

CITTA' DI
VENEZIA



Nota integrativa

Relazione sulla gestione finanziaria ed economico-patrimoniale
per l'esercizio finanziario 2013

(Ai sensi degli artt. 151 e 231 D.Lgs 267/2000)

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. 261 del 23 maggio 2014

Indice

Gestione finanziaria	pag. 3
Gestione investimenti	pag. 57
Gestione economico-patrimoniale.....	pag. 71

Gestione finanziaria

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (G.U. 26 luglio 2011), recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali, ha introdotto un nuovo sistema contabile avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei e confrontabili tra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche e al fine della raccordabilità dei sistemi di bilancio degli enti territoriali con i sistemi adottati in ambito europeo.

Il decreto dispone che le Regioni, gli Enti locali ed i loro enti strumentali adottino un sistema di contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

In considerazione della complessità di tale operazione il decreto 118/2011 ha previsto una fase sperimentale della durata di due anni (2012-2013). Con il successivo decreto n. 102/2013, convertito in Legge n. 124 del 28/10/2013, il periodo di sperimentazione è stato prorogato di un ulteriore anno, fino al 2014, al termine del quale, ed in base ai risultati della stessa, verranno precisate le regole contabili definitive a regime dal 2015. La fase sperimentale è disciplinata con apposito DPCM del 28/12/2011 e, con ulteriore DPCM della stessa data, sono state individuate le amministrazioni che partecipano alla sperimentazione, tra cui figura anche il Comune di Venezia.

Tra gli strumenti introdotti per la realizzazione del nuovo sistema contabile vi sono, in particolare:

- a) l'adozione di un nuovo **principio di competenza finanziaria potenziata** secondo il quale tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate sono imputate all'esercizio in cui vengono a scadenza;
- b) l'introduzione del **Fondo Pluriennale Vincolato**, ovvero un saldo finanziario costituito dalla differenza tra risorse già accertate in entrata e spese esigibili negli esercizi successivi. Tale Fondo nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata in quanto garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in cui si sono realizzate le entrate;
- c) l'adozione di un **piano dei conti integrato** volto a consentire il monitoraggio dei conti pubblici nonché la raccordabilità dei conti medesimi con il sistema europeo dei conti nazionali. Il piano è composto dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari sia del bilancio gestionale che dei conti economico-patrimoniali;
- d) l'introduzione dell'elemento di costruzione dei conti costituito dalla **"transazione elementare"** che deve essere riferita ad ogni atto gestionale. Ad essa viene attribuita una codifica che deve consentire di tracciare le operazioni contabili;
- e) l'adozione di **comuni schemi di bilancio**, aventi solo valore conoscitivo per il primo anno di sperimentazione (2012) e valore autorizzatorio dal secondo anno;
- f) l'articolazione del bilancio in **missioni** (gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni) e **programmi** (attività omogenee volte a perseguire il risultato della missione), secondo quanto già previsto per il bilancio dello Stato: ciò consentirà di evidenziare le finalità della spesa e, in tal modo, di assicurare maggior trasparenza alle decisioni di allocazione delle risorse pubbliche;
- g) l'obbligatorietà dell'accantonamento al **Fondo Crediti di dubbia esigibilità** per i crediti di dubbia e difficile esazione;

La gestione contabile dell'esercizio 2013, così come quella del 2012, si è svolta, quindi, con l'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziata e l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2013

L'esercizio 2013 si chiude con un avanzo di amministrazione di € **138.300.081,13** la cui composizione è illustrata nella seguente tabella:

	Residui	Competenza	Totale	
<i>Fondo iniziale di cassa</i>				210.123.755,75
Riscossioni	177.335.920,51	682.233.824,97	859.569.745,48	
Pagamenti	195.261.648,77	760.798.725,90	956.060.374,67	
Saldo	-17.925.728,26	-78.564.900,93	-96.490.629,19	
<i>Fondo finale di cassa</i>				113.633.126,56
	Residui	Competenza	Totale	
Residui attivi	272.962.313,56	190.232.353,42	463.194.666,98	
Residui passivi	53.819.854,33	175.283.284,35	229.103.138,68	
Saldo	219.142.459,23	14.949.069,07	234.091.528,30	234.091.528,30
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto correnti</i>				-5.702.121,85
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>				-203.722.451,88
Avanzo di amministrazione 2013				138.300.081,13

Nel corso dell'esercizio 2013 si sono verificate minori riscossioni rispetto ai pagamenti con un saldo negativo pari a 96,5 milioni, determinando così un saldo finale di cassa di 113,6 milioni. La differenza tra crediti e debiti della gestione dei residui presenta un saldo positivo di 234,1 milioni che, sommato al saldo finale di cassa, determina un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012 pari a 138,3 milioni, al netto delle spese rinviate a futuri esercizi mediante il Fondo Pluriennale Vincolato.

Allo stesso risultato si perviene anche nei seguenti due modi:

- ☛ sommando al risultato di amministrazione 2012, il saldo tra accertamenti ed impegni di competenza e il saldo dell'eliminazione dei residui attivi e passivi, come di seguito dimostrato:

<i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2012</i>		135.859.582,49
Accertamenti di competenza 2013		872.466.178,39
Impegni di competenza 2013		936.082.010,25
Spese impegnate nel 2013 con imputazione all'esercizio successivo coperte da Fondo Pluriennale Vincolato		22.738.411,89
<i>Saldo accertamenti/impegni competenza 2013</i>		-86.354.243,75
Spese da esercizi precedenti imputate all'esercizio 2013, coperte da Fondo Pluriennale Vincolato		83.731.465,96
Economie del Fondo Pluriennale Vincolato		2.538.909,16
<i>Quota del Fondo Pluriennale Vincolato da esercizi precedenti con effetti sull'esercizio 2013</i>		86.270.375,12
Eliminazione residui attivi		-9.861.208,33
Eliminazione residui passivi		12.385.575,60
<i>Saldo eliminazione residui</i>		2.524.367,27
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013		138.300.081,13

- ✚ sommando al risultato di amministrazione 2012 non applicato, il saldo delle economie della gestione di competenza (differenza tra valore assestato e accertamenti/impegni) e il saldo dell'eliminazione dei residui attivi e passivi, come di seguito dimostrato:

<i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2012 non applicato</i>		<i>69.217.519,60</i>
Economie entrata		-191.636.519,98
Economie spesa		467.619.287,97
Spese impegnate nel 2013 con imputazione all'esercizio successivo coperte da Fondo Pluriennale Vincolato		22.738.411,89
<i>Saldo economie entrata/spesa competenza 2013</i>		<i>253.244.356,10</i>
Eliminazione residui attivi		-9.861.208,33
Eliminazione residui passivi		12.385.575,60
<i>Saldo eliminazione residui</i>		<i>2.524.367,27</i>
<i>Quota del Fondo Pluriennale Vincolato del 2012 rinviata ai successivi esercizi</i>		<i>-186.686.161,84</i>
<i>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013</i>		<i>138.300.081,13</i>

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013

L'avanzo di amministrazione si compone di:

- ✚ **fondi vincolati:** si tratta per lo più di economie di spesa di stanziamenti finanziati con entrate a specifica destinazione o a contributi pervenuti oltre il 30 novembre, termine ultimo per fare le variazioni di bilancio;
- ✚ **fondi per il finanziamento di spese d'investimento:** sono fondi destinati alle spese d'investimento in relazione alla natura dell'entrata originaria che li ha finanziati;
- ✚ **fondi non vincolati:** si tratta di fondi di carattere residuale, senza alcuni vincolo di destinazione;

