

# **COMUNE DI JESOLO**

*Provincia di Venezia*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

### **L'organo di revisione**

*INTERDONATO MAURIZIO*

*SORARU' MASSIMO*

*PRIZZON RENATO*

# Comune di Jesolo

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 24 marzo 2014

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- 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 in caso di collegio

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Jesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 24/03/2014

L'organo di revisione

*INTERDONATO MAURIZIO  
SORARU' MASSIMO  
PRIZZON RENATO*

## Sommario

### 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 2013 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*

#### - *Tempestività pagamenti*

#### - *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE  
CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti* Interdonato Maurizio, Massimo Sorarù, Renato Prizzon, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 31/07/2012;

◆ ricevuta in data 21/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 18/03/2014, 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. 102 del 26/09/2013 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 deficiarietà 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 2013 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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 7/06/2001;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il sistema di contabilità 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

## **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 26/09/2013, con delibera n. 102;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 27.489,72 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. 8.239 reversali e n. 10.179 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 31.12.2013 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 2014, allegando i documenti previsti, ad eccezione degli operatori economici a cui compete la riscossione dell'imposta di soggiorno, ai quali in fase di prima applicazione della norma è stato assegnato il termine perentorio del 15/05/2014;
- 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 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			11.750.377,07
Riscossioni	9.397.620,00	42.310.417,71	51.708.037,71
Pagamenti	10.512.899,57	38.743.739,71	49.256.639,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>14.201.775,50</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>14.201.775,50</b>

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.675.839,89, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€	53.444.531,81
Impegni	(-)		55.120.371,70
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-€</b>	<b>1.675.839,89</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)		42.310.417,71
Pagamenti	(-)		38.743.739,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		3.566.678,00
Residui attivi	(+)		11.134.114,10
Residui passivi	(-)		16.376.631,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-5.242.517,89
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>		<b>-1.675.839,89</b>

Il disavanzo della gestione di competenza pari euro 1.675.839,89 deriva dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012, pari a complessivi euro 3.012.861,00.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	21.154.644,75	37.152.733,54
Entrate titolo II	1.482.568,29	2.598.697,31
Entrate titolo III	6.068.885,07	5.265.837,29
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>28.706.098,11</b>	<b>45.017.268,14</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>28.678.769,20</b>	<b>45.124.329,09</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.565.130,48</b>	<b>1.296.749,94</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.537.801,57</b>	<b>-1.403.810,89</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>660.572,02</b>	<b>1.638.379,90</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>2.054.638,99</b>	<b>972.672,83</b>
-contributo per permessi di costruire	2.054.638,99	972.672,83
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>127.528,00</b>	<b>39.421,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	30.246,00	
- altre entrate (specificare)		
Entrate correnti generiche	97.282,00	36.921,00
entrate correnti da Regione		2.500,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.049.881,44</b>	<b>1.167.820,84</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	6.016.342,89	5.937.487,32
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.016.342,89</b>	<b>5.937.487,32</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>6.204.687,34</b>	<b>6.209.516,32</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-188.344,45</b>	<b>-272.029,00</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>127.528,00</b>	<b>39.421,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>2.159.127,14</b>	<b>1.272.411,02</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>43.671,70</b>	<b>67.130,19</b>

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	135.971,16	135.911,16
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	829.712,61	829.712,14
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	268.114,04	268.114,04
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	350.895,03	350.720,00
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)	1.496.421,80	1.491.062,24
Per contributi in conto capitale	162.264,00	100.000,00
Per contributi c/impianti	10.000,00	10.914,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>3.253.379</b>	<b>3.186.434</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.979.356,15, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			11.750.377,07
RISCOSSIONI	9.397.620,00	42.310.417,71	51.708.037,71
PAGAMENTI	10.512.899,57	38.743.739,71	49.256.639,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>14.201.775,50</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			14.201.775,50
RESIDUI ATTIVI	7.900.902,19	11.134.114,10	19.035.016,29
RESIDUI PASSIVI	13.880.803,65	16.376.631,99	30.257.435,64
<i>Differenza</i>			-11.222.419,35
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.979.356,15</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati		614.821,37
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		916.074,53
	Fondi di ammortamento		0,00
	Fondi non vincolati		1.448.460,25
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>		<b>2.979.356,15</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2013 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	+	53.444.531,81
Totale impegni di competenza	-	55.120.371,70
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.675.839,89</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.107,81
Minori residui attivi riaccertati	-	1.137.027,43
Minori residui passivi riaccertati	+	2.776.254,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.642.334,71</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.675.839,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.642.334,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.012.861,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>2.979.356,15</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	347.264,76	141.674,76	614.821,37
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.686.517,44	1.134.462,07	916.074,53
Fondi di ammortamento	-		
Fondi non vincolati	662.204,19	1.736.724,50	1.448.460,25
<b>TOTALE</b>	<b>3.695.986,39</b>	<b>3.012.861,33</b>	<b>2.979.356,15</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'avanzo a destinazione vincolata comprende:

Accantonamento del 25% dei crediti ante 2008 del titolo I e III per € 20.957,00

Accantonamento per rischio crediti TARES anno 2013 per € 552.002,00

Contributo dallo Stato per mensa docenti per € 789,84

Avanzo derivante da T.I.A. per € 27.518,24

Avanzo da sanzioni al codice stradale per € 13.554,29

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I Entrate tributarie</i>	34.665.409,00	37.152.733,54	2.487.324,54	7,18%
<i>Titolo II Trasferimenti</i>	1.271.859,00	2.598.697,31	1.326.838,31	104,32%
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	5.561.989,00	5.265.837,29	296.151,71	-5,32%
<i>Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale</i>	3.557.769,00	5.937.487,32	2.379.718,32	66,89%
<i>Titolo V Entrate da prestiti</i>	10.898.480,00	-	10.898.480,00	100,00%
<i>Titolo VI Entrate da servizi per c/ terzi</i>	4.823.000,00	2.489.776,35	2.333.223,65	-48,38%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	-	-	-	-
<b>Totale</b>	60.778.506,00	53.444.531,81	7.333.974,19	4,11%

<b>Spese</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I Spese correnti</i>	40.202.490,00	45.124.329,09	4.921.839,09	12,24%
<i>Titolo II Spese in conto capitale</i>	6.857.769,00	6.209.516,32	648.252,68	-9,45%
<i>Titolo III Rimborso di prestiti</i>	8.895.247,00	1.296.749,94	7.598.497,06	-85,42%
<i>Titolo IV Spese per servizi per c/ terzi</i>	4.823.000,00	2.489.776,35	2.333.223,65	-48,38%
<b>Totale</b>	60.778.506,00	55.120.371,70	5.658.134,30	-32,75%

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	21.732.461,05	21.154.644,75	37.152.733,54
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.045.897,92	1.482.568,29	2.598.697,31
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	6.615.562,52	6.068.885,07	5.265.837,29
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	14.688.773,86	6.016.342,89	5.937.487,32
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	210.000,00		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.723.195,52	2.602.616,48	2.489.776,35
<b>Totale Entrate</b>	<b>48.015.890,87</b>	<b>37.325.057,48</b>	<b>53.444.531,81</b>

<b>Spese</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	29.218.749,03	28.678.769,20	45.124.329,09
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	14.077.535,66	6.204.687,34	6.209.516,32
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.262.618,42	1.565.130,48	1.296.749,94
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.723.195,52	2.602.616,48	2.489.776,35
<b>Totale Spese</b>	<b>47.282.098,63</b>	<b>39.051.203,50</b>	<b>55.120.371,70</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>733.792,24</b>	<b>-1.726.146,02</b>	<b>-1.675.839,89</b>
---	-------------------	----------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.212.516,34</b>	<b>3.012.861,33</b>	<b>2.979.356,15</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>2.946.308,58</b>	<b>1.286.715,31</b>	<b>1.303.516,26</b>
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalla legge 12/11/2011, n. 183 e legge 24/12/2012, n. 228, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
<b>Accertamenti titoli I,II e III</b>	44.519,00
<b>Impegni titolo I</b>	44.983,00
<b>Riscossioni titolo IV</b>	5.905,00
<b>Pagamenti titolo II</b>	1.759,00
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	3.682,00
<b>Obiettivo programmatico 2013</b>	2.997,00
<b>Diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	685,00

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.31, comma 10 e 12 della legge 133/2011.

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2012 a trasmettere 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 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti non ha ancora richiesto l'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013.

## ***Analisi delle principali poste***

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Imposta di soggiorno		1.982.494,00	1.648.489,92	-334.004,08
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	400.000,00	650.000,00	477.742,00	-172.258,00
Addizionale IRPEF	932.292,89	880.000,00	880.041,71	41,71
Addizionale sul consumo di energia elettrica	17.970,76		31.353,49	31.353,49
Compartecipazione IRPEF				
IMU accertamento convenzionale	10.322.444,00	15.177.378,00	17.871.694,52	2.694.316,52
IMU sforzo fiscale	4.677.556,00			
Imposta sulla pubblicità	1.115.755,30	1.110.000,00	1.066.284,07	-43.715,93
Imposta per installazione mezzi pubblicitari	496.796,15	485.410,00	344.349,75	-141.060,25
Servizi indivisibili TARES (d.l.201/20119		1.190.000,00		-1.190.000,00
Altre imposte	3.777,88			
<b>Totale categoria I</b>	<b>17.966.592,98</b>	<b>21.475.282,00</b>	<b>22.319.955,46</b>	<b>844.673,46</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.192,72		13.485,71	13.485,71
TARES		12.171.627,00	12.171.627,00	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	920,00			
<b>Totale categoria II</b>	<b>7.112,72</b>	<b>12.171.627,00</b>	<b>12.185.112,71</b>	<b>13.485,71</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.150.911,46	983.500,00	98.936,36	-884.563,64
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.027,59	35.000,00	26.309,00	-8.691,00
Fondo di solidarietà comunale l. 228/2012			2.522.420,01	2.522.420,01
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.180.939,05</b>	<b>1.018.500,00</b>	<b>2.647.665,37</b>	<b>1.629.165,37</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>24.305.556,21</b>	<b>34.665.409,00</b>	<b>37.152.733,54</b>	<b>2.487.324,54</b>

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	650.000,00	477.742,00	376.392,59
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>650.000,00</b>	<b>477.742,00</b>	<b>376.392,59</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	255.113,98
Residui riscossi nel 2013	242.419,12
Residui eliminati	0,00
<b>Residui al 31/12/2013</b>	<b>12.694,86</b>

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

L'ente ha soppresso la Tarsu nel 2003, sostituendola con la tariffa ed esternalizzando il servizio, affidandolo all soc. Alisea S.p.A.

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

<i><b>Titolo</b></i>	<i><b>Accertamento 2011</b></i>	<i><b>Accertamento 2012</b></i>	<i><b>Accertamento 2013</b></i>
I	2.516.422,33	0,00	0,00
IV	161.836,15	3.374.842,03	4.073.609,09

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

- anno 2011 53,28% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 60,88% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 23,88% (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 1/1/2013	0,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

## d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	135.456,47	291.025,47	1.591.081,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.407.994,48	1.086.008,75	823.203,61
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e transf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	175.927,44	97.799,03	135.971,16
Contr. e transf. correnti da altri enti del settore pubblico	326.519,53	7.735,04	48.441,09
<b>Totale</b>	<b>2.045.897,92</b>	<b>1.482.568,29</b>	<b>2.598.697,31</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- i trasferimenti dello Stato ammontano a euro 1.591.081,45 con una variazione in aumento di euro 1.300.055,98 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 1.444.783,45 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 146.298,00;
- i trasferimenti della Regione ammontano a euro 823.203,61 con una variazione in diminuzione di euro 262.805,14 rispetto all'esercizio precedente e in diminuzione di euro 198.357,39 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 1.021.561,00;
- i trasferimenti dagli Organi Comunitari ammontano a euro 135.971,16 con una variazione in aumento di euro 38.172,13 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 49.971,16 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 86.000,00;
- i trasferimenti dagli altri enti del settore pubblico ammontano a euro 48.441,09 con una variazione in aumento di euro 40.706,05 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 30.441,09 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 18.000,00.

