



**COMUNE DI JESOLO**

**Provincia di Venezia**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

***L'ORGANO DI REVISIONE***

*INTERDONATO Maurizio*

*PRIZZON Renato*

*SORARU' Massimo*

# Comune di Jesolo

## Collegio dei revisori

Verbale n. 4 del 01/03/2013

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione odierna ed in quella in data 14/2/2013 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

visti

il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2013, del Comune di Jesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 01/03/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

*INTERDONATO Maurizio*

*PRIZZON Renato*

*SORARU' Massimo*

# **Sommario**

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2012
- Bilancio di previsione 2013
- Bilancio pluriennale

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2013

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2013-2015

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni



## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Maurizio Interdonato, Renato Prizzon, Sorarù Massimo, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 14/02/2013 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 12/02/2013 con delibera n. 38 e in data 01/03/2013 la delibera di riapprovazione dello schema di bilancio n. 49 del 28/02/2012 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2013/2015;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2011;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 e 2011 società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - le deliberazioni (e/o le proposte di deliberazione) con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (all'art.46, comma 3, legge 133/08);1
  - 
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 69 del 29/09/2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 2.869.002,02.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- |     |              |  |
|-----|--------------|--|
| - € | 2.168.411,00 | il finanziamento di spese di investimento;                                     |
| - € | 461.719,00   | il finanziamento di spese correnti (avanzo applicato in sede di assestamento); |
| - € | 56.598,02    | spese correnti non ripetitive;   |
| - € | 0,00         | debiti fuori bilancio;   |
| - € | 182.274,00   | per estinzione anticipata prestiti;  |

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2013

### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2013, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	34.665.409,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	40.202.490,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.271.859,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	6.857.769,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.561.989,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.557.769,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.898.480,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	8.895.247,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.823.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	4.823.000,00
<i>Totale</i>	60.778.506,00	<i>Totale</i>	60.778.506,00
<b>Avanzo di amministrazione 2011 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>60.778.506,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>60.778.506,00</b>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	44.990.861,00
spese finali (titoli I e II)	-	46.994.094,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>2.003.233,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	

## 2. VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE ANNO 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012	Preventivo 2013
		definitive	
Entrate titolo I	21.732.461,05	21.247.571,00	34.665.409,00
Entrate titolo II	2.045.897,92	1.564.060,00	1.271.859,00
Entrate titolo III	6.615.562,52	6.036.964,00	5.561.989,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>30.393.921,49</b>	<b>28.848.595,00</b>	<b>41.499.257,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>29.218.749,03</b>	<b>29.978.626,02</b>	<b>40.202.490,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.262.618,42</b>	<b>1.617.332,00</b>	<b>1.296.767,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-87.445,96</b>	<b>-2.747.363,02</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>826.716,34</b>	<b>700.591,02</b>	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>1.425.453,00</b>	<b>2.174.300,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		2.174.300,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	1.425.453,00		
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>1.760.679,32</b>	<b>127.528,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	211.888,32	30.246,00	
- altre entrate (specificare)			
- permessi di costruire	1.298.040,00	0,00	
- tariffa igiene ambientale	18.000,00	0,00	
- trasferimenti corr. Regione (E/840)	7.000,00	0,00	
- trasferimenti corr. Provincia (E/900)	4.701,00		
-entrate correnti generiche	221.050,00	97.282,00	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>404.044,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Previsioni 2012	Preventivo 2013
		definitive	
Entrate titolo IV	14.688.773,86	12.495.254,00	3.557.769,00
Entrate titolo V **	210.000,00	0,00	3.300.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>14.898.773,86</b>	<b>12.495.254,00</b>	<b>6.857.769,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>14.077.535,66</b>	<b>12.616.893,00</b>	<b>6.857.769,00</b>
<b>(O) differenza parte cap. (M-N)</b>	<b>821.238,20</b>	<b>-121.639,00</b>	<b>0,00</b>

\*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

Il Collegio prende atto che sussiste l'equilibrio di parte corrente ed in conto capitale.

**3. VERIFICA CORRELAZIONE FRA ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA O VINCOLATA PER LEGGE E SPESE CON ESSE FINANZIATE**

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	86.000	86.000
Per fondo ordinario investimenti	79.924	79.924
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.021.561	1.021.561
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	100.000	100.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	239.769	239.769
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	2.050.000	1.474.290
Per imposta di scopo		
Per mutui	3.300.000	3.300.000

#### **4. VERIFICA DELL'EFFETTIVO EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

La situazione corrente dell'esercizio 2013 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive: ( indicare la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi).

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire	2.124.300	2.124.300
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	50.000	50.000
- recupero evasione tributaria	650.000	650.000
- canoni concessori pluriennali	656.050	656.050
- sanzioni al codice della strada	2.050.000	2.050.000
- plusvalenze da alienazione	-	-
- sentenze esecutive ed atti equiparati	30.000	55.000
- eventi calamitosi	-	-
- consultazioni elettorali o referendarie locali	85.000	85.000
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	-	-
- oneri straordinari della gestione corrente	-	124.859
- spese per organo straordinario di liquidazione	-	-
- compartecipazione lotta all'evasione	-	-
- altre		
<b>Totale</b>	<b>5.645.350</b>	<b>5.795.209</b>
<b>Differenza</b>		<b>149.859</b>

#### **5. VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE STRAORDINARIA**

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2011, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio)

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		-
- avanzo del bilancio corrente	-	-
- alienazione di beni	239.769	
- altre risorse	8.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>247.769</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	3.300.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	3.310.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>6.610.000</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>6.857.769</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>6.857.769</b>

## **6. VERIFICA ISCRIZIONE ED UTILIZZO DELL'AVANZO PRESUNTO**

Il collegio prende atto che nel bilancio di previsione non è prevista l'applicazione dell'avanzo presunto.

## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE NEL BILANCIO PLURIENNALE

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	32.955.044,00	32.955.044,00
Entrate titolo II	1.271.859,00	1.223.409,00
Entrate titolo III	5.561.989,00	5.561.989,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>39.788.892,00</b>	<b>39.740.442,00</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	37.063.750,00	38.106.404,00
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.288.742,00	1.154.038,00
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.436.400,00</b>	<b>480.000,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	1.436.400,00	480.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	480.000,00	480.000,00
- altre entrate (specificare)		
entrate generiche	956.400,00	0,00
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2014	previsioni 2015
Entrate titolo IV	3.200.000,00	3.200.000,00
Entrate titolo V **	1.500.000,00	3.507.900,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>6.707.900,00</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	6.136.400,00	7.187.900,00
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	1.436.400,00	480.000,00
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

**8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali sono coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

## **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

### **8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2012.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 5/11/2012 al 5/01/2013.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 207/2010).

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2013.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Non sono previsti corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 e 7 del D.Lgs. 163/2006, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma che trova riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con i seguenti atti:

G.C. n. 259 del 25/09/2012

G.C. n. 281 del 09/10/2012

G.C. n. 373 del 18/12/2012

che sono allegate alla relazione previsionale e programmatica. Su tali atti l'organo di revisione ha formulato il parere n. di protocollo 12/54477 in data 19/09/2012 ai sensi dell'art.19 della L.448/01, al quale il Collegio fa espresso richiamo.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

## **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## 9. Verifica della coerenza esterna

### 9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

#### 1. spesa corrente media 2007/2009

<i>anno</i>	<i>importo</i>	<i>media</i>
2007	23.878.173,74	
2008	26.757.311,69	
2009	26.876.225,46	<b>25.837.236,96</b>

#### 2. saldo obiettivo

<i>anno</i>	<i>spesa corrente media 2007- -2009</i>	<i>coefficiente</i>	<i>obiettivo di competenza mista</i>
2013	25.837.236,96	15,80%	4.082.283,44
2014	25.837.236,96	15,80%	4.082.283,44
2015	25.837.236,96	15,80%	4.082.283,44

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

<i>anno</i>	<i>saldo obiettivo</i>	<i>riduzione trasferimenti</i>	<i>obiettivo da conseguire</i>
2013	4.082.283	850.000	3.232.283
2014	4.082.283	850.000	3.232.283
2015	4.082.283	850.000	3.232.283

#### 4. obiettivo per gli anni 2013/2015

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
entrate correnti prev. accertamenti	41.499.257,00	39.788.892,00	39.740.442,00
spese correnti prev. impegni	40.202.490,00	37.063.750,00	38.106.404,00
differenza	1.296.767,00	2.725.142,00	1.634.038,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
obiettivo di parte corrente	1.216.767,00	2.645.142,00	1.554.038,00
previsione incassi titolo IV	4.157.769,00	3.200.000,00	3.200.000,00
previsione pagamenti titolo II	2.210.000,00	2.500.000,00	1.400.000,00
differenza	1.947.769,00	700.000,00	1.800.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	10.000,00		
obiettivo di parte c. capitale	1.937.769,00	700.000,00	1.800.000,00
obiettivo previsto	3.154.536,00	3.345.142,00	3.354.038,00