La formazione dell'avanzo di amministrazione deriva da:

- ✚ la quota di avanzo degli anni precedenti non utilizzata, pari a € 79.025.082,13;
- ✚ la quota generata dalla gestione dei residui, pari a € 2.524.367,27;
- ✚ la quota generata dalla gestione di competenza, pari a € 54.211.722,57;
- ✚ la quota generata dalle economie del Fondo Pluriennale vincolato, pari a € 2.538.909,16

L'avanzo di amministrazione del 2013, pari a **€ 138.300.081,13** risulta nel dettaglio così composto:

Avanzo complessivo	residui	competenza	anni precedenti	da Fondo	totale
libero	- 1.956.123,60	1.432.784,04	458.726,19	64.613,37	-
vincolato	12.738.094,07	24.861.090,58	78.533.871,33	272.972,80	116.406.028,78
investimenti	- 8.257.603,20	27.917.847,95	32.484,61	2.201.322,99	21.894.052,35
	2.524.367,27	54.211.722,57	79.025.082,13	2.538.909,16	138.300.081,13

Nel dettaglio, l'avanzo di amministrazione 2013 risulta così composto:

DESCRIZIONE	VINCOLATO	INVESTIMENTI	LIBERO	TOTALE
Accantonamento iva per investimenti	0,00	187.974,14		187.974,14
Alienazione Ca' Corner della Regina	8.000.000,00	0,00	0,00	8.000.000,00
Alienazioni patrimoniali	1.091.034,68	19.891.791,11	0,00	20.982.825,79
Alienazioni terreni già concessi in diritto superficie PEEP Ca' Emiliani	1.515.814,37	0,00	0,00	1.515.814,37
Avanzo vincolato Patrimonio	6.969,34	0,00	0,00	6.969,34
Beneficio pubblico fontego dei tedeschi	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
Buoni casa L.899	417.615,57	0,00	0,00	417.615,57
Contributi da enti e privati per investimenti	3.924.697,19	117.945,09	0,00	4.042.642,28
Contributi provinciali per spese c/capitale	0,00	18.361,59	0,00	18.361,59
Contributi regionali per spese c/capitale	81.946,80	811.560,89	0,00	893.507,69
Contributi regionali per spese correnti	798,56	0,00	0,00	798,56
Contributi statali per spese c/capitale	277.563,20	6.323,61	0,00	283.886,81
Contributo regionale contratto TPL	7.983,03	0,00	0,00	7.983,03
Contributo regionale parcheggi scambiatori	594.501,70	0,00	0,00	594.501,70
Contributo regionale sistema bibliotecario	3.059,59	0,00	0,00	3.059,59
Contributo regione protezione civile	45.688,50	0,00	0,00	45.688,50
Contributo statale fondo mobilità	69.431,73	0,00	0,00	69.431,73
Contributo statale L 285/97	28.492,14	0,00	0,00	28.492,14
Contributo statale Legge Speciale	35.774.863,37	0,00	0,00	35.774.863,37
Contributo statatale libri testo	105.594,35	0,00	0,00	105.594,35
Contributo statale progetto Fontego	85.191,61	0,00	0,00	85.191,61
Contributo Unesco	206.839,64	0,00	0,00	206.839,64
Contriubuti Comunità Europea	289.029,58	3.219,92	0,00	292.249,50
Differenziali positivi su operazioni swap	826.480,22	0,00	0,00	826.480,22
Entrate Arsenale	407.000,00	0,00	0,00	407.000,00
Eredità	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Fondi per investimenti sui cimiteri	136.267,36	0,00	0,00	136.267,36
Fondo rotazione regionale per bonifiche ospedale al mare	1.340.434,59	0,00	0,00	1.340.434,59
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24.943.184,55	0,00	0,00	24.943.184,55
Fondo rischi e accantonamenti vari	10.241.860,52	0,00	0,00	10.241.860,52
Funzioni delegate Regione	543,67	0,00	0,00	543,67
Monetizzazione permessi di costruzione	5.364.851,94	0,00	0,00	5.364.851,94
Mutui e prestiti	6.807.242,86	720.152,85	0,00	7.527.395,71
Proventi da permesso di costruzione	138.817,68	136.723,15	0,00	275.540,83
Proventi vendita libri per Municipalità	635,00	0,00	0,00	635,00
Restituzione contributi bando Bersani	215.371,67	0,00	0,00	215.371,67
Restituzione contributi bando I casa terraferma	316.163,07	0,00	0,00	316.163,07
Restituzione contributi convenzioni LSV	899.881,50	0,00	0,00	899.881,50
Sanzioni codice della strada	5.698.741,17	0,00	0,00	5.698.741,17
Spese di formazione	41.438,03	0,00	0,00	41.438,03
TOTALE	116.406.028,78	21.894.052,35	0,00	138.300.081,13

L'ANDAMENTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella che segue riporta l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'ente nell'ultimo triennio. I dati fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza più residui). I risultati conseguiti in ciascun anno risentono dei fatti gestionali accaduti nell'esercizio, in particolare, nel periodo considerato, hanno avuto grande impatto nei risultati le operazioni immobiliari realizzate dall'ente (immobili: Ex Ospedale al Mare, Ca' Corner della Regina, Fondaco dei Tedeschi) nonché gli accantonamenti per le passività potenziali o i crediti di dubbia esazione.

	2011	2012	2013
Fondo cassa iniziale	184.880.309,89	192.281.228,02	210.123.755,75
Riscossioni	722.878.561,41	769.396.616,54	859.569.745,48
Pagamenti	715.477.643,28	751.554.088,81	956.060.374,67
Fondo cassa finale	192.281.228,02	210.123.755,75	113.633.126,56
Residui attivi	521.584.559,34	460.159.442,40	463.194.666,98
Residui passivi	634.744.338,65	261.467.078,70	229.103.138,68
Fondo Pluriennale Vincolato		-272.956.536,96	-209.424.573,73
Risultato di amministrazione	79.121.448,71	135.859.582,49	138.300.081,13

LA GESTIONE DI COMPETENZA 2013

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 è stato adottato con deliberazione consiliare n. 67 del 26-27 luglio 2013. Tra gli elementi di novità che hanno caratterizzato la gestione 2013 vi sono:

- ✚ la prosecuzione dell'applicazione dell'Imu, introdotta in via sperimentale dal 2012 ai sensi degli articoli 8 e 9 del decreto legislativo n. 23 del 14/03/2011, e dell'art. 13 del D.L. n. 201 del 6/12/2011, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 214 del 22/12/2011;
- ✚ la gestione del secondo anno della fase di sperimentazione, della durata di tre anni, del nuovo sistema contabile introdotto dal D. Lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali, come illustrato in premessa;
- ✚ l'introduzione della Tares – Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi a decorrere dal 1° gennaio 2013, ai sensi dell'art.14 del D.L. n.201/2011, convertito in L. n.214/11, a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati.

L'esercizio 2013 si è poi caratterizzato per l'adozione dei seguenti provvedimenti consiliari rilevanti ai fini della gestione finanziaria:

- ✚ **deliberazione n. 35 del 29/04/2013** con la quale è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 che ha presentato un risultato d'amministrazione di euro 135.859.582,49 così ripartito:
 - a. fondi vincolati € 125.262.737,87
 - b. fondi per finanziamento spese in conto capitale € 10.277.110,43
 - c. fondi non vincolati € 319.734,19

- ✚ **deliberazione n. 23 adottata dal Consiglio Comunale in data 18 marzo 2013**, esecutiva dal 14 aprile 2013, con la quale è stata ratificata la delibera della Giunta Comunale n. 6 del 18 gennaio 2013, assunta con i poteri del Consiglio, ai sensi dell'art. 42, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, con la quale si è provveduto ad una variazione di bilancio;
- ✚ **deliberazione n. 93 adottata dal Consiglio Comunale 30 novembre 2013** con la quale si è provveduto ad effettuare la ricognizione sullo stato d'attuazione dei programmi, nonché l'assestamento di bilancio, e si è dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 c. 2 del D. Lgs. 267/00.;

Le variazioni adottate in corso d'anno hanno determinato i seguenti scostamenti in entrata/spesa rispetto al bilancio iniziale:

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Differenza
Entrate correnti			
Titolo I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	401.729.372,34	390.622.921,61	-11.106.450,73
Titolo II - trasferimenti correnti	100.508.885,27	99.694.921,76	-813.963,51
Titolo III - entrate extratributarie	119.770.773,48	130.164.307,31	10.393.533,83
Totale entrate correnti	622.009.031,09	620.482.150,68	-1.526.880,41
Entrate in conto capitale			
Titolo IV - entrate in conto capitale	101.028.815,25	144.687.087,16	43.658.271,91
Titolo V - entrate da riduzione attività finanziarie	1.903.460,53	1.903.460,53	0,00
Titolo VI - accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - anticipazioni da istituto tesoriere	207.300.000,00	207.300.000,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	310.232.275,78	353.890.547,69	43.658.271,91
Avanzo d'amministrazione	33.314.646,57	66.642.062,89	33.327.416,32
Fondo Pluriennale Vincolato	272.956.536,96	272.956.536,96	0,00
Totale entrate	1.238.512.490,40	1.313.971.298,22	75.458.807,82

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Differenza
Spese			
Titolo I spese correnti	617.690.176,23	616.160.092,17	-1.530.084,06
Titolo II spese d'investimento	396.579.065,17	449.259.517,59	52.680.452,42
Titolo III - spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - rimborso prestiti	16.943.249,00	41.251.688,46	0,00
Titolo V - chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	207.300.000,00	207.300.000,00	0,00
Totale spese	1.238.512.490,40	1.313.971.298,22	75.458.807,82

Si riassumono, di seguito, i fatti gestionali più rilevanti che hanno caratterizzato l'esercizio finanziario 2013.

FEDERALISMO FISCALE: IMU E FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

L'art. 8 del D.Lgs n. 23 del 14.3.2011, "Disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale", ha istituito, a decorrere dall'anno 2014, l'Imposta Municipale propria. La nuova imposta sostituisce, per la componente immobiliare, l'imposta sul reddito delle persone fisiche e le relative addizionali dovute in relazione ai redditi fondiari relativi ai beni non locati, e l'imposta comunale sugli immobili (ICI).

L'art. 13 del D.L. 6.12.2011, n. 201, convertito dalla legge 22.12.2011, n. 214, ha anticipato, in via sperimentale, a decorrere dall'anno 2012, l'istituzione dell'imposta municipale propria – IMU.

Il presupposto dell'IMU è il possesso di immobili, ivi compresa l'abitazione principale e le relative pertinenze. Il citato art. 13 del D.L. 6.12.2011, n. 201, convertito dalla legge 22.12.2011, n. 214 ha inoltre individuato l'aliquota di base dell'imposta (0,4%) nonché riduzioni per l'abitazione principale e relative pertinenze, per i fabbricati rurali ad uso strumentale, dando la possibilità all'amministrazione comunale di modificare le suddette aliquote entro 0,2 punti percentuali in più o in meno per l'abitazione principale ed entro 0,3 punti percentuali per gli altri fabbricati.

Ai Comuni è consentito prevedere con norma regolamentare ulteriori detrazioni relative all'abitazione principale (già fissate a euro 200,00 per immobile aumentabile di euro 50 per ogni figlio convivente di età inferiore a 26 anni) fino a concorrenza dell'imposta dovuta. A tale facoltà è però collegato il divieto di stabilire un'aliquota superiore a quella ordinaria per le unità immobiliari tenute a disposizione.

L'Amministrazione Comunale, anche nel 2013, così come nel 2012, si è avvalsa delle possibilità garantite dalla normativa individuando situazioni particolari di difficoltà economico-sociale e dedicando a ciascuna una specifica aliquota d'imposta. Ulteriori riduzioni sono state previste dalla legge per gli immobili dichiarati di interesse storico e per quelli inagibili ed inabitabili.

Le aliquote IMU del 2012, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 9 luglio 2012 sono state riconfermate anche per il 2013.

Per l'anno 2013, con il D.L. 21 maggio 2013 n. 54 è stata prevista la sospensione della prima rata dell'IMU per:

- a) abitazione principale e relative pertinenze, esclusi i fabbricati classificati nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
- b) unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari, nonché alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'articolo 93 del decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616;
- c) terreni agricoli e fabbricati rurali di cui all'articolo 13, commi 4, 5 e 8, del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, e successive modificazioni.

Contestualmente è stato disposto il rimborso ai Comuni del valore della prima rata.

Con successivo Decreto Legge n. 133 del 30 novembre 2013, convertito in Legge n. 5 del 29 gennaio 2014, l'IMU sulle suddette unità immobiliari e terreni è stata definitivamente abolita e disposto il rimborso ai Comuni anche della seconda rata.

Il rimborso dell'IMU sull'abitazione principale è avvenuto in due rate, per l'importo complessivo di euro 22.427.219,09.

Nel 2013, inoltre, in seguito all'applicazione della L. 24 dicembre 2012 n. 228, è stata soppressa la riserva di gettito esistente nel 2012 a favore dello Stato (50% della aliquota base su tutti gli immobili diversi dalla abitazione principale) ed è stata istituita una nuova riserva di gettito relativamente agli immobili di categoria D calcolati con aliquota standard del 0,76%.

Per quanto riguarda le risorse statali assegnate ai Comuni, l'art. 1, comma 380 della Legge di Stabilità ha soppresso il Fondo Sperimentale di Riequilibrio di cui all'art. 2 del D. Lgs. 23/2011 ed ha istituito il Fondo di Solidarietà Comunale, alimentato da quote di Imposta Municipale Propria di spettanza dei Comuni. Lo stesso Fondo risente della riduzione apportata ai sensi dell' art. 16, comma 6 della L. 95/2012 (c.d. spending review), pari a 2,250 miliardi per l'intero comparto che, per il Comune di Venezia è stata pari a euro 27.692.872,97.

Con DPCM del 30 novembre 2013, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 16 del 21 gennaio 2014 è stata definita la quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale e detta quota, pari a euro 27.582.690,57 per il Comune di Venezia, è stata trattenuta "alla fonte" dall'Agenzia delle Entrate dal gettito IMU pagato dai cittadini.

Con il medesimo decreto è stato altresì definito l'importo del Fondo di Solidarietà Comunale spettante a ciascun Comune per il 2013, pari a euro 35.683.395,64 per il Comune di Venezia, risultante dalla differenza tra la base di riferimento (data dalle risorse 2012 al netto della riduzione di cui all'art. 16, comma 6 del Decreto Legge n. 95/2012) e l'IMU stimata per il 2013 al netto della quota di apporto al Fondo di Solidarietà.

Nel corso del 2013, inoltre, l'art. 1, comma 1, del Decreto Legge n. 120 del 15/10/2013 ha attribuito ai Comuni un contributo di complessivi 120 milioni ad integrazione del Fondo di Solidarietà, non rilevante ai fini del patto stabilità. Per il Comune di Venezia, ciò ha comportato l'assegnazione di un contributo straordinario di euro 773.459,15.

Il gettito IMU accertato nel 2013 ammonta ad € 71.342.774,35, al netto della quota di apporto al Fondo di Solidarietà Comunale di € 27.582.690,57.

ADDIZIONALE IRPEF

L'Addizionale comunale all'irpef è stata istituita nel 2011 con delibera del Consiglio Comunale n. 82 del 23-24/6/2011, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del D. Lgs. 28 settembre 1998 n. 360 e successive modificazioni e integrazioni.

Nel 2013 con delibera del Consiglio Comunale n. 65 del 26-27 luglio 2013, è stata introdotta l'aliquota unica dello 0,8% da applicare ai redditi imponibili rilevanti ai fini IRPEF dei contribuenti che alla data del 1° gennaio hanno domicilio fiscale nel Comune di Venezia.

E' stata inoltre prevista una soglia di esenzione per i redditi imponibili fino ad euro 17.000,00, fermo restando che al di sopra di detto limite l'addizionale verrà applicata sull'intero reddito imponibile,

Il gettito relativo all'addizionale comunale, accertato nel 2013, è pari a € 28.000.000,00. A fronte di tale introito è stato previsto un accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 1.400.000,00.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta di soggiorno è stata istituita nel 2011 con delibera del Consiglio Comunale n. 83 del 23-24/6/2011 ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs 14.3.2011 n. 23. Il presupposto dell'imposta è il pernottamento nelle strutture ricettive, ubicate nel territorio del Comune di Venezia, di cui alla legge regionale in materia di turismo. Le aliquote sono state stabilite con la deliberazione della Giunta Comunale n. 306 del 24/06/2011 e per l'anno 2013 non hanno subito variazioni.

Il Consiglio Comunale ha approvato, con delibera n. 55 del 12 luglio 2012, valide anche per il 2013, delle modifiche al regolamento comunale in materia che hanno:

- diminuito i vantaggi riservati alle strutture ricettive ubicate nelle isole della laguna (escluso centro storico, Giudecca, isole dedicate principalmente alla funzione ricettiva e alberghi a 5 stelle);
- diminuito il vantaggio riservato alle strutture ubicate in terraferma;
- diminuita la riduzione riservata al periodo di bassa stagione e ridotto tale periodo ai soli mesi di dicembre e gennaio;
- istituito un'ulteriore agevolazione per le persone disabili;

Il gettito dell'imposta, rilevabile di trimestre in trimestre, risente molto degli eventi e delle manifestazioni presenti in città ma, pur avendo questi ultimi una certa linea di continuità, l'andamento riscontrato nei primi tre anni di applicazione non ha fatto emergere elementi di regolarità nei singoli trimestri. Nel caso specifico, il primo trimestre 2013 ha rilevato un'entrata superiore al medesimo periodo dell'anno precedente (+ 43%), mentre nel secondo, terzo e quarto trimestre vi è stato un incremento molto più contenuto (rispettivamente +3%, +7% e + 7%).

Il gettito relativo all'imposta di soggiorno, accertato a fine anno, è pari a € 23.528.029,91. Il gettito è stato destinato a finanziare interventi in materia di turismo e promozione della città, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici, come rappresentato nella seguente tabella.

Interventi in materia di turismo	10.500.002,55
Costo operatori di polizia municipale impiegati in attività di controllo e presidio delle aree turistiche del Centro Storico anche in occasione dei principali eventi turistici	8.000.000,00
Costo operatori turismo e tutela delle tradizioni	844.326,02
Attività realizzate dall'Istituzione per la conservazione della Gondola	75.000,00
Contributi regate, manifestazioni remiere, eventi turistici	525.601,96
Organizzazione eventi anche in collaborazione con Venice Marketing Eventi e Municipalità	1.055.074,57
Interventi di manutenzione, fruizione e recupero beni ambientali	2.496.309,54
Attività realizzate dall'Istituzione Parco Laguna	75.000,00
Attività realizzate dall'Istituzione Bosco e Grandi Parchi	495.000,00
Gestione oasi Ca' Roman, Alberoni, S. Nicolò e gestione CEA	128.517,25
Corrispettivo Veritas per manutenzione aree verdi	1.797.792,29
Interventi di manutenzione, fruizione e recupero beni culturali	10.531.717,82
Costo operatori Attività e Produzioni Culturali e Cinematografiche	3.908.369,87
Attività promozionali e di valorizzazione di Venezia anche in favore della candidatura a Capitale Europea della Cultura ed expo 2015	83.000,00
Attività realizzate dall'Istituzione Bevilacqua La Masa	180.000,00
Attività cinematografiche	1.528.231,78
Attività teatrali e culturali	971.829,56
Trasferimento alla Fondazione Teatro La Fenice	2.500.000,00
Trasferimento al Teatro Goldoni	520.000,00
Iniziative culturali Centro Candiani	470.286,61
Trasferimento alla Fondazione Querini Stampalia	370.000,00
Totale	23.528.029,91

TARES

La gestione della TARES è stata affidata a VERITAS Spa con delibera di Consiglio Comunale n 17 del 28 febbraio 2013. Il gettito accertato è pari a 95,047 milioni. Con l'entrata in vigore del nuovo tributo, ai sensi dell'art. 14, comma 46, del medesimo decreto, a decorrere dal 01.01.2013, è stata soppressa la Tariffa comunale sul servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati (TIA).

Il Consiglio Comunale ha approvato, con la delibera n. 52 del 26/6/2013 il Regolamento, con la delibera n. 56 del 15/7/2013 il piano finanziario e con la delibera n. 62 del 25/7/2013 le tariffe del tributo, sia per le utenze domestiche che non domestiche.

CASINÒ MUNICIPALE

Il Consiglio Comunale ha approvato il 23 aprile 2012 la deliberazione n. 34 con cui si è dato avvio ad un percorso di riorganizzazione del Gruppo della Casinò Municipale di Venezia S.p.A. volto all'affidamento della gestione della Casa da Gioco ad un soggetto privato.

Nello stesso provvedimento è stata approvata anche una nuova convenzione con la Società, di durata ventennale, in base alla quale la quota parte di introiti derivanti dalla Gestione della Casa da Gioco che resta in capo al Comune di Venezia non potrà essere superiore al 25% degli introiti annui lordi dei Giochi. Conseguentemente si è passati dalla percentuale, della previgente convenzione, del 48% degli introiti annui lordi a favore della Casinò Municipale di Venezia alla quota del 75%.

Negli ultimi anni gli introiti da Gioco hanno avuto un andamento piuttosto critico, registrando valori significativi in riduzione a partire dal 2011.

Nel 2013 i proventi del gioco sono stati pari a € 103.969.463,74 controbilanciati, in spesa, al trasferimento alla Società pari a € 77.977.097,86, determinando così un'entrata netta a favore del Comune di 25.992.365,88, pari al 25% delle entrate, con una flessione rispetto al 2012 pari a circa il 9%.

CESSIONE DI BENI PATRIMONIALI IMMOBILIARI

La compravendita del complesso dell'ex ospedale al mare del Lido di Venezia, il cui preliminare era stato firmato nel 2010, tra la società Estcapital Spa e il Commissario Delegato per la ricostruzione del nuovo Palazzo del Cinema al Lido, agente in nome e per conto del Comune, ha dato luogo ad un contenzioso tra le parti a seguito delle contestazioni di Estcapital Spa in merito alla bonifica dell'area e alle tempistiche legate al rilascio dei permessi.

L'Ordinanza del Tribunale di Venezia rep. 3512 del 16/7/2013 ha rigettato le pretese avanzate dal Comune di Venezia e ha revocato l'Ordinanza del Tribunale del 26/3/2013 con la quale era stato accolto il ricorso presentato dal Comune di Venezia contro la richiesta di risoluzione contrattuale e di svincolo delle somme anticipate presentata da Estcapital Spa;

Conseguentemente, si è provveduto alla restituzione a Estcapital Spa della somma di euro 31.593.439,45, versata a suo tempo dalla società a titolo di anticipo sulla compravendita immobiliare e accantonata nell'avanzo di amministrazione nelle more della conclusione dell'operazione di compravendita.

Successivamente all'esito di tale vicenda, il bene è ritornato nella piena disponibilità del Comune di Venezia e con la delibera di assestamento di bilancio n. 93 del 30 novembre 2013, il Consiglio Comunale ha autorizzato l'inserimento dello stesso nel piano delle alienazioni allegato al bilancio di previsione 2013-2015.

Il compendio immobiliare è stato alienato a favore del "Fondo Investimenti per la Valorizzazione – Plus" gestito dalla "CDP Investimenti Società di gestione del risparmio Spa", avvalendosi della procedura di cui all'art. 11 quinquies del Decreto Legge 203/2005, così come modificato dal Decreto Legge 133 del 30 novembre 2013 convertito in Legge n. 5 del 29 gennaio 2014, per l'importo di € 50.000.000,00.

I proventi sono stati destinati per € 23.306.560,55 alla restituzione a Estcapital Spa dell'ulteriore quota versata all'atto del preliminare e per la rimanente parte hanno concorso alla formazione dell'avanzo di amministrazione.

SENTENZA EX-PILSEN

Nel corso del 2013 il Tribunale di Venezia, con la sentenza n. 1463/2013, ha statuito che la risoluzione del contratto di compravendita stipulato nel 2008 con la società Cavalletto e Doge Orseolo Srl per l'acquisto dell'immobile denominato ex Pilsen è imputabile a colpa da parte dell'acquirente e ha condannato la società al pagamento a favore del Comune della somma di euro 11.775.300,00. La sentenza, esecutiva per legge, ha determinato il sorgere del credito a favore dell'Amministrazione che è stato regolarmente accertato. Una quota di tale credito, pari a circa 5 milioni, è stata prudenzialmente accantonata nel Fondo rischi presente nell'avanzo di amministrazione a fronte dell'eventuale rischio di mancato realizzo del credito a seguito dell'appello presentato dalla controparte.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E IL FONDO RISCHI

I nuovi principi contabili

L'allegato 2 al d.p.c.m. 28.12.2011 prevede al punto 3.3 "...Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale ... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione ...", imponendo, di fatto, una modifica ai criteri normalmente seguiti presso l'ente.

La gestione 2013 ed il relativo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di bilancio di previsione, è stato istituito il fondo svalutazione crediti di euro 8.775.900,00 applicando i principi indicati nel DPCM 28.11.2011 alle seguenti voci:

Voce	Stanziamiento	Importo accantonat a fondo
Ici – recupero evasione	3.500.000,00	500.000,00
Addizionale comunale	28.000.000,00	1.200.000,00
Canone impianti pubblicitari recupero evasione	800.000,00	200.000,00
Tares	96.168.195,00	475.900,00
Sanzioni amministrative per violazioni e leggi e regolamenti	5.500.000,00	2.900.000,00
Sanzioni violazioni codice della strada	16.400.000,00	1.600.000,00
Proventi impianti sportivi	533.000,00	100.000,00
Fitti di fabbricati	9.010.000,00	400.000,00
Rimborsi vari spese notifica PM	3.200.000,00	800.000,00
Canone occupazione spazi pubblici recupero evasione	1.500.000,00	600.000,00
	TOTALE	8.775.900,00

In sede di rendiconto, pertanto, si è proceduto con le opportune chiusure arrivando a definire i seguenti accantonamenti:

Voce	Accertato nell'anno	Accantonamento a fondo	Criterio di costituzione
Ici recupero evasione	5.041.037,64	1.500.000,00	Tenuto conto che il dato storico extra bilancio evidenzia una percentuale di incasso di circa l'80%, si è ritenuto prudenzialmente di accantonare una quota maggiore pari al 30% dell'accertato.

Voce	Accertato nell'anno	Accantonamento a fondo	Criterio di costituzione
Addizionale comunale	28.000.000,00	1.400.000,00	Accantonamento prudenziale sul gettito stimato
Canone impianti pubblicitari recupero evasione	648.091,00	150.000,00	Il trend storico di incasso (dato extrabilancio) evidenzia una percentuale di riscossione pari a circa il 70%, si è applicato il 30% alla quota ancora da incassare al 31.12.2013 (euro 336.420) tenuto conto che parte degli incassi riguardavano pratiche degli anni precedenti
Tares	96.168.195,00	475.900,00	Importo contenuto nel piano finanziario
Sanzioni amministrative violazioni leggi e regolamenti	6.034.776,00	3.500.000,00	In assenza di un trend storico significativo, si è ritenuto applicare un accantonamento di circa il 75% sulla quota al 31.12.2013 ancora da incassare (euro 4,7 milioni)
Sanzioni violazioni codice della strada	19.369.317,79	2.900.000,00	Il trend storico di incassi evidenzia che il 60% dei contravventori paga nei termini, mentre un 15%-20% paga successivamente. Tenuto conto che per tali ultimi soggetti l'importo della sanzione è raddoppiata, a conclusione dell'iter di riscossione mediamente rimane da esigere tra l'8% ed il 10% delle somme inizialmente accertate. Tale percentuale di impagato è stata prudenzialmente incrementata al 15%
Proventi impianti sportivi	620.732,55	200.000,00	Si è accantonato, in presenza di un trend storico non significativo, circa il 50% delle somme da esigere al 31.12. Alla data del consuntivo, peraltro, il credito risulta ulteriormente ridotto ad euro 295.000,00 circa
Fitti di fabbricati	9.482.258,69	1.400.000,00	Risultando un importo netto da riscuotere al 31.12 di euro 2 ml circa e tenuto conto dell'andamento storico degli incassi a residuo che riportano una percentuale di circa il 30%, si è proceduto con un accantonamento del 70%
Rimborsi vari	2.913.141,94	800.000,00	Trattandosi, per la quota ancora da incassare al 31.12.2013, di proventi per spese di notifica delle sanzioni al codice della strada e a leggi e regolamenti comunali, si è valutata l'applicazione di un accantonamento del 60% sul non riscosso al 31.12.2013 (euro 1.379.000)
Canone occupazione spazi pubblici recupero evasione	1.775.120,17	650.000,00	Tenuto conto del trend storico di incasso di circa il 45%, si è applicata la percentuale del 55% alla quota ancora da incassare al 31.12.2013 (euro 1.182.000) tenuto conto che parte degli incassi riguardavano pratiche anni precedenti
Totale fondo competenza		12.975.900,00	

Per quanto concerne le poste a residuo, il fondo **crediti di dubbia esigibilità** al 31.12.2012 ammontava ad euro 9.152.547,03.

Sulla base dell'andamento della gestione 2013:

a) si sono registrati utilizzi del fondo per residui eliminati per euro **31.372,60** relativamente alle seguenti posizioni:

N^ acc.	Importo accertamento al 31.12.2012	Importo a fondo al 31.12.2012	Natura	Anno	Insussistente	Utilizzo fondo	Importo a fondo al 31.12.2013
11074/2007	872,60	872,60	impianti sportivi	2007	372,60	372,60	500,00
13154/2009	500,00	500,00	matrimoni	2009	500,00	500,00	0,00
13157/2009	500,00	500,00	matrimoni	2009	500,00	500,00	0,00
9155/2008	30.000,00	30.000,00	sponsorizzazioni	2008	30.000,00	30.000,00	0,00
						31.372,60	

Trattasi nei primi 3 casi di residui attivi eliminati in quanto duplicazione di accertamenti mentre nell'ultimo caso trattasi di credito dichiarato non sussistente con pronuncia giudiziale.

b) si è registrata la possibilità di decremento del fondo per incassi su posizioni per le quali si era provveduto a relativo accantonamento per euro **138.992,00** relativamente alle seguenti posizioni:

N^ acc.	Importo accertamento al 31.12.2012	Importo a fondo al 31.12.2012	natura	Anno	Incassato	Residuo	Sopravv.ze	Importo a fondo al 31.12.2013
11703/2008	4.341,16	4.341,16	contratti	2008	125,50	4.215,66	125,50	4.215,66
19657/2012	1.301.876,34	700.000,00	cosap	2012	737.332,57	564.543,77	135.456,23	564.543,77
13112/2009	410,27	410,27	impianti sportivi	2009	410,27	0,00	410,27	0,00
299/2009	3.600,00	3.600,00	sponsorizzazioni	2009	3.000,00	600,00	3.000,00	600,00
							138.992,00	

c) si è registrata la necessità di incremento del fondo per euro **2.985.102,12** relativamente alle seguenti posizioni:

N^ acc.	Importo accertamento al 31.12.2012	Importo a fondo al 31.12.2012	Natura	Anno	Importo accertamento al 31.12.2013	Importo a fondo al 31.12.2013	Accantonamento 2013
19660/2012	795.837,00	520.000,00	recupero spese	2012	269.102,00	253.207,43	-266.792,17
19614/2012	4.727.051,73	1.340.000,00	sanzioni cds	2012	1.552.971,00	840.000,00	-500.000,00
19688/2012	0,00	0,00	sanzioni cds	2012	4.380.206,99	3.751.894,69	3.751.894,69
							2.985.102,12

Trattasi di maggiori accertamenti a seguito dell'iscrizione a ruolo di sanzioni al codice della strada con importo della sanzione raddoppiata. Il maggior importo iscritto al Fondo, pari ad euro 2.985.102,12, è il valore netto derivante dalla differenza tra le variazioni del fondo stesso collegate al maggior accertamento n. 19688 nel quale sono stati fatti confluire gli importi iscritti a ruolo e i minori accertamenti (n. 19614 e n. 19660) ridotti per effetto dell'iscrizione a ruolo e dell'incremento dell'accertamento 19688.

Al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio, tale maggior importo è andato ad integrare per pari importo il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Di seguito si riporta l'elenco delle posizioni che compongono l'importo di euro **24.943.184,55** accantonato al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

N^ accertamento	Natura	Esercizio	Residuo al 31.12.2013	Fondo al 31.12.2013
11703/2008	contratti	2008	4.215,66	4.215,66
19657/2012	cosap	2012	564.543,77	564.543,77
1049/2011	Fitti	2011	751.438,86	240.499,31
1051/2011	Fitti	2011	414.282,26	152.773,26
1055/2011	Fitti	2011	10.948,22	6.727,43
2029/2009	Fitti	2009	509.316,15	199.528,48
2030/2009	Fitti	2009	49.316,81	21.936,91
2031/2009	Fitti	2009	109.671,32	51.407,74
2032/2009	Fitti	2009	141.596,68	63.038,31
2016/2009	Fitti	2009	135.607,91	60.320,58
2015/2009	Fitti	2009	4.737,74	2.135,22
2033/2009	Fitti	2009	1.417,32	630,45
13588/2009	Fitti	2009	2.218,23	1.002,31
11708/2008	Fitti	2008	339.482,68	203.376,88
11699/2008	Fitti	2008	36.718,90	22.120,79
11701/2008	Fitti	2008	82.589,09	53.861,19
11702/2008	Fitti	2008	106.781,42	62.667,69
11705/2008	Fitti	2008	91.967,19	54.964,77
11703/2008	Fitti	2008	4.215,66	2.589,12
11704/2008	Fitti	2008	703,48	419,56
11236/2007	Fitti	2007	350.000,00	330.000,00
11238/2007	Fitti	2007	80.000,00	50.000,00
11239/2007	Fitti	2007	38.944,96	15.000,00
11240/2007	Fitti	2007	20.000,00	5.000,00
1640/2012	Fitti	2012	898.182,74	268.384,08
1641/2012	Fitti	2012	512.105,29	127.407,28
1635/2012	Fitti	2012	6.869,91	3.711,40
1638/2012	Fitti	2012	0,00	497,24
1378/2010	Fitti	2010	568.575,39	201.522,86
1379/2010	Fitti	2010	48.065,20	30.834,84
1380/2010	Fitti	2010	79.043,74	51.516,81
1381/2010	Fitti	2010	73.074,75	46.878,99
1382/2010	Fitti	2010	98.445,02	66.752,26
1400/2010	Fitti	2010	2.810,11	2.232,47
1401/2010	Fitti	2010	408,04	261,77
19647/2012	ici	2012	2.096.171,65	700.000,00
11074/2007	impianti sportivi	2007	500,00	500,00
13112/2009	impianti sportivi	2009	0,00	0,00
14186/2010	impianti sportivi	2010	321.218,40	160.609,20
16859/2011	impianti sportivi	2011	92.203,20	46.101,60
14190/2010	impianti sportivi	2010	111.224,40	55.612,20
18695/2012	impianti sportivi	2012	74.886,80	73.500,00
18696/2012	impianti sportivi	2012	27.068,33	26.500,00
13154/2009	matrimoni	2009	0,00	0,00
13157/2009	matrimoni	2009	0,00	0,00
19650/2012	pubblicità	2012	260.321,26	210.000,00
19659/2012	recupero spese	2012	121.642,14	80.000,00
19660/2012	recupero spese	2012	269.102,00	253.207,43
19613/2012	regolamenti e leggi	2012	4.562.191,51	2.800.000,00
19614/2012	sanzioni cds	2012	1.552.971,00	840.000,00
19688/2012	sanzioni cds	2012	4.380.206,99	3.751.894,69

N ^a accertamento	Natura	Epf	Residuo al 31.12.2013	F.do al 31.12.2013
299/2009	sponsorizzazioni	2009	600,00	600,00
9155/2008	sponsorizzazioni	2008	0,00	0,00
5729/2013	ici	2013	3.089.821,31	1.500.000,00
975/2013	addizionale irpef	2013	21.112.252,67	1.400.000,00
1877/2013	canone installazione mezzi pubblicitari - recupero evasione	2013	336.420,19	150.000,00
13597/2013	tares	2013	33.002.119,00	475.900,00
13590/2013	sanzioni leggi e regolamenti comunali	2013	4.726.529,39	3.500.000,00
13588/2013	sanzioni codice della strada	2013	7.645.525,00	2.900.000,00
12322/2013	impianti sportivi	2013	55.921,15	55.921,15
12323/2013	impianti sportivi	2013	45.046,96	45.046,96
12353/2013	impianti sportivi	2013	55.921,16	55.921,16
12354/2013	impianti sportivi	2013	45.046,96	43.110,73
13589/2013	recupero spese violazione leggi e regolamenti	2013	90.121,81	80.000,00
13594/2013	recupero spese sanzioni cds	2013	818.204,00	720.000,00
1879/2013	cosap - recupero evasione	2013	1.182.706,11	650.000,00
1363/2013	Fitti	2013	4.498.779,87	983.773,76
1364/2013	Fitti	2013	1.857.233,26	406.091,93
1365/2013	Fitti	2013	9.453,19	2.066,98
1366/2013	Fitti	2013	36.895,38	8.067,33
TOTALE				24.943.184,55

Fondo rischi ed accantonamenti vari.

In aderenza ai nuovi principi contabili, si sono introdotte le seguenti poste in avanzo di amministrazione vincolato:

Fondo per pagamento franchigie su assicurazioni - € 1.000.000,00. I contratti assicurativi danno luogo a possibili esborsi in anni successivi rispetto all'anno di decorrenza della copertura per effetto dell'addebito al contraente di eventuali franchigie previste nei vari contratti. Con la vecchia impostazione contabile, tali poste rimanevano accantonate con impegni a residuo. Al fine di dare applicazione ai nuovi criteri di imputazione della spesa, che prevede che tali accantonamenti vengano effettuati nell'avanzo e non con il mantenimento degli impegni, si è provveduto ad eliminare i residui facendo confluire il relativo importo in tale fondo vincolato. Posta inserita nel 2012 e non utilizzata nel corso della gestione 2013 e che si intende confermare.

Fondo per rischi contenzioso pratiche Direzione Politiche Sociali e dell'Accoglienza - € 1.561.814,75. Trattasi di accantonamento prudenziale relativamente ai contenziosi Comune/Gris, Comune/Ulss 16/Ire, Comune/Coop. Itaca. Posta inserita nel 2012 e non utilizzata nel corso della gestione 2013 e per la quale non sono venute meno le esigenze di accantonamento.

Fondo rischi su rimborso sentenza taxa concessione governativa su telefonia mobile – € 333.226,78. Trattasi di accantonamento prudenziale qualora nei successivi gradi di giudizio non venga confermata la sentenza di primo grado.

Accantonamento per oneri personale Casinò collocato in quiescenza - € 821.001,99. Trattasi di somme che il Comune deve riversare alla società CMV S.p.A. in quanto il contratto di lavoro vigente alla data di trasferimento del personale dipendente del Comune alla Casinò S.p.A. (1996) prevedeva all'art. 31, quinto comma, il diritto di ciascun dipendente a percepire all'atto del collocamento a riposo per raggiunti limiti di età o per raggiunti limiti contributivi o per dimissioni, motivate da ragioni di salute, una indennità di preavviso rapportata agli anni di servizio. Trattasi pertanto della quota a carico del Comune di Venezia da erogare nei successivi anni. Posta inserita nel 2012 e non utilizzata nel corso della gestione 2013 e che necessita essere confermata.

Accantonamento canoni da scomputare - € 76.892,86. Trattasi di accantonamento a garanzia del processo di riscossione e pagamento dei maggiori canoni accertati rispetto al valore dello scomputo a fronte lavori eseguiti su edifici di proprietà comunale.

Con riferimento alla formazione dell'avanzo di amministrazione 2013, sono stati inseriti tali ulteriori accantonamenti:

Fondo rischi sentenza ex Pilsen - € 5.209.225,66. Trattasi di accantonamento prudenziale qualora nei successivi gradi di giudizio non venga confermata la sentenza di primo grado.

Accantonamento per oneri TFR personale ACTV collocato in quiescenza - € 56.074,31. Trattasi di somme che il Comune deve riversare alla società ACTV a titolo di quota TFR maturata da personale ex ACNIL e che il Comune deve corrispondere all'atto della cessazione dal servizio.

Accantonamento per versamento canoni demaniali - € 750.000,00. Trattasi di somme che il Comune deve corrispondere al Demanio le cui richieste non sono temporalmente costanti negli anni. I relativi residui sono stati quindi eliminati al fine di costituire tale accantonamento.

Accantonamento per pratica indennizzo “venditori di grano” - € 210.000,00. Trattasi di somme che il Comune dovrà corrispondere a soggetti da individuare.

Accantonamento per spese di personale - € 223.624,17. Trattasi di accantonamento relativo a quote di salario accessorio del personale da liquidare in annualità successive.

Il valore complessivo del Fondo rischi e accantonamenti ammonta ad **€ 10.241.860,52.**

IL RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE

Viene di seguito evidenziato il pareggio di parte corrente previsto nel corso del 2013, raffrontato con quello realizzatosi a fine anno e con la dimostrazione del risultato di gestione conseguito:

ENTRATA			
Entrate correnti	Assestato	Accertamenti	Differenza
Titolo I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	390.622.921,61	368.023.164,80	-22.599.756,81
Titolo II - trasferimenti correnti	99.694.921,76	118.132.765,01	18.437.843,25
Titolo III - entrate extratributarie	130.164.307,31	134.889.593,54	4.725.286,23
Totale entrate correnti	620.482.150,68	621.045.523,35	563.372,67
Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti			
Titolo IV - per estinzione anticipata prestiti	24.308.439,46	0,00	-24.308.439,46
Proventi da permesso di costruire ⁽¹⁾	7.433.290,81	7.135.394,90	-297.895,91
Entrate correnti destinate ad investimenti	-5.977.142,25	-5.453.549,44	523.592,81
Avanzo	8.614.994,66	0,00	-8.614.994,66
Fondo pluriennale vincolato corrente	2.550.047,27	0,00	-2.550.047,27
Totale altre entrate	36.929.629,95	1.681.845,46	-35.247.784,49
Risorse disponibili per la gestione corrente	657.411.780,63	622.727.368,81	-34.684.411,82
SPESA			
	Assestato	Impegni	Differenza
Titolo I spese correnti	616.160.092,17	584.231.543,98	-31.928.548,19
Titolo I spese correnti finanziate con FPV ⁽²⁾		5.219.460,38	5.219.460,38
Titolo III - spese per rimborso quota capitale prestiti	41.251.688,46	16.939.995,91	-24.311.692,55
Spese finanziate con avanzo vincolato		-5.575.423,42	-5.575.423,42
Spese finanziate con FPV da anni precedenti ⁽³⁾		-1.962.239,78	-1.962.239,78
Totale spese	657.411.780,63	598.853.337,07	-58.558.443,56
Saldo della gestione corrente		23.874.031,74	

- (1) I proventi da permesso di costruire, contabilizzati nella parte capitale, ai sensi dell'art. 2, comma 8 della Legge Finanziaria 2008 n. 244 del 24 dicembre 2007, modificata dal comma 41, art. 2 della legge 10/2011, possono essere utilizzati per il finanziamento di spese correnti in misura pari al 50% e per un ulteriore 25% per il finanziamento per spese di manutenzione. Nel corso del 2013 sono stati utilizzati per il 49,99% per il finanziamento di spese correnti e per un ulteriore 19,94% per spese di manutenzione.
- (2) Il Fondo Pluriennale Vincolato rappresenta la quota di risorse di parte corrente accertate nel 2013 che costituisce la copertura di spese le cui obbligazioni giuridiche sono esigibili negli esercizi successivi.
- (3) Il Fondo Pluriennale Vincolato rappresenta la quota di risorse di parte corrente derivanti dagli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese le cui obbligazioni giuridiche sono scadute nell'esercizio 2013.

Il saldo positivo della gestione corrente, pari a € 23.874.031,74, è dato dalla differenza tra le minori spese che in corso d'anno si sono manifestate rispetto agli stanziamenti assestati, pari a – € 58.558.443,56 e le minori entrate realizzatesi rispetto alla previsione assestata, destinate alla copertura delle spese di parte corrente, pari -€ 34.684.411,51.

IL RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE DI PARTE CAPITALE

Viene seguito evidenziato il pareggio di parte capitale previsto nel 2013, confrontandolo con i valori che si sono realizzati a fine anno ed il risultato finale conseguito.

ENTRATA			
Entrate di parte capitale	Assestato	Accertamenti	Differenza
Titolo IV - entrate in conto capitale	144.687.087,16	72.068.009,09	-72.619.078,07
Titolo IV - entrate da riaccertamento residui 2012	0,00	-2.287.500,00	-2.287.500,00
Titolo V - entrate da riduzione attività finanziarie	1.903.460,53	1.935.900,00	32.439,47
Titolo VI - accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale entrate di parte capitale	146.590.547,69	71.716.409,09	-74.874.138,60
Altre entrate destinate al finanziamento di spese d'investimento			
Titolo IV - per estinzione anticipata prestiti	-24.308.439,46	0,00	24.308.439,46
Proventi per il permesso di costruire	-7.433.290,81	-7.135.394,90	297.895,91
Entrate correnti destinate a investimenti	5.977.142,25	5.453.549,44	-523.592,81
Avanzo	58.027.068,23	0,00	-58.027.068,23
Fondo pluriennale vincolato capitale	270.406.489,69	0,00	-270.406.489,69
Totale altre entrate	302.668.969,90	-1.681.845,46	24.082.742,56
Risorse disponibili per la gestione capitale	449.259.517,59	70.034.563,63	-50.791.396,04
SPESA			
	Assestato	Impegni	Differenza
Titolo II - spese d'investimento	449.259.517,59	157.493.724,41	-291.765.793,18
Titolo II – spese d'investimento finanziate con FPV ⁽¹⁾		17.518.951,51	17.518.951,51
Spese finanziate con avanzo per investimenti		-10.244.639,36	-10.244.639,36
Spese finanziate con avanzo vincolato		-41.014.437,58	-41.014.437,58
Spese finanziate con FPV da anni precedenti ⁽²⁾		-84.056.726,18	-84.056.726,18
Totale spese di parte capitale	449.259.517,59	39.696.872,80	-409.562.644,79
Saldo della gestione capitale		30.337.690,83	

(1) Il Fondo Pluriennale Vincolato rappresenta la quota di risorse di parte corrente accertate nel 2013 che costituisce la copertura di spese le cui obbligazioni giuridiche sono esigibili negli esercizi successivi.

(2) Il Fondo Pluriennale Vincolato rappresenta la quota di risorse di parte corrente derivanti dagli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese le cui obbligazioni giuridiche sono scadute nell'esercizio 2013.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si tratta pertanto di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al DPCM 28 dicembre 2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nell'esercizio 2012, primo anno di sperimentazione, l'ente ha provveduto ad effettuare l'accertamento straordinario dei residui allo scopo di adeguare lo stock dei residui degli anni precedenti alle norme dettate dal principio contabile della competenza finanziaria, ai sensi dell'art. 14 del DPCM 28/12/2011. Successivamente, sempre con riferimento all'esercizio 2012, è stata fatta la verifica dei residui dell'anno al fine di reimputare agli esercizi futuri, tramite il Fondo Pluriennale Vincolato, quelli non esigibili nel 2012, così come previsto dall'art. 7 del citato DPCM.

A seguito di tali operazioni, approvate con apposite delibere della Giunta Comunale, il Fondo Pluriennale Vincolato è stato determinato nell'importo complessivo di € 272.956.536,96.

Nel corso della gestione 2013 il Fondo Pluriennale Vincolato ha avuto la seguente evoluzione:

	Fondo al 31/12/2012	Somme impegnate	Economie	Fondo al 31/12/2013	Fondo da risorse 2013	Fondo al 31/12/2013
Parte corrente	2.550.047,27	1.962.239,78	105.146,02	482.661,47	5.219.460,38	5.702.121,85
Parte capitale	270.406.489,69	81.769.226,18	2.433.763,14	186.203.500,37	17.518.951,51	203.722.451,88
Totale	272.956.536,96	83.731.465,96	2.538.909,16	186.686.161,84	22.738.411,89	209.424.573,73

Viene di seguito evidenziato il risultato finale conseguito nella gestione del Fondo Pluriennale Vincolato derivante dall'esercizio precedente. Tale risultato non tiene conto, pertanto, del Fondo generatosi dalle risorse dell'esercizio 2013. La quota di 2.538.909,16 risultante confluisce nell'avanzo amministrazione.

ENTRATA	
Entrate correnti	Importo
Fondo pluriennale vincolato corrente	2.550.047,27
Fondo pluriennale vincolato capitale	270.406.489,69
Totale entrate	272.956.536,96
SPESA	
	Impegni
Titolo I spese correnti finanziate con FPV	1.962.239,78
Titolo II - spese in conto capitale finanziate con FPV	81.769.226,18
Totale spese	83.731.465,96
SPESA	
	Importo
Quota del Fondo pluriennale rinviata agli esercizi successivi - parte corrente	482.661,47
Quota del Fondo pluriennale rinviata agli esercizi successivi - parte capitale	186.203.500,37
Totale rinviato	186.686.161,84
Saldo della gestione del Fondo Pluriennale Vincolato	2.538.909,16

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRECEDENTE

Nel corso dell'esercizio 2013 è stato applicato l'avanzo degli anni precedenti, nei termini e con le destinazioni indicate dalla tabella seguente.

Descrizione	applicato	impegnato	finanziato con Fondo Pluriennale Vincolato
interventi di manutenzione straordinaria se diffusa e piano sicurezza L. 626/94 - venezia - sedi centrali (contratto aperto 2009-2011)	159.900,00	-	-
pista ciclabile su ex linea ferroviaria venezia-trento	150.000,00	-	-
nuova rotonda all'incrocio tra via cappuccina e la rampa cavalcaferrovia	300.000,00	-	-
manutenzione straordinaria del verde di pