

**COMUNE DI JESOLO**

**Provincia di Venezia**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*INTERDONATO Maurizio*

*PRIZZON Renato*

*SORARU' Massimo*

# Comune di

## Collegio dei revisori

Verbale n. 8 del 7.05.2014

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 5 e 7 maggio 2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- 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 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 2014, del Comune di Jesolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 7.05.201

#### L'ORGANO DI REVISIONE

INTERDONATO Maurizio

PRIZZON Renato

SORARU' Massimo

# **Sommario**

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2014
- Bilancio pluriennale

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

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

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2014

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

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

- ricevuto in data 5.05.2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 29.04.2014 con delibera n. 118 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
    - bilancio pluriennale 2014/2016;
    - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
    - rendiconto dell' esercizio 2013;
    - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2012 delle 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 2014, 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;
    - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
    - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
    - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
    - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
    - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
    - 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 i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- il 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;
  - il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti iscritti in bilancio;
  - il 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 2013**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n.102 del 26/09/2013 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; *(solo per gli enti soggetti al patto)*
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario determinato ai sensi dei commi da 2 a 6 dell'art. 31, legge n. 183/2011 e dal comma 3 dell'articolo 20, decreto n. 98/2011 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 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 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 3.012.861,33.

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

- € 1.275.211,02 il finanziamento di spese di investimento;
- € 1.109.425,81 il finanziamento di spese correnti;
- € 628.224,50 spese correnti non ripetitive;
- € 0,00 debiti fuori bilancio;
- € 0,00 per estinzione anticipata prestiti.

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2014

### 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 2014, 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	35.743.047,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	43.730.141,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.363.359,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	6.578.781,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	6.497.129,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.640.500,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.676.500,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	8.611.613,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.810.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	4.810.000,00
<i>Totale</i>	<i>63.730.535,00</i>	<i>Totale</i>	<i>63.730.535,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2013 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2013 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>63.730.535,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>63.730.535,00</b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	48.244.035,00
spese finali (titoli I e II)	-	50.308.922,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>2.064.887,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo I	21.154.644,75	37.152.733,54	35.743.047,00
Entrate titolo II	1.482.568,29	2.598.697,31	1.363.359,00
Entrate titolo III	6.068.885,07	5.265.837,29	6.497.129,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>28.706.098,11</b>	<b>45.017.268,14</b>	<b>43.603.535,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>28.678.769,20</b>	<b>45.124.329,09</b>	<b>43.730.141,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.565.130,48</b>	<b>1.296.749,94</b>	<b>1.435.113,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.537.801,57</b>	<b>-1.403.810,89</b>	<b>-1.561.719,00</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>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>2.054.638,99</b>	<b>972.672,83</b>	<b>1.651.050,00</b>
-contributo per permessi di costruire	2.054.638,99	972.672,83	1.651.050,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- 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>	<b>89.331,00</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	89.331,00
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>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	6.016.342,89	5.937.487,32	4.640.500,00
Entrate titolo V **			3.500.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.016.342,89</b>	<b>5.937.487,32</b>	<b>8.140.500,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>6.204.687,34</b>	<b>6.209.516,32</b>	<b>6.578.781,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>127.528,00</b>	<b>39.421,00</b>	<b>89.331,00</b>
<b>(P) 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>0,00</b>
<b>(Q) -contributo per permessi di costruire</b>	<b>2.054.638,99</b>	<b>972.672,83</b>	<b>1.651.050,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-Q)</b>	<b>43.671,70</b>	<b>67.130,19</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><b>Entrate previste</b></i>	<i><b>Spese previste</b></i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	6.000	6.000
Per fondo ordinario investimenti	79.295	79.295
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	443.000	443.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	2.672.000	1.751.960
Per imposta di soggiorno	2.870.000	2.870.000
Per mutui	3.500.000	3.500.000

#### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2014 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	1.601.050	1.601.050
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	50.000	50.000
- recupero evasione tributaria	1.240.000	1.240.000
- canoni concessori pluriennali	472.000	472.000
- sanzioni al codice della strada	2.672.000	1.751.960
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati	30.000	30.000
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	87.000	87.000
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		192.000
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>6.152.050</b>	<b>5.424.010</b>
<b>Differenza</b>		<b>728.040</b>

#### **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2013, 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 2013		
- avanzo del bilancio corrente	89.331	
- alienazione di beni	897.500	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>986.831</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	3.500.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	2.091.950	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>5.591.950</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>6.578.781</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>6.578.781</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 2015	Previsioni 2016
Entrate titolo I	34.597.513,00	34.597.513,00
Entrate titolo II	1.021.983,00	1.021.983,00
Entrate titolo III	5.866.348,00	5.852.220,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>41.485.844,00</b>	<b>41.471.716,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>40.199.426,00</b>	<b>39.666.272,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.286.418,00</b>	<b>1.805.444,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2015	previsioni 2016
Entrate titolo IV	3.200.000,00	3.250.000,00
Entrate titolo V **	3.400.000,00	4.300.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>6.600.000,00</b>	<b>7.550.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>6.600.000,00</b>	<b>7.550.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<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 siano coerenti con gli strumenti 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 2013.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 18/10/2013.

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. 554/1999).

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

Gli importi inclusi nello schema di programma trasmessi a questo collegio, 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 d.lgs. n. 163/2006, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, che trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma dovrà essere modificato conformemente alle previsioni di bilanci e, 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. 151 del 14.05.2013

G.C. n. 176 del 11.06.2013

che sono allegate alla relazione previsionale e programmatica. Su tali atti l'organo di revisione ha formulato il parere prot. n. 27468 del 9.05.2013, ai sensi dell'art.19 della 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 2014, 2015 e 2016. 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 2009/2011 (in migliaia di euro)

anno	importo	media
2009	26.876,00	
2010	28.186,00	
2011	29.219,00	28.093,67

2. saldo obiettivo (in migliaia di euro)

anno	spesa corrente media 2009 - 2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	28.094	15,07	4.234
2015	28.094	15,07	4.234
2016	28.094	15,62	4.388

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti (in migliaia di euro)

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	4.234	852	3.382
2013	4.234	852	3.382
2014	4.388	852	3.536

4. saldo obiettivo rideterminato con clausola di salvaguardia (in migliaia di euro)

anno	obiettivo da conseguire	clausola di salvaguardia	obiettivo da conseguire al netto clausola di salvaguardia
2012	4.234	- 750	3.484
2013	4.234	- 852	3.382
2014	4.388	- 851	3.537

5. obiettivo per gli anni 2014/2016 (in migliaia di euro)

	2014	2015	2016
entrate correnti previsione accertamenti	43.603.535	41.485.844	41.471.716
a detrarre entrate correnti non concorrenti	210.528		
spese correnti previsione impegni	42.829.405	40.199.426	39.666.272
a detrarre spese correnti non concorrenti	6.000		
differenza della parte corrente	569.602	1.286.418	1.805.444
previsione incassi titolo IV	4.564.500	3.100.000	3.100.000
a detrarre incassi	-		
previsione pagamenti titolo II	2.367.292	1.000.000	1.200.000
a detrarre pagamenti titolo II	728.830		
differenza parte capitale	2.926.038	2.100.000	1.900.000
saldo finanziario netto	3.495.640	3.386.418	3.705.444

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

<b>anno</b>	<b>Saldo finanziario</b>	<b>Obiettivo previsto</b>	<b>Differenza</b>
2014	3.495.640	3.484.000	11.640
2015	3.386.418	3.382.000	4.418
2016	3.705.444	3.537.000	168.444

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 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare 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 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, 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 2013 ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
Imposta di soggiorno comuni località turistiche	0	1.632.494	2.870.000
I.C.I. recupero evasione	400.000	1.217.742	1.240.000
Imposta municipale propria	10.322.444	17.625.511	13.334.000
Imposta municipale propria - sforzo fiscale	4.677.556	0	0
Imposta comunale sulla pubblicità	1.115.755	1.177.000	1.110.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	17.971	0	0
Addizionale I.R.P.E.F.	932.293	880.000	880.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0	0	0
Compartecipazione Iva	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	500.574	344.350	0
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>17.966.593</b>	<b>22.877.097</b>	<b>19.434.000</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi e aree pubbliche ed aree pubbliche	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	6.193	0	0
Tares	0	12.171.627	13.491.627
Canone per installazione mezzi pubblicitari	0	0	260.000
Altre tasse	920		
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>7.113</b>	<b>12.171.627</b>	<b>13.751.627</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.028	35.000	35.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.150.911	83.854	0
Fondo solidarietà comunale (L. 228/2012 art.1, co.380/b)	0	2.522.420	2.522.420
Altri tributi speciali	0	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</b>	<b>3.180.939</b>	<b>2.641.274</b>	<b>2.557.420</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>21.154.645</b>	<b>37.689.998</b>	<b>35.743.047</b>

### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2014 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in € 13.334.000 con una variazione in diminuzione di € 1.666.000 (se tenuto conto anche dello sforzo fiscale di € 4.677.556) rispetto al rendiconto 2012 e in diminuzione di € 4.291.511 rispetto alla previsione definitiva 2013.

Lo stesso è stato determinato sulla base delle aliquote adottate per l'anno 2013.

### **Imposta comunale sugli immobili - attività di accertamento tributario**

Il gettito, derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni, è previsto in € 1.240.000.

### **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 dello 0.30%. Tale aliquota è rimasta invariata.

Il gettito è previsto in € 880.000.

### **Imposta di scopo**

Non è 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, con atto del consiglio comunale n. 32 del 28.03.2013 ha approvato il regolamento comunale per l'istituzione e la disciplina dell'imposta di soggiorno, modificato con atto consiliare n. 27 del 27.03.2014, prevedendo un gettito di € 2.870.000.

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.

### **TARI E TASI**

Dal primo gennaio 2014 sono applicabili la TARI e la TASI, i nuovi tributi comunali collegati all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La componente si articola:

- in un tributo per i servizi indivisibili (Tasi), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile;
- un una tassa sui rifiuti (Tari), destinata a finanziare i costi del servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Il gettito dei nuovi tributi è stato previsto in complessivi € 13.491.627 quale tassa in sostituzione di quella già esistente e gestita dalla società Alisea Spa, partecipata dal Comune.

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

### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 63 del d.lgs. n. 446/97, ha soppresso ormai da tempo la TOSAP, sostituendola con il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche - COSAP- il cui gettito previsto è iscritto al titolo III, categoria 2°.

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

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire che dal 2012 è 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 2014.

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 2014 presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2013 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2011 titolo I, categoria 03</b>	<b>Accertamento 2012 titolo IV, categoria 05</b>	<b>Accertamento 2013 titolo IV, categoria 05</b>	<b>Previsione 2014 titolo IV, categoria 05</b>
2.516.422,33	3.036.829,25	4.073.609,09	2.800.000,00

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

- anno 2011 53,28% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2012 7,66% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2013 13,44% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2014 58,97% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2015 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2016 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% 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; successivamente tale termine è stato prorogato fino al 31. 12.2014.

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

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Prev.2014</i>	<i>Prev.2015</i>	<i>Prev.2016</i>
I.C.I.	1.143.000	400.000	477.742	1.240.000	500.000	500.000
T.A.R.S.U.						
ALTRE						

### **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 79.295 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2014.

### **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 6.000 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 per i servizi a domanda individuale è il seguente:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>			
	<b><i>Entrate/proventi prev. 2014</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2014</i></b>	<b><i>% di copertura 2014</i></b>
Impianti sportivi	47.670	157.542	30,26
Mense non scolastiche	100.000	120.500	82,99
Mense scolastiche	476.000	857.500	55,51
Colonie e soggiorni climatici	113.500	240.320	47,23
Teatri	3.000	94.000	3,19
Cimitero	Servizio esternalizzato a Jesolo Patrimonio Srl		
Parcheggi e parcometri	Servizio esternalizzato a Jtaca Srl		
<b>Totale</b>	<b>740.170</b>	<b>1.469.862</b>	<b>50,36</b>

Con riferimento alla voce teatri, si precisa che il servizio è stato esternalizzato in parte. Gli importi indicati si riferiscono ai servizi resi direttamente dal Comune come previsto dalla convenzione in essere con la cooperativa DOC, affidataria con gara del servizio restante.

L'organo esecutivo con deliberazione in corso di adozione che sarà allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,36%.<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 2014 in € 2.672.000 e sono destinati con atto di Giunta Comunale n...97 del 15.04.2014 per il 50% negli 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 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 1.751.960

Titolo II spesa per euro 0

L'entrata presenta il seguente andamento:

---

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
2.058.593,17	2.050.000,00	1.496.421,80	2.672.000

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

Tipologie di spese	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsione 2014
Spesa Corrente	1.537.491,46	1.491.062,24	1.751.960,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

<i>residui attivi</i>	<i>importo</i>	<i>Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità</i>
al 1/1/2012	527.889,73	290.666,74
al 1/1/2013	715.160,00	290.666,74
Al 1/1/2014	20.705,96	0,00

I residui all'01.01.2012 e all'01.01.2013 sono stati integralmente incassati.

#### **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 disciplinato dal regolamento approvato con atto del Consiglio n. 20 del 4.03.2010.

Il gettito del canone per il 2014 è previsto in € 390.000 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2014.

#### **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 2012 e con le previsioni dell'esercizio 2013 definitive, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsioni definitive 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Incremento % 2014/2013</b>
01 - Personale	8.832.451	8.762.822	8.703.564	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	470.385	455.933	499.963	10%
03 - Prestazioni di servizi	13.227.233	25.574.059	26.436.150	3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	472.210	514.288	531.340	3%
05 - Trasferimenti	3.977.013	9.874.279	4.714.844	-52%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	361.425	276.160	577.102	109%
07 - Imposte e tasse	867.619	840.992	843.302	0%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	470.434	158.459	192.000	21%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		573.469	805.502	40%
11 - Fondo di riserva		159.017	426.374	168%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>28.678.769</b>	<b>47.189.478</b>	<b>43.730.141</b>	<b>-7,33%</b>

Il Collegio osserva che l'incremento registrato dal 2013 all'intervento 3 "Prestazione di servizi" è dovuto essenzialmente all'inserimento delle spese per la gestione della TARES prima, ora Tasi - Tari, servizio affidato ad Alisea SpA).

Si precisa altresì che i proventi relativi a tale nuova tassa sono allocati al titolo primo della parte entrate.

Si precisa che la previsione di spesa per interessi passivi tiene conto, da quest'anno, degli interessi sugli impegni a garanzia.

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 2014 in € 8.604.428 riferita a n. 232 dipendenti, pari a € 37.088 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 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 1.054.590 pari al 12,60% 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 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2012	8.887.111,00
2013	8.626.103,00
2014	8.604.428,00
2015	8.604.428,00
2016	8.604.428,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	8.832.451	8.682.397	8.703.564
intervento 03	44.000	28.000	44.000
irap	609.878	574.658	575.728
altre da specificare			
<b>Totale spese di personale</b>	<b>9.486.329</b>	<b>9.285.055</b>	<b>9.323.292</b>
spese escluse	599.218	658.952	718.864
<b>Spese soggette al limite(comma 557 )</b>	<b>8.887.111</b>	<b>8.626.103</b>	<b>8.604.428</b>
<b>spese correnti</b>	<b>28.678.769</b>	<b>45.124.329</b>	<b>43.730.141</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>30,99%</b>	<b>19,12%</b>	<b>19,68%</b>

### 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 23.06.2009 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 2014 è stata ridotta come segue:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Previsione 2014</b>
Studi e consulenze art.6, comma 7 d.l. 78/2010 - 20% <u>Anno 2013:</u> art.1, comma 5 l. 125/2013 80% limite spesa 2013; <u>Anno 2014:</u> art.1, comma 5-7 l. 125/2013 limite spesa 2013 <u>Anno 2015:</u> art.1, comma 5-7 l. 125/2013 limite spesa 2014	81.367,94	80%	16.273,59	
	16.273,59	80%	13.018,00	31.664,00 (*)
	13.018,00	75%	9.763,50	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	251.444,46	80%	50.288,89	25.228,00 (*)
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	35.000,00 (*)
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.	26.760,00	20%	21,408,00 <i>escluse autovetture di servizi a tutela ordine e sicurezza e per servizi sociali volti a garantire i livelli essenziali di assistenza</i>	
<u>Dal 2013:</u> manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture, buoni taxi 50% limite spesa 2011	20.383,33	50%	10.191,67	15.175,68 (**)

(\*) art.6, comma 10 d.l. 78/2010 prevede la possibilità di compensare le spese di consulenze e studi con quelle per pubblicità, relazioni pubbliche, mostre e convegni e rappresentanza.

(\*\*)Gli enti locali possono calcolare l'ammontare complessivo dei risparmi da conseguire e modulare in modo discrezionale, tenendo fermo il limite di spesa complessivo assumibile.

Il Collegio fa presente che la somma degli stanziamenti riportati nella tabella pari a € 113.867,68, eccede, ancorché di soli 1.280 euro, il limite di legge di € 112.587,14. Si raccomanda all'ente di adeguare gli stanziamenti nei limiti di legge e comunque di non impegnare tale importo.

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

E' stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 192.000 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- Franchigie su polizze 100.000
- Interventi per opere abusive 30.000

- Accordo bonario per locazione Caserma di P.S.	30.000
- Varie	32.000

**Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo pari a € 805.502 è stato determinato in:

- € 23.500 applicando l'aliquota del 25% sui residui attivi delle entrate proprie correnti (entrate tributarie ed extratributarie) mantenuti a bilancio per un periodo superiore a cinque anni (ossia relativi agli anni dal 2008 e precedenti), così come previsto dall'art. 6, comma 17, del d.l. n. 95/2012;
- € 552.002 a copertura degli incassi previsti nel piano finanziario Tasi – Tari;
- € 230.000 a copertura degli incassi previsti per sanzioni al codice della strada.

**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 allo 0,98% delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2013 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi:

Anche per l'anno 2014 l'ente prevede di non esternalizzare nuovi servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2014:

Per spese in conto esercizio	7.020.650,84
Per trasferimenti in conto impianti	
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 trasferimenti di capitali per acquisto scuolabus	40.000,00

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 chiuso il 31.12.2012, salvo la società Autovie Venete SpA che lo ha approvato, invece, con riferimento al 30.06.2013; 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>	2.643.889,64
<b>Personale dipendente (n. unità al 31/12)</b>	77
<b>Costo personale dipendente</b>	3.745.003,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0,00

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

- a) organismi che nel preconsuntivo 2011, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili:

<b>organismo</b>	<b>Risultato economico 2013 previsto</b>	<b>Previsione di distribuzione di utili nel 2014</b>
JTACA SRL	86.748,00	0,00
ALISEA SPA	31.627,00	0,00
JESOLO TURISMO SPA	150.967,00	0,00
JESOLO PATRIMONIO SRL	12.256,00	0,00

Nessun organismo, sulla base dei dati del preconsuntivo 2013, richiederà nell'anno 2014 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico.

## ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 6.578.781, 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 2014 sono finanziate con indebitamento così distinto:

- euro 3.500.000 con assunzione di mutui

### *Investimenti senza esborsi finanziari*

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2014 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 2014 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 2012	<i>Euro</i>	28.706.098
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	2.296.487,85
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	577.102
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,01%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.719.386

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 292.270.

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>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Interessi passivi	577.102	254.081	487.338
% su entrate correnti	2,01%	0,56%	1,12%
Limite art.204 Tuel	8%	8%	8%

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

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 577.102, 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 2013 non ha provveduto alla rinegoziazione o alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti o altri Istituti finanziari.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
residuo debito	11.260.453	10.207.835	8.642.705	7.345.955	9.539.322	11.785.289
nuovi prestiti	210.000			3.500.000	3.400.000	4.300.000
prestiti rimborsati	1.262.618	1.332.324	1.296.750	1.306.633	1.154.034	1.171.735
estinzioni anticipate	-	232.806	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>10.207.835</b>	<b>8.642.705</b>	<b>7.345.955</b>	<b>9.539.322</b>	<b>11.785.289</b>	<b>14.913.553</b>
abitanti al 31/12	25.800	26.058	26.135	26.135	26.135	26.135
debito medio per abitante	395,65	331,67	281,08	365,00	450,94	570,64

Si precisa che sotto la voce prestiti rimborsati non sono incluse le eventuali somme di rate che si dovrebbero pagare in qualità di garanti nel caso di mancato pagamento del soggetto garantito.

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 n. 311/2004

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

<b>anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
oneri finanziari	393.325	361.435	271.857	577.102	254.081	487.338
quota capitale	1.262.618	1.332.324	1.296.480	1.306.633	1.154.034	1.171.735
quota cap. a gar.				128.478	132.384	633.709
<b>totale fine anno</b>	<b>1.655.943</b>	<b>1.693.759</b>	<b>1.568.337</b>	<b>2.012.213</b>	<b>1.540.499</b>	<b>2.292.782</b>

Si precisa che gli oneri finanziari indicati dal 2014 in avanti comprendono la quota di interessi eventualmente dovuta dal Comune in qualità di garante per le fidejussioni prestate.

### **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>	28.706.098
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	7.176.525
<i>Percentuale</i>		<i>25,00%</i>

### **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 2014-2014**

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 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	35.743.047	34.597.513	34.597.513	104.938.073
Titolo II	1.363.359	1.021.983	1.021.983	3.407.325
Titolo III	6.497.129	5.866.348	5.852.220	18.215.697
Titolo IV	4.640.500	3.200.000	3.250.000	11.090.500
Titolo V	10.676.500	3.400.000	4.300.000	18.376.500
<i>Somma</i>	58.920.535	48.085.844	49.021.716	156.028.095
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>58.920.535</b>	<b>48.085.844</b>	<b>49.021.716</b>	<b>156.028.095</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	43.730.141	40.199.426	39.666.272	123.595.839
Titolo II	6.578.781	6.600.000	7.550.000	20.728.781
Titolo III	8.611.613	1.286.418	1.805.444	11.703.475
<i>Somma</i>	58.920.535	48.085.844	49.021.716	156.028.095
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>58.920.535</b>	<b>48.085.844</b>	<b>49.021.716</b>	<b>156.028.095</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2016</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	8.703.564	8.703.564		8.703.564	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	499.963	370.330	-25,93	370.330	
03 - Prestazioni di servizi	26.436.150	25.260.550	-4,45	25.260.550	
04 - Utilizzo di beni di terzi	531.340	514.340	-3,20	514.340	
05 - Trasferimenti	4.714.844	3.298.117	-30,05	2.531.706	-23,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	577.102	254.081	-55,97	487.338	91,80
07 - Imposte e tasse	843.302	843.302		843.302	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	192.000	48.500	-74,74	48.500	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	805.502	575.502	-28,55	575.502	
11 - Fondo di riserva	426.374	331.140	-22,34	331.140	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>43.730.141</b>	<b>40.199.426</b>	<b>-8,07</b>	<b>39.666.272</b>	<b>-1,33</b>

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	897.500			897.500
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubbl				
Avanzo di parte corrente	89.331			
Trasferimenti da altri soggetti	2.091.950	3.200.000	3.250.000	8.541.950
<b>Totale</b>	<b>3.078.781</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.250.000</b>	<b>9.439.450</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	3.500.000	3.400.000	4.300.000	11.200.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>3.500.000</b>	<b>3.400.000</b>	<b>4.300.000</b>	<b>11.200.000</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>6.578.781</b>	<b>6.600.000</b>	<b>7.550.000</b>	<b>20.639.450</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 non sono previsti.
- c) finanziamenti con prestiti  
I finanziamenti con prestiti sono così distinti:  
- euro 11.200.000 con assunzione di mutui

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

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014**

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

- delle risultanze del rendiconto 2012 e 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle 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.

In particolare il Collegio:

- tenuto conto che per la determinazione del contributo per il fondo di solidarietà non è ancora definito in modo specifico l'ammontare a debito per il 2013 e non sono ancora definite le modalità per determinare l'ammontare di tale contributo per il 2014 e tenuto conto che nella base di calcolo potrebbe essere inserito anche parte del gettito non solo effettivo ma anche potenziale della Tasi, richiede di non applicare l'avanzo per un importo quanto meno pari ad € 800.000 sino alla determinazione da parte del Governo del suddetto accantonamento o dei criteri per determinarlo.
- raccomanda inoltre di accantonare una quota capiente di avanzo allo scopo di incrementare il fondo "Restituzione oneri di urbanizzazione", il cui ammontare sarà da concordare con il dirigente, in relazione alle richieste pervenute.

### **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 delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

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

Conforme alla 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 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

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

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata 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
- delle raccomandazioni sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione 2013 e delle altre osservazioni e proposte

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 2014 e sui documenti allegati.

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

f.to Maurizio INTERDONATO

f.to Renato PRIZZON

f.to Massimo SORARU'