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

<b>anno</b>	<b>Saldo previsto</b>	<b>Saldo obiettivo</b>
2013	3.154.536,00	3.232.283,00
2014	3.345.142,00	3.232.283,00
2015	3.354.038,00	3.232.283,00

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 ed al rendiconto 2011:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2011	2012	2013
I.C.I.	11.750.000	0	0
I.C.I. recupero evasione	1.143.000	400.000	650.000
Imposta comunale sulla pubblicità	1.100.000	1.134.222	1.110.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	494.947	0	
Addizionale I.R.P.E.F.	911.046	880.000	880.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0	0	0
Compartecipazione Iva	1.565.510	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	1.982.494
Imposta per installazione mezzi pubblicitari	0	485.410	485.410
Imposta municipale propria	0	15.152.000	15.177.378
Servizi indivisibili TARES	0	0	1.190.000
Altre imposte	4.906	3.778	0
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>16.969.409</b>	<b>18.055.410</b>	<b>21.475.282</b>
TARES	0	0	12.171.627
Tassa rifiuti solidi urbani	0	5.000	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Altre tasse	14	1.000	
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>14</b>	<b>6.000</b>	<b>12.171.627</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	34.997	35.250	35.000
Fondo solidarietà comunale	0	0	983.500
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.211.619	3.150.911	0
Altri tributi speciali: permessi di costruire	2.516.422	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</b>	<b>4.763.038</b>	<b>3.186.161</b>	<b>1.018.500</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>21.732.461</b>	<b>21.247.571</b>	<b>34.665.409</b>

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2013 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in € 15.177.378,00 con una variazione di euro 25.378,00 rispetto alla previsione definitiva 2012 e di euro 15.177.378,00 rispetto al rendiconto 2011.

Lo stesso è stato determinato sulla base delle aliquote adottate per l'anno 2012

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 650.000,00.

### **Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 83 del 2/03/2006, ha disposto l'aliquota dell'addizionale Irpef nella misura del 0,30%. Tale aliquota è rimasta invariata

Il gettito è previsto in € 880.000,00.

### **Imposta di scopo**

Non è stata prevista nessuna imposta di scopo.

### **Imposta di soggiorno**

Il Comune (incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte), ai sensi dell'art.4 del d.lgs. 23/2011, ha previsto l'istituzione di una imposta di soggiorno di euro 1.982.494,00. L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art.52 del d.lgs.446/1997 il tributo con atto da adottare.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, come indicato nella relazione previsionale e programmatica.

### **T.A.R.E.S.**

Dal primo gennaio 2013 è applicabile la Tares, il nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi introdotto dall'art. 14 del D.L. 201/2011 con l'obiettivo di sostituire gli attuali prelievi sui rifiuti. Il gettito del nuovo tributo è stato previsto in complessive € 12.171.627,00 quale tassa in sostituzione di quella già esistenti e gestite dalla società Alisea SpA, partecipata dal Comune.

Dal 2013, con l'entrata in vigore della nuova TARES (tributo comunale sui rifiuti e sui servizi) è stato previsto in bilancio, sia in entrata che in spesa, il relativo presunto importo.

### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire, che dal 2012 risulta allocata al titolo IV - categoria 05 delle entrate e non più al titolo I - categoria 03, in adeguamento al nuovo glossario SIOPE della codifica gestionale degli enti locali - anno 2012. La previsione è stata determinata sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2013.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2013, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento al titolo I cat. 03 2010	Accertamento al titolo I cat. 03 2011	Previsione definitiva al titolo IV cat. 05 2012	Previsione al titolo IV cat. 05 2013
4.786.481,37	2.516.422,33	2.840.219,00	2.800.000

Accertamento al titolo IV cat. 05 2010	Accertamento al titolo IV cat. 05 2011	Previsione definitiva al titolo IV cat. 05 2012	Previsione al titolo IV cat. 05 2013
673.285,99	161.836,15	660.000,00	400.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2010 72.78% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2011 53,28% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2012 62.12% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2013 0,00% (limite massimo 0% per spese correnti e 0% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2014 0,00% (limite massimo 0% per spese correnti e 0% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);

Si precisa che l'art.2, comma 41 del D.l.225/2010, convertito in legge 10/2011 ha prorogato solo fino al 31/12/2012 la possibilità di destinare il contributo fino alla misura del 50% per finanziarie la spesa corrente e fino ad un ulteriore 25% per manutenzione ordinaria del verde, strade e del patrimonio comunale.