## e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.721.878,77	3.681.315,00	3.267.394,13	413.920,87
Proventi dei beni dell'ente	805.740,01	817.435,00	820.654,97	-3.219,97
Interessi su anticipi e crediti	362.757,77	181.147,00	193.129,27	-11.982,27
Utili netti delle aziende	290,54		50.284,90	-50.284,90
Proventi diversi	1.178.217,98	882.092,00	934.374,02	-52.282,02
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.068.885,07</b>	<b>5.561.989,00</b>	<b>5.265.837,29</b>	<b>296.151,71</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Teatri e rassegne	4.787,15	43.508,00	-38.720,85	11,00%
Impianti sportivi	60.352,01	89.705,55	-29.353,54	67,28%
Colonie e soggiorni climatici	100.349,92	202.037,28	-101.687,36	49,67%
Mense scolastiche	539.971,00	847.682,91	-307.711,91	63,70%
Mense non scolastiche	172.742,69	122.453,50	50.289,19	141,07%
Servizi cimiteriali	Servizio esternalizzato a Jesolo Patrimonio Srl, socio unico il Comune			
Parcheggi e parcometri	Servizio esternalizzato a Jtaca Srl, socio unico il Comune			
<b>TOTALE SERVIZI</b>	<b>878.202,77</b>	<b>1.305.387,24</b>	<b>-427.184,47</b>	<b>67,28%</b>

### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	Servizi esternalizzati ad A.S.I. S.p.A.				
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana					

### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1 - Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

<b>Servizio</b>	<b>Organismo costituito o partecipato</b>	<b>Conferimenti</b>	<b>Trasferimenti in conto esercizio</b>	<b>Trasferimenti in conto capitale</b>	<b>Concessione crediti</b>
Scuolabus	Jtaca Srl	0,00	794.492,11	80.000,00	0,00
Illuminazione pubblica, manutentivi, cimiteriali, manifestazioni	Jesolo Patrimonio Srl	0,00	4.577.480,41	900.000,00	0,00
Service attività ausiliarie Auditorium	Jesolo Patrimonio Srl	0,00	28.287,85	0,00	0,00
Gestione mobilità	Jtaca Srl	0,00	15.000,00	0,00	0,00
Servizi arenile	Jesolo Patrimonio Srl	0,00	157.300,00	0,00	0,00
Trasporto pubblico locale	Atvo S.p.A.	0,00	114.695,93	0,00	0,00
Manifestazioni, opere pubbliche	Jesolo Patrimonio Srl	0,00	262.570,00	93.001,09	0,00

2 - nel 2013 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 organismo partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31/12/2012, salvo la soc. Autovie Venete S.p.A. che chiude l'esercizio al 30 giugno. Per quanto concerne il bilancio al 31/12/2013 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:

	Jtaca S.r.l.	Jesolo Patrimonio S.r.l.
Debiti di finanziamento	178.826	2.461.269
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	21	56
Costo personale dipendente	965.735	2.779.268
Concessione crediti effettuate dall'ente	0,00	0,00

## **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:

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>
2.058.593,17	2.050.000,00	1.496.421,80

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

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Spesa corrente	1.706.851,91	1.537.491,46	1.491.062,24
Spesa per investimenti	211.888,32	30.246,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	715.160,00
Residui riscossi nel 2013	715.160,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

## **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 311/2004 e per finanziare 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 2013 ammontano a euro 820.654,97 con una variazione in aumento di euro 14.914,96 rispetto all'esercizio precedente e in aumento di euro 3.219,97 rispetto alle previsioni iniziali di bilancio di euro 817.435,00.

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

Residui attivi al 1/1/2013	31.244,03
Residui riscossi nel 2013	10.238,17
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	21.005,86

## m) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	9.050.311,79	8.832.450,74	8.682.397,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	488.129,92	470.384,51	414.106,38
03 - Prestazioni di servizi	13.539.371,96	13.227.232,64	24.893.064,15
04 - Utilizzo di beni di terzi	527.958,11	472.210,35	502.894,75
05 - Trasferimenti	4.295.563,40	3.977.012,61	9.395.643,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	393.234,73	361.425,47	271.856,60
07 - Imposte e tasse	813.441,21	867.618,66	831.978,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	110.737,91	470.434,22	132.387,58
<b>Totale spese correnti</b>	<b>29.218.749,03</b>	<b>28.678.769,20</b>	<b>45.124.329,09</b>

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	<b>anno 2011</b>	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2013</b>
spesa intervento 01	9.050.311,79	8.832.450,74	8.682.397,24
spese incluse nell'int.03	28.000,00	44.000,00	28.000,00
irap	566.826,04	609.878,00	574.658,00
altre spese di personale incluse	-	-	-
altre spese di personale escluse	704.524,77	599.217,97	658.952,41
<b>totale spese di personale</b>	<b>8.940.613,06</b>	<b>8.887.110,77</b>	<b>8.626.102,83</b>

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

	<b>importo</b>
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.706.097,84
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	35.100,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	45.000,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	3.100,00
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	1.840.739,40
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	35.000,00
12) IRAP	574.658,00
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): progetto "Tirocinio in Azienda"	17.360,00
<b>totale</b>	<b>9.285.055,24</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	<b>importo</b>
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	-
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	297.642,00
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	35.100,00
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	195.157,74
9) incentivi per la progettazione	35.000,00
10) incentivi recupero ICI	50.534,00
11) diritto di rogito	19.000,00
12) altre (da specificare): elettorale	26.518,67
<b>totale</b>	<b>658.952,41</b>

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

	<b>anno 2011</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>
Dipendenti (rapporto ad anno)	229	229	230
Spesa per personale	9.050.311,79	8.832.450,74	8.682.397,24
Spesa corrente	29.218.749,03	28.678.769,20	45.124.329,09
Costo medio per dipendente	39.521,01	38.569,65	37.749,55
Incidenza spesa del personale su spesa corrente	30,97%	30,79%	19,24%

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2013 è il seguente:

		<b>2012</b>	<b>2013</b>
Dipendenti a tempo determinato	n.	3	2
Dirigenti	n.	3	4
Percentuale	%	1,31%	1,74%

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 24/04/2013 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 2014 tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

### **o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 271.856,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,15%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 201.727,16.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,60 %.

### **p) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.857.769,00	9.739.701,02	6.209.516,32	3.530.184,70	36,25%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.272.411,02		
- avanzo del bilancio corrente	39.421,00		
- alienazione di beni	350.720,00		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>1.662.552,02</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	9.000,00		
- contributi di altri	3.369.050,30		
- altri mezzi di terzi	1.168.914,00		
<i>Totale</i>		<u>4.546.964,30</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>6.209.516,32</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			6.209.516,32

#### 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	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	678.506,24	672.866,05	678.506,24	672.866,05
Ritenute erariali	1.451.440,70	1.408.313,63	1.451.440,70	1.408.313,63
Altre ritenute al personale c/terzi	106.510,55	105.782,81	106.510,55	105.782,81
Depositi cauzionali	69.400,00	70.837,45	69.400,00	70.837,45
Altre per servizi conto terzi	70.122,87	6.745,82	70.122,87	6.745,82
Fondi per il Servizio economato	221.220,24	220.119,04	221.220,24	220.119,04
Depositi per spese contrattuali	5.415,88	5.111,55	5.415,88	5.111,55

## 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:

2011	2012	2013
1,32%	1,35%	1,06%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	11.260.453	10.207.835	8.642.705
Nuovi prestiti	210.000	-	-
Prestiti rimborsati	1.262.618	1.332.324	1.296.750
Estinzioni anticipate	-	232.806	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.207.835</b>	<b>8.642.705</b>	<b>7.345.955</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

*(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	393	361	272
Quota capitale	1.262	1.332	1.297
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.655</b>	<b>1.693</b>	<b>1.569</b>

## s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso al 31.12.2012 nessun contratto di finanza derivata.

## t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	5.499.868,83	2.685.989,27	2.113.648,09	4.799.637,36	700.231,47
C/capitale Tit. IV, V	12.615.890,46	6.419.879,31	5.767.429,10	12.187.308,41	428.582,05
Servizi c/terzi Tit. VI	316.682,52	291.751,42	19.825,00	311.576,42	5.106,10
<b>Totale</b>	<b>18.432.441,81</b>	<b>9.397.620,00</b>	<b>7.900.902,19</b>	<b>17.298.522,19</b>	<b>1.133.919,62</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	8.155.058,41	5.278.189,00	1.224.198,49	6.502.387,49	1.652.670,92
C/capitale Tit. II	18.941.523,99	5.203.774,37	12.619.432,71	17.823.207,08	1.118.316,91
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	73.375,15	30.936,20	37.172,45	68.108,65	5.266,50
<b>Totale</b>	<b>27.169.957,55</b>	<b>10.512.899,57</b>	<b>13.880.803,65</b>	<b>24.393.703,22</b>	<b>2.776.254,33</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	3.107,81
Minori residui attivi	1.137.027,43
Minori residui passivi	2.776.254,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.910.173,95</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	952.439,45
Gestione in conto capitale	689.734,86
Gestione servizi c/terzi	160,40
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.642.334,71</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono elencate nella determinazione generale n. 310 del 6/03/2014.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 124.140,91
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 860.000.

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

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 395.463,18 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

#### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I				12.695	53.637	66.331
di cui Tarsu						
Titolo II				248.788	95.881	344.669
Titolo III	85.497	189.701	436.148	463.455	527.847	1.702.648
di cui Tia		183.248	410.606	395.962	365.139	1.354.955
di cui per sanzioni codice strada						
Titolo IV	2.315.907	191.651	57.788	205.255	844.259	3.614.860
Titolo V		2.106.033		46.536		2.152.569
Titolo VI	10.451				9.374	19.825
<b>Totale</b>	<b>2.411.855</b>	<b>2.487.385</b>	<b>493.936</b>	<b>976.728</b>	<b>1.530.998</b>	<b>7.900.902</b>

<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	72.490	106.772	82.736	200.455	761.746	1.224.198,49
Titolo II	946.804	3.512.066	1.335.209	3.520.073	3.305.281	12.619.432,71
Titolo III						
Titolo IV	2.753	600		2.500	31.319	37.172,45
<b>Totale</b>	<b>1.022.048</b>	<b>3.619.438</b>	<b>1.417.945</b>	<b>3.723.028</b>	<b>4.098.346</b>	<b>13.880.803,65</b>

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 27.489,72, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	27.489,72
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>27.489,72</b>

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 20011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
<b>6.278,28</b>	<b>38.565,76</b>	<b>27.489,72</b>

### **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.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, 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**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, 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 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 costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati 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:

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	29.399.454,49	30.887.410,28	46.060.455,42
<i>B Costi della gestione</i>	30.964.235,94	30.509.999,59	43.742.234,48
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.564.781,45</b>	<b>377.410,69</b>	<b>2.318.220,94</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	118.877,08	50.290,54	284,90
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.445.904,37</b>	<b>427.701,23</b>	<b>2.318.505,84</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-315.248,78	-34.940,58	-80.633,77
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	6.795.932,26	563.052,70	-188.353,14
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>5.034.779,11</b>	<b>955.813,35</b>	<b>2.049.518,93</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva un miglioramento dello stesso passando da euro 955.813,335 a euro 2.049.518,93.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un sensibile incremento dei proventi di gestione registrato nel 2013 rispetto al 2012, a cui non ha fatto seguito analogo aumento degli oneri di gestione.

Tale risultato positivo, è stato attenuato da un decremento dei proventi straordinari per alienazioni di aree registrato nel 2013 rispetto al 2012, nonché da un incremento delle insussistenze dell'attivo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.237.872,07 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.845.111,42 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 284,90, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>
Alisea S.p.A.	22,40

JesoloTurismo S.p.A.	51,00
Jtaca S.r.l.	100,00
A.S.I. S.p.A.	28,10
A.T.V.O. S.p.A.	4,80
Piave Servizi S.p.A.	11,24
Jesolo Patrimonio S.p.A.	100,00

L'ente, inoltre, detiene minime partecipazioni anche nelle seguenti società:

- Veritas S.p.A.
- Società per Autostrada Alemagna S.p.A.
- Società Autovie Venete S.p.A.
- Residenze Veneziane S.r.l.

Non risultano disavanzi a carico dell'ente rilevati come debiti fuori bilancio e coperti in base a quanto previsto dagli articoli 193 e 194 del TUEL.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).

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

<b><i>anno 2011</i></b>	<b><i>Anno 2012</i></b>	<b><i>Anno 2013</i></b>
3.766.452,19	3.830.453,04	3.914.908,96

I proventi e gli oneri straordinari pari a euro -188.353,14 si riferiscono a proventi per sopravvenienze attive plusvalenze patrimoniali per complessive euro 898.690,73 e oneri per insussistenze dell'attivo, minusvalenze patrimoniali e oneri straordinari per complessive euro 1.087.043,87.

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 patrimoniali.

## 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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.169.189	103.609	-208.782	3.064.017
Immobilizzazioni materiali	108.858.776	2.515.732	-3.706.127	107.668.381
Immobilizzazioni finanziarie	8.139.573	-423.709	318.055	8.033.919
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>120.167.539</b>	<b>2.195.632</b>	<b>-3.596.854</b>	<b>118.766.317</b>
Rimanenze	73.148		14.218	87.367
Crediti	17.796.236	1.111.372	-595.463	18.312.145
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	11.750.377	2.451.398		14.201.776
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>29.619.761</b>	<b>3.562.771</b>	<b>-581.245</b>	<b>32.601.288</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>288.621</b>	<b>-181.599</b>		<b>107.022</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>150.075.921</b>	<b>5.576.804</b>	<b>-4.178.099</b>	<b>151.474.626</b>
Conti d'ordine	15.153.745	7.198.540		22.352.285
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>106.078.122</b>		<b>2.049.519</b>	<b>108.127.641</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>30.569.381</b>	<b>1.428.679</b>	<b>491.735</b>	<b>32.489.795</b>
Debiti di finanziamento	8.642.705	-1.296.750		7.345.955
Debiti di funzionamento	4.492.695	-1.437.560		3.055.134
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	181.662	-83.115	243.032	341.579
<b>Totale debiti</b>	<b>13.317.061</b>	<b>-2.817.425</b>	<b>243.032</b>	<b>10.742.668</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>111.357</b>	<b>3.165</b>		<b>114.523</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>150.075.921</b>	<b>-1.385.581</b>	<b>2.784.286</b>	<b>151.474.626</b>
Conti d'ordine	15.153.745	7.198.540		22.352.285

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 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:

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2011</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>
Licenze d'uso e software	108.160,31	106.332,47	76.455,69
Spese straordinarie su beni di terzi	2.882.327,19	2.932.691,48	2.884.748,75
Progettazioni	145.362,83	130.165,54	102.812,12

### **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 31.12.2013 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 economica 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 31.12.2013 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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi .

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Art. 147-bis controllo di regolarità amministrativa e contabile**

Il consiglio comunale con delibera n. 1/2013 ha approvato il regolamento comunale dei controlli interni. Il servizio di controlli interni verifica la legittimità, regolarità e correttezza amministrativa, nonché la regolarità contabile degli atti. E' stata redatta apposita relazione, in attuazione della succitata normativa, allo scopo di relazionare in ordine all'attività di controllo di regolarità amministrativa e contabile, svolta dal nucleo di controllo, con riferimento all'esercizio 2013. Il nucleo di controllo è unipersonale ed è composto dal segretario comunale, il quale per i controlli di regolarità amministrativa e contabile si è avvalso dell'unità organizzativa, programmazione e controllo. La scelta degli atti da avviare a controllo è avvenuta con la tecnica del campionamento. Le pratiche e le determinazioni assoggettate al controllo sono state sottoposte ad un controllo formale (consistente nella verifica della redazione degli atti con riferimento alla presenza degli elementi essenziali) e a un controllo sostanziale (consistente nella verifica della corrispondenza dei documenti citati negli atti con quelli esistenti). L'ultima tipologia di controllo è poi consistita nel verificare la corrispondenza tra gli importi e i soggetti destinatari di eventuali pagamenti, con quelli contenuti nei mandati di pagamento e con le reversali di incasso. Il controllo ha avuto esito favorevole nella grande parte dei casi. Tutti i dirigenti hanno trasmesso inoltre all'unità organizzativa programmazione e controllo le dichiarazioni che attestano l'avvio dei procedimenti di verifica delle dichiarazioni sostitutive dell'atto di notorietà e delle autocertificazioni rese dai privati al comune di Jesolo nel primo semestre 2013. Si è riscontrato di massima il rispetto della tempistica di pagamento pari a trenta giorni dall'arrivo della fattura al protocollo comunale.

### **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 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo stato 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;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei 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.

### **Spese di rappresentanza**

Il collegio prende atto che è in fase di predisposizione l'elenco delle spese di rappresentanza da comunicare al Ministero dell'economia e finanze e da pubblicare nel sito del Comune.

## ***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.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Maurizio INTERDONATO

---

F.to Renato PRIZZON

---

F.to Massimo SORARU'

---