese titolo II	4.488.804,79	14.077.535,66
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-2.472.724,31	821.238,20
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	1.542.168,60	1.760.679,32
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	936.199,04	1.385.800,00
® Entrate destinate a spese correnti		1.425.453,00
Saldo di parte capitale (O+P+Q-R)	5.643,33	2.542.264,52

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	175.927,44	175.927,44
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.907.607,00	1.915.997,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	42.222,27	46.923,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	161.836,15	161.836,15
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	54.622,93	54.481,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.058.593,17	1.918.740,23
Per contributi in conto capitale	172.400,00	112.400,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	210.000,00	210.000,00
Totale	4.783.209	4.596.305

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 3.695.986,39, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			12.474.316,38
RISCOSSIONI	4.641.338,52	37.096.829,73	41.738.168,25
PAGAMENTI	9.662.508,96	33.670.830,82	43.333.339,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			10.879.144,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			10.879.144,85
RESIDUI ATTIVI	9.323.759,20	10.919.061,14	20.242.820,34
RESIDUI PASSIVI	13.814.710,99	13.611.267,81	27.425.978,80
<i>Differenza</i>			-7.183.158,46
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			3.695.986,39

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	347.264,76
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.686.517,44
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	662.204,19
Totale avanzo/disavanzo	3.695.986,39

Nel conto del tesoriere al 31/12/2011 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	48.015.890,87
Totale impegni di competenza	-	47.282.098,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		733.792,24

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.246,76
Minori residui attivi riaccertati	-	273.904,77
Minori residui passivi riaccertati	+	620.527,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		349.869,10

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		733.792,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		349.869,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.212.516,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		399.808,71
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		3.695.986,39

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	206.842,80	363.873,47	347.264,76
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	557.924,55	1.129.341,28	2.686.517,44
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.352.051,64	1.119.110,30	662.204,19
TOTALE	2.116.818,99	2.612.325,05	3.695.986,39

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012 dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'avanzo a destinazione vincolata comprende:

- Avanzo derivante da T.I.A. € 28.883,17;
- Avanzo da Stato per TIA scuole € 27.714,85;
- Avanzo da sanzioni codice della strada €290.666,74

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

	Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Titolo I</i>	<i>Entrate tributarie</i>	20.111.313,00	21.732.461,05	1.621.148,05	8%
<i>Titolo II</i>	<i>Trasferimenti</i>	4.544.209,00	2.045.897,92	- 2.498.311,08	-55%
<i>Titolo III</i>	<i>Entrate extratributarie</i>	6.160.538,00	6.615.562,52	455.024,52	7%
<i>Titolo IV</i>	<i>Entrate da trasf. c/capitale</i>	3.984.400,00	14.688.773,86	10.704.373,86	269%
<i>Titolo V</i>	<i>Entrate da prestiti</i>	10.936.152,00	210.000,00	- 10.726.152,00	-98%
<i>Titolo VI</i>	<i>Entrate da servizi per conto terzi</i>	5.000.000,00	2.723.195,52	- 2.276.804,48	-46%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		2.201.600,00	2.212.516,34	10.916,34	0%
	Totale	52.938.212,00	50.228.407,21	- 2.709.804,79	86%

	Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Titolo I</i>	<i>Spese correnti</i>	29.057.393,00	29.218.749,03	161.356,03	1%
<i>Titolo II</i>	<i>Spese in conto capitale</i>	10.182.040,00	14.077.535,66	3.895.495,66	38%
<i>Titolo III</i>	<i>Rimborso di prestiti</i>	8.698.779,00	1.262.618,42	- 7.436.160,58	-85%
<i>Titolo IV</i>	<i>Spese per servizi conto terzi</i>	5.000.000,00	2.723.195,52	- 2.276.804,48	-46%
	Totale	52.938.212,00	47.282.098,63	- 5.656.113,37	-92%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	19.294.566,68	20.156.604,57	21.732.461,05
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.587.568,05	4.931.924,40	2.045.897,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.862.473,96	6.686.663,49	6.615.562,52
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.354.858,22	2.016.080,48	14.688.773,86
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.100.000,00		210.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.746.810,34	2.791.986,60	2.723.195,52
Totale Entrate		39.946.277,25	36.583.259,54	48.015.890,87

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	26.876.225,46	28.185.953,84	29.218.749,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	13.605.036,58	4.488.804,79	14.077.535,66
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.272.373,17	1.237.485,20	1.262.618,42
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.746.810,34	2.791.986,60	2.723.195,52
Totale Spese		44.500.445,55	36.704.230,43	47.282.098,63

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-4.554.168,30	-120.970,89	733.792,24
---	----------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	4.920.509,64	1.568.042,80	2.212.516,34
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	366.341,34	1.447.071,91	2.946.308,58
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Descrizione	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	
impegni titolo I	30.085
riscossioni titolo IV	28.910
pagamenti titolo II	8.508
	7.435
<i>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</i>	2.248
<i>Obiettivo programmatico 2010</i>	1.429
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	819

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

Il suddetto rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 è da intendersi subordinato alla concreta realizzazione dell'investimento di riqualificazione dell'area insistente sulla foce del Sile da parte della società Jesolo Turismo SpA e con restituzione nei termini concordati del finanziamento concesso dal Comune di Jesolo alla stessa, il tutto come da parere della prof. avv. Cristina De Benetti del 19 marzo 2012.

L'ente ha già provveduto a trasmettere entro i termini al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 06/09/2011 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	11.780.000,00	12.130.000,00	11.750.000,00	-380.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	450.000,00	300.000,00	1.143.000,00	843.000,00
Addizionale IRPEF	904.000,00	879.487,00	911.045,65	31.558,65
Addizionale sul consumo di energia elettrica	557.668,78	540.000,00	494.947,48	-45.052,52
Compartecipazione IRPEF	466.762,67	466.763,00	1.565.510,38	1.098.747,38
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.081.434,41	1.100.000,00	1.100.000,00	
Altre imposte	90.080,18	90.063,00	4.905,50	-85.157,50
Totale categoria I	15.329.946,04	15.506.313,00	16.969.409,01	1.463.096,01
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	260,24		3,56	3,56
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	4.210,00		10,00	10,00
Totale categoria II	4.470,24		13,56	13,56
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	35.706,92	35.000,00	34.996,97	-3,03
Altri tributi propri	4.786.481,37	4.570.000,00	4.728.041,51	158.041,51
Totale categoria III	4.822.188,29	4.605.000,00	4.763.038,48	158.038,48
Totale entrate tributarie	20.156.604,57	20.111.313,00	21.732.461,05	1.621.148,05

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	300.000,00	1.143.000,00	212.234,66
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	300.000,00	1.143.000,00	212.234,66

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	223.339,33
Residui riscossi nel 2011	212.234,66
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	11.104,67

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

L'Ente ha soppresso nel 2003 la T.A.R.S.U. sostituendola con la tariffa ed esternalizzando il servizio, affidandolo alla società Alisea S.p.A.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

<i>TITOLO</i>	<i>Accertamento 2009</i>	<i>Accertamento 2010</i>	<i>Accertamento 2011</i>
I	3.885.830,61	4.786.481,37	2.516.422,33
IV	403.610,48	673.285,99	161.836,15
Totale	4.289.441,09	5.459.767,36	2.678.258,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2009 74,30% (limite massimo 75%)
- anno 2010 72,78% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 53,28% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	0,00
Residui riscossi nel 2011	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.497.517,99	3.575.248,74	135.456,47
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	817.683,30	1.297.594,25	1.407.994,48
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali	6.000,00	4.460,62	175.927,44
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	266.366,76	54.620,79	326.519,53
Totale	4.587.568,05	4.931.924,40	2.045.897,92

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- i trasferimenti dello Stato ammontano a euro 135.456,47 con una variazione in diminuzione di euro 3.439.792,27 rispetto all'esercizio precedente e in diminuzione di euro 2.772.886,53 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 2.908.343,00;
- i trasferimenti dalla Regione ammontano a euro 1.407.994,48 con una variazione in aumento di euro 110.400,23 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 64.394,48 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 1.343.600,00;
- i trasferimenti da Organi Comunitari ammontano a euro 175.927,44 con una variazione in aumento di euro 171.466,82 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 139.927,44 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 36.000,00;
- i trasferimenti da altri enti del settore pubblico ammontano a euro 326.519,53 con una variazione in aumento di euro 271.898,74 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 70.253,53 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 256.266,00.

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	4.301.745,40	4.232.450,00	4.232.686,91	-236,91
Proventi dei beni dell'ente	791.750,40	834.795,00	853.651,57	-18.856,57
Interessi su anticipi e crediti	178.982,05	176.794,00	164.389,98	12.404,02
Utili netti delle aziende	401,68		349,73	-349,73
Proventi diversi	1.413.783,96	916.499,00	1.364.484,33	-447.985,33
Totale entrate extratributarie	6.686.663,49	6.160.538,00	6.615.562,52	-455.024,52

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

Si precisa che non sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	547.023,29	888.983,38	-341.960,09	62%	68%
Mense non scolastiche	115.644,36	111.708,45	3.935,91	104%	100%
Impianti sportivi	66.503,64	114.034,63	-47.530,99	58%	31%
Teatri e Rasegne	14.278,79	60.940,01	-46.661,22	23%	4%
Colonie e soggiorni climatici	117.218,79	208.392,29	-91.173,50	56%	59%
Servizi cimiteriali	Servizio esternalizzato a Jesolo Patrimonio Srl socio unico Comune Jesolo				
Parcheggi e parcometri	Servizio esternalizzato a Jtaca Srl socio unico Comune Jesolo				
TOTALE	1.721.343,38	860.674,51	-523.384,25	61%	52%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto		Servizio esternalizzato alla società A.S.I. S.p.a.			
Fognatura e depurazione		Servizio esternalizzato alla società A.S.I. S.p.a.			
Nettezza urbana		Servizio esternalizzato alla società A.S.I. S.p.a.			

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Scuolabus	Jtaca Srl		755.938,12	40.000,00	
Illuminazione pubblica, manutentivi, cimiteriali, manifestazioni turistiche	Jesolo Patrimonio Srl		4.200.000	903.694,13	
Service attività ausiliarie Auditorium	Jesolo Patrimonio Srl		26.342,31		
Gestione mobilità	Jtaca Srl		15.000,00		
Servizi sull'arenile	Jesolo Patrimonio Srl		156.000,00		
Trasporto pubblico locale	A.T.V.O. SpA		207.900,30		
Realizzazione manifestazioni e opere pubbliche	Jesolo Patrimonio Srl		272.650,00	59.136,88	

2. Nell'anno 2011 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
3. Gli organismi partecipati non hanno richiesto interventi ai sensi degli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile.
4. Gli organismi partecipati non hanno richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.
5. Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31/12/2010, salvo la società Autovie Venete SpA che lo ha approvato il 26/10/2011.

Per quanto concerne il bilancio al 31.12.2011 sono ancora in corso i termini per la presentazione dello stesso.

6. Le società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	2.903.351
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	72
Costo personale dipendente	3.666.355
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.865.046,06	1.968.633,86	2.058.593,17

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	765.165,60	1.000.084,85	1.706.851,91
Spesa per investimenti	280.000,00	62.713,00	211.888,32

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	527.889,73
Residui riscossi nel 2011	527.889,73
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	0

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 31/1/2004, mentre le stesse sono state utilizzate, per l'importo di euro 1.425.453,00 per spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 61.901,17 rispetto a quelle dell'esercizio

2010.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	106.259,63
Residui riscossi nel 2011	95.412,40
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	10.847,23

m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	8.965.255,57	9.114.006,31	9.050.311,79
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	413.187,56	448.676,74	488.129,92
03 - Prestazioni di servizi	12.483.363,29	13.263.485,91	13.539.371,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	165.877,05	240.018,86	527.958,11
05 - Trasferimenti	3.554.236,08	3.834.082,33	4.295.563,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	419.665,88	369.593,75	393.234,73
07 - Imposte e tasse	796.581,41	854.457,54	813.441,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	78.058,62	61.632,40	110.737,91
Totale spese correnti	26.876.225,46	28.185.953,84	29.218.749,03

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	9.114.006,31	9.050.311,79
spese incluse nell'int.03	28.000,00	28.000,00
irap	561.889,32	566.826,04
altre spese di personale incluse	-	-
altre spese di personale escluse	499.264,08	704.524,77
totale spese di personale	9.204.631,55	8.940.613,06

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	<i>importo</i>
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	9.050.311,79
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	566.826,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	28.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	9.645.137,83

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	<i>importo</i>
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	78.090,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	193.380,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	40.400,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	217.111,68
9) incentivi per la progettazione	107.662,00
10) incentivi recupero ICI	54.496,00
11) diritto di rogito	13.385,09
12) altre (da specificare)	
totale	704.524,77

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	227	234	229
Spesa per personale	8.965.255,57	9.114.006,31	9.050.311,79
Spesa corrente	26.876.225,46	28.185.953,84	29.218.749,03
Costo medio per dipendente	39.494,52	38.948,74	39.521,01
Incidenza spesa personale su spesa corrente	33,36%	32,34%	30,97%

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2011 è il seguente:

Dipendenti a tempo indeterminato	n.	229
Dirigenti	n.	4
Percentuale	%	1,74%

Ai sensi dell'art. 91 del T.U.E.L. e dell'art. 35, comma 4, del D.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 21 del 18 novembre 2011 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.lgs., n. 165/2001, dovrà trasmettere entro il 31 maggio 2012 tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammontano ad euro 393.234,73 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determinano un tasso medio del 3,49%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 24.418,31.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del 2011 l'incidenza degli interessi passivi è del 1,37 %.

p) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
10.182.040,00	21.716.941,63	14.077.535,66	7.639.405,97	35,17%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	1.385.791,69
- avanzo del bilancio corrente	1.667.066,39
- alienazione di beni	4.051.081,00
- altre risorse	4.469.431,16
<i>Totale</i>	<u>11.573.370,24</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	210.000,00
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	1.907.707,00
- contributi di altri	386.458,42
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>2.504.165,42</u>
Totale risorse	<u>14.077.535,66</u>
Impieghi al titolo II della spesa	
	<u>14.077.535,66</u>

q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	718.078,84	713.297,80	718.078,84	713.297,80

Ritenute erariali	1.573.641,89	1.586.654,78	1.573.641,89	1.586.654,78
Altre ritenute al personale c/terzi	118.477,93	116.304,63	118.477,93	116.304,63
Depositi cauzionali	0	2.500,00	0	2.500,00
Altre per servizi conto terzi	157.217,70	82.913,57	157.217,70	82.913,57
Fondi per il Servizio economato	222.263,96	216.227,92	222.263,96	216.227,92
Depositi per spese contrattuali	2.306,28	5.296,82	2.306,28	5.296,82

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
1,44 %	1,20 %	1,32 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	9.670.312	12.497.939	11.260.453
Nuovi prestiti	4.100.000	-	210.000
Prestiti rimborsati	1.272.373	1.237.485	1.262.618
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	12.497.939	11.260.453	10.207.835

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	419	370	393
Quota capitale	1.272	1.237	1.262
Totale fine anno	1.691	1.607	1.655

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso al 31/12/2011 nessun contratto di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 nessun contratto di locazione finanziaria

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	5.012.499,46	2.981.664,48	1.817.395,61	4.799.060,09	-213.439,37
C/capitale Tit. IV, V	8.919.570,66	1.404.311,62	7.466.717,57	8.871.029,19	-48.541,47
Servizi c/terzi Tit. VI	303.685,61	255.362,42	39.646,02	295.008,44	-8.677,17
Totale	14.235.755,73	4.641.338,52	9.323.759,20	13.965.097,72	-270.658,01

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori Residui
Corrente Tit. I	5.829.310,55	4.472.668,72	979.395,35	5.452.064,07	377.246,48
C/capitale Tit. II	18.207.912,87	5.177.077,24	12.802.643,48	17.979.720,72	228.192,15
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	60.523,64	12.763,00	32.672,16	45.435,16	15.088,48
Totale	24.097.747,06	9.662.508,96	13.814.710,99	23.477.219,95	620.527,11

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	3.246,76
Minori residui attivi	273.904,77
Minori residui passivi	620.527,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-891.185,12

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	163.807
Gestione in conto capitale	179.651
Gestione servizi c/terzi	6.411
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	349.869

Le variazioni della consistenza dei residui di anni precedenti sono elencate nella determinazione

generale n. 348 del 12.03.2012.

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 417.394,74
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 866.190,09

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.006,65				22.381,28	1.388.311,57	1.411.699,50
di cui Tarsu	1.006,65						1.006,65
Titolo II			19.940,00	37.810,59	276.541,63	1.070.341,10	1.404.633,32
Titolo III	416.388,09	63.907,20	50.206,46	414.110,53	515.103,18	1.753.725,04	3.213.440,50
di cui Tia							
di cui per							
sanzioni				15.474,38	512.415,35	670.387,39	1.198.277,12
codice							
Titolo IV	866.190,09	2.558.596,46	405.418,00	391.951,56	86.909,39	6.201.495,19	10.510.560,69
Titolo V	30.315,32			3.127.336,75		210.000,00	3.367.652,07
Titolo VI	10.451,02				29.195,00	295.188,24	334.834,26
Totale	1.324.351,17	2.622.503,66	475.564,46	3.971.209,43	930.130,48	10.919.061,14	20.242.820,34

PASSIVI							
Titolo I	55.231,22	62.957,60	135.666,70	201.184,92	524.354,91	6.289.856,60	7.269.251,95
Titolo II	1.325.384,10	1.060.133,72	1.120.270,33	7.154.513,96	2.142.341,37	7.297.753,88	20.100.397,36
Titolo III							
Titolo IV	2.125,00		628,30	643,86	29.275,00	23.657,33	56.329,49
Totale	1.382.740,32	1.123.091,32	1.256.565,33	7.356.342,74	2.695.971,28	13.611.267,81	27.425.978,80

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 6.278,28, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.	Euro
- lettera a) - sentenze esecutive	6.278,28
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	6.278,28

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
0,00	50.244,63	6.278,28

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Come evidenziato in apertura, l'Ente ha adottato a partire dal 2008 il sistema contabile integrato con contestuale rilevazione degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L., rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	28.671.566,83	29.895.481,76	29.399.454,49
B Costi della gestione	29.144.575,44	30.970.093,90	30.964.235,94
Risultato della gestione	-473.008,61	-1.074.612,14	-1.564.781,45
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-117.931,42	98.150,48	118.877,08
Risultato della gestione operativa	-590.940,03	-976.461,66	-1.445.904,37
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-401.332,27	-332.084,94	-315.248,78
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.182.312,20	-235.950,14	6.795.932,26
Risultato economico di esercizio	190.039,90	-1.544.496,74	5.034.779,11

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva un miglioramento dello stesso passando da euro -1.544.496,74 a euro 5.034.779,11.

Tale risultato è attribuibile a un incremento dei proventi straordinari, in particolare delle plusvalenze patrimoniali.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato particolarmente da una sensibile riduzione dei proventi della gestione che evidenziano un valore di euro 29.399.454,49 nel 2011 (nel 2010 ammontavano a euro 29.895.481,76).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.761.153,15 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 452.606,55 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 349,73, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	Partecipazione
Jtaca Srl	100,00%
Alisea SpA	51,34%
Jesolo Turismo SpA	51,00%
A.S.I. SpA	28,10%
A.T.V.O. SpA	4,80%
Piave Servizi SpA	11,24%
Jesolo Patrimonio Srl	100,00%

L'Ente inoltre detiene minime partecipazioni anche nelle seguenti Società:

- Veritas SpA
- Società per Autostrada Alemagna SpA
- Società Autovie Venete SpA
- Residenze Veneziane Srl

Non risultano disavanzi a carico dell'ente rilevati come debiti fuori bilancio e coperti in base a quanto previsto dagli artt. 193 e 194 del T.U.E.L.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

- Anno 2010 euro 3.636.626,73
- Anno 2011 euro 3.766.452,19

I proventi e gli oneri straordinari, pari a euro 6.795.932,26, si riferiscono a Proventi per sopravvenienze attive e plusvalenze patrimoniali per complessive euro 7.323.991,48 e oneri per insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali e oneri straordinari per complessive euro 528.059,22.

In relazione all'approntamento del nuovo sistema di rilevazione contabile, economico e patrimoniale, sono stati effettuati i riscontri tra i dati del conto economico con quelli risultanti dalle scritture contabili.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	3.113.419	193.770	-171.339	3.135.850
Immobilizzazioni materiali	106.593.431	6.008.168	-3.595.114	109.006.486
Immobilizzazioni finanziarie	7.528.895	58.539		7.587.435
Totale immobilizzazioni	117.235.745	6.260.478	-3.766.452	119.729.771
Rimanenze	86.612	-15.509		71.103
Crediti	13.588.962	5.140.363		18.729.325
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	12.474.316	-1.595.172		10.879.145
Totale attivo circolante	26.149.890	3.529.682		29.679.572
Ratei e risconti	142.478	26.071		168.549
Totale dell'attivo	143.528.113	9.816.231	-3.766.452	149.577.892
Conti d'ordine	13.766.099	2.647.903		16.414.002
Passivo				
Patrimonio netto	100.087.529		5.034.779	105.122.308
Conferimenti	27.760.436	2.067.769	-476.728	29.351.476
Debiti di finanziamento	11.264.874	-1.057.039		10.207.835
Debiti di funzionamento	4.100.074	543.789		4.643.863
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	134.388	25.899		160.287
Totale debiti	15.499.336	-487.351		15.011.985
Ratei e risconti	180.812	-88.690		92.122
Totale del passivo	143.528.113	1.491.728	4.558.051	149.577.892
Conti d'ordine	13.766.099	2.647.903		16.414.002

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

<u>Descrizione</u>	<u>Anno 2010</u>	<u>Anno 2011</u>
licenze d'uso e software	91.507,89	108.160,31
spese straordinarie su beni di terzi	2.854.646,37	2.882.327,19
progettazioni	167.264,79	145.362,83

B II Crediti

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza con la contabilità economico patrimoniale dell'Ente.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo il referto del controllo di gestione con le conclusioni del proprio operato che dovrà essere presentato entro i termini previsti dal regolamento dell'Ente:

- ☐ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ☐ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo dovrà essere pubblicato nei termini di legge, assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to David TESSARI

F.to Massimo FORELLI

F.to Pamela PARISOTTO