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev. Defini. 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
I.C.I.	400.000	1.143.000	400.000	650.000	0	0
T.A.R.S.U.	0	0	0	0	0	0
ALTRE	0	0	0	0	0	0

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno, nonché sulla base degli accertamenti degli anni precedenti.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 79.924,00 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2013.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

Non sono previsti contributi per funzioni delegate dalla Regione.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 86.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>			
	<b><i>Entrate prev. 2013</i></b>	<b><i>Spese prev. 2013</i></b>	<b><i>% di copertura 2013</i></b>
Colonie e soggiorni climatici	124.620	207.750	59,99%
Impianti sportivi	47.670	120.016	39,72%
Teatri	5.500	43.970	12,51%
Mense scolastiche	530.000	902.833	58,70%
Mense non scolastiche	89.000	120.870	73,63%
Cimitero	Servizio esternalizzato a Jesolo Patrimonio Srl		
Parcheggi e parcometri	Servizio esternalizzato a Jtaca Srl		
Mostre	Evento sculture di sabbia non organizzato dal Comune		
<b>Totale</b>	<b>796.790</b>	<b>1.395.439</b>	<b>57,10%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione con delibera in corso di adozione, che sarà allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,10%.<sup>(1)</sup>

### ***Servizi diversi***

In merito alle previsioni dei servizi pubblici si osserva che l'ente non gestisce servizi diversi.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 2.050.000,00 e dovranno essere destinati con atto G.C. per il 50%, la cui bozza è stata esaminata dal Collegio, per gli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La Giunta ha destinato ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 188.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 1.474.290,00

Titolo II spesa per euro 0,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Previsione definit. 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
1.968.633,86	2.058.593,17	2.050.000,00	2.050.000,00

<sup>(1)</sup> Almeno il 36% per gli enti strutturalmente deficitari in base ai parametri fissati con decreto del Ministero dell'Interno

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>Previsione def. 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Spesa Corrente	1.706.851,91	1.539.084,62	1.474.290,00
Spesa per investimenti	211.888,32	30.246,00	0,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

<b><i>residui attivi</i></b>	<b><i>importo</i></b>	<b><i>Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità</i></b>
al 1/1/2010	0,00	0,00
al 1/1/2011	527.889,73	290.666,74
al 1/1/2012	669.236,78	290.666,74
al 1/1/2013	715.160,00	290.666,74

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsione di entrata per accertamento sanzioni è stata prevista la non applicazione dell'avanzo vincolato 2011 a garanzia delle somme eventualmente non riscuotibili.

### **Utilizzo plusvalenze**

Con la legge di stabilità 2013 viene eliminata la possibilità di utilizzare le plusvalenze da alienazioni sia per la salvaguardia degli equilibri di bilancio sia per rimborsare la quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui.

### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

L'ente ha istituito il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97. Tale canone è attualmente disciplinato dal regolamento approvato con atto del Consiglio n. 20 del 4.03.2010

Il gettito del canone per il 2013 è previsto in € 390.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2013.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Non sono previsti prelievi di utili e dividendi dagli organismi partecipati o altri.

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni dell'esercizio 2012 definitive, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Previsioni definitive 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>	<b>Incremento % 2013/2012</b>
01 - Personale	9.050.312	8.878.080	8.848.277	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	488.130	520.613	528.213	1%
03 - Prestazioni di servizi	13.539.372	13.774.363	24.204.055	76%
04 - Utilizzo di beni di terzi	527.958	493.479	521.620	6%
05 - Trasferimenti	4.295.563	4.136.375	3.877.080	-6%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	393.235	361.435	281.165	-22%
07 - Imposte e tasse	813.441	895.623	822.652	-8%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	110.738	499.544	124.859	-75%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		28.500	573.469	1912%
11 - Fondo di riserva		390.614	421.100	8%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>29.218.749</b>	<b>29.978.626</b>	<b>40.202.490</b>	<b>34,10%</b>

Il Collegio osserva che l'incremento registrato all'intervento 3 "Prestazione di servizi" è dovuto essenzialmente all'inserimento delle spese per la gestione della TARES (servizio affidato ad Alisea SpA).

Si precisa altresì che anche le entrate relative a tale nuova taxa sono allocate al titolo primo della parte entrate.

Si precisa inoltre che l'incremento del fondo svalutazione crediti è dovuto alla norma di legge che prevede l'obbligatorietà dell'istituzione di tale fondo.

## Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 8.778.579,00 riferita a n. 232 dipendenti, pari a €37.838,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 ( o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 1.100.000,00 pari al 13% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

<b>anno</b>	<b>Importo</b>
2010	9.204.631,55
2011	8.940.613,06
2012	8.904.372,00
2013	8.778.579,00
2014	8.778.579,00
2015	8.778.579,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Prev.Definitiva 2012</b>	<b>Bilancio di previsione 2013</b>
intervento 01	9.050.312	8.545.066	8.510.243
intervento 03	28.000	28.000	28.000
irap	598.302	609.158	571.978
altre da specificare			
<b>Totale spese di personale</b>	<b>9.676.614</b>	<b>9.182.224</b>	<b>9.110.221</b>
spese escluse	736.001	277.852	331.642
<b>Spese soggette al limite (comma 557 o 562)</b>	<b>8.940.613</b>	<b>8.904.372</b>	<b>8.778.579</b>
<b>spese correnti</b>	<b>29.218.749</b>	<b>29.978.626</b>	<b>40.136.325</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>30,60</b>	<b>29,70</b>	<b>21,87</b>

Si precisa che le somme riportate all'interventi 1 "Personale" sono al netto delle spese incluse e di quelle escluse di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006.

Il Collegio raccomanda il continuo monitoraggio della spesa del personale propria unitamente a quella delle società partecipate rapportata alla rispettiva spesa corrente, al fine di conseguire il rispetto del limite previsto dall'art. 14, comma 9, del D.L. n. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010 e dell'art. 20, comma 9, del D.L. n. 98/2011, convertito nella Legge n. 111/2011.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 100.000,00

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma in data 23.6.2009 con delibera di Giunta Comunale n. 217, sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2013 è stata ridotta e rispetta i seguenti limiti:

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

<b>tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione</b>	<b>limite</b>	<b>Previsione 2013</b>
Studi e consulenze	81.367,94	80%	16.273,59	16.200,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	251.444,46	80%	50.288,89	41.150,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	13.704,70	50%	6.852,35	6.800,00
formazione	64.472,46	50%	32.236,23	32.200,00
Acquisto,manutenzione,noleggjo, esercizio autovetture	26.760,00	20%	21.408,00 (escluse autovetture servizi a tutela ordine e sicurezza)	Deroga, solo per il 2013, per effetto di contratti pluriennali già in essere (art.5, c.2 L.135/2012)

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

E' stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 124.859,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

Franchigie su polizze	€60.000
Sgravi e rimborsi	€35.059
Opere abusive	€20.000
Oneri straordinari	€ 3.600
Spese condominiali	€ 6.200

### **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo pari a € 573.469,00 è stato determinato in:

- € 21.467 applicando l'aliquota del 25% dei residui attivi delle entrate proprie correnti (entrate tributarie ed extratributarie) mantenuti a bilancio per un periodo superiore a 5 anni (ossia relativi agli anni dal 2007 e precedenti), così come previsto dall'art. 6, comma 17, del D.L. n.95/2012;
- € 552.002 applicando il 5% degli incassi previsti nel piano finanziario Tares.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari all'1,05% delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2012 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

Anche per l'anno 2013 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2013:

Per trasferimenti in conto esercizio	5.541.803,60
Per trasferimenti in conto impianti	120.000,00
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro ( da specificare)	900.000,00

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Non risultano società o non si è a conoscenza di società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011 salvo la società Autovie Venete SpA che lo ha approvato al 30/06/2012; tali documenti sono allegati al bilancio di previsione.

Gli organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

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

<b>Debiti di finanziamento</b>	1.752.574
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	79
<b>Costo personale dipendente</b>	3.670.174
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	863.794

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

Organismo	Risultato economico 2012 previsto	Previsione di distribuzione di utili nel 2013
JTACA SRL	16.000	0

ALISEA SPA	Non comunicata	
JESOLO PATRIMONIO SRL	1.416	0
JESOLO TURISMO SPA	190.500	0

Nessun Organismo, sulla base dei dati del preconsuntivo 2012, richiederà nell'anno 2013 finanziamenti aggiuntivi all'ente per assicurare l'equilibrio economico.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 6.857.769,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

### Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2013 sono finanziate con indebitamento per € 3.300.000 così distinto:

- euro 3.300.000 con assunzione di mutui

### Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2013 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per opere a scomputo di permesso di costruire
- per acquisizione gratuite da convenzioni urbanistiche

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

*(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).*

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	30.393.921
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (6%)	<i>Euro</i>	1.823.635
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	306.123
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,01%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.517.512

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 24.958,36.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Interessi passivi	306.123,36	305.124,93	254.080,66
% su entrate correnti	1,01%	1,05%	0,61%
Limite art.204 Tuel	6%	4%	4%

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 281.165,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015
residuo debito	11.260.453	10.207.835	8.642.705	10.645.938	10.857.196
nuovi prestiti	210.000		3.300.000	1.500.000	3.507.900
prestiti rimborsati	1.262.618	1.332.324	1.296.767	1.288.742	1.154.038
estinzioni anticipate		232.806			
<b>totale fine anno</b>	<b>10.207.835</b>	<b>8.642.705</b>	<b>10.645.938</b>	<b>10.857.196</b>	<b>13.211.058</b>

Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 75 della legge 311/2004.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
oneri finanziari	369.594	393.325	361.435	281.165	283.952	236.813
quota capitale	1.237.485	1.262.618	1.332.324	1.296.480	1.288.742	1.154.038
<b>totale fine anno</b>	<b>1.607.079</b>	<b>1.655.943</b>	<b>1.693.759</b>	<b>1.577.645</b>	<b>1.572.694</b>	<b>1.390.851</b>

### **Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	41.499.257
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	7.598.480
<i>Percentuale</i>		18,31%

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	34.665.409	32.955.044	32.955.044	100.575.497
Titolo II	1.271.859	1.271.859	1.223.409	3.767.127
Titolo III	5.561.989	5.561.989	5.561.989	16.685.967
Titolo IV	3.557.769	3.200.000	3.200.000	9.957.769
Titolo V	10.898.480	1.500.000	3.507.900	15.906.380
<i>Somma</i>	55.955.506	44.488.892	46.448.342	146.892.740
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>55.955.506</b>	<b>44.488.892</b>	<b>46.448.342</b>	<b>146.892.740</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	40.202.490	37.063.750	38.106.404	115.372.644
Titolo II	6.857.769	6.136.400	7.187.900	20.182.069
Titolo III	8.895.247	1.288.742	1.154.038	11.338.027
<i>Somma</i>	55.955.506	44.488.892	46.448.342	146.892.740
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>55.955.506</b>	<b>44.488.892</b>	<b>46.448.342</b>	<b>146.892.740</b>

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var. %	Previsioni 2015	var. %
01 - Personale	8.848.277	8.788.277	-0,68	8.848.277	0,68
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	528.213	448.213	-15,15	348.213	-22,31
03 - Prestazioni di servizi	24.204.055	22.765.990	-5,94	23.926.990	5,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	521.620	521.620		521.620	
05 - Trasferimenti	3.877.080	2.619.560	-32,43	2.318.353	-11,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	281.165	283.952	0,99	236.813	-16,60
07 - Imposte e tasse	822.652	822.652		822.652	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	124.859	124.859		94.859	-24,03
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	573.469	567.527	-1,04	567.527	
11 - Fondo di riserva	421.100	121.100	-71,24	421.100	247,73
<b>Totale spese correnti</b>	<b>40.202.490</b>	<b>37.063.750</b>	<b>-7,81</b>	<b>38.106.404</b>	<b>2,81</b>

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	239.769			239.769
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	3.310.000	3.200.000	3.200.000	9.710.000
<b>Totale</b>	<b>3.549.769</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.200.000</b>	<b>9.949.769</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	3.300.000	1.500.000	3.507.900	8.307.900
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>3.300.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>3.507.900</b>	<b>8.307.900</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	8.000	1.436.400	480.000	1.924.400
<b>Totale</b>	<b>6.857.769</b>	<b>6.136.400</b>	<b>7.187.900</b>	<b>20.182.069</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

- a) finanziamento con alienazione di beni immobili  
I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;
- b) trasferimenti di capitale  
I trasferimenti di capitale previsti sono in linea con gli impegni assunti;
- c) finanziamenti con prestiti  
I finanziamenti con prestiti sono così distinti:
  - euro 8.307.900 con assunzione di mutui

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2011;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### **d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2013, 2014 e 2015, gli obiettivi di finanza pubblica .

### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

### **f) Riguardo agli organismi partecipati**

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

### **g) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

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

Maurizio INTERDONATO  
Renato PRIZZON  
Massimo SORARU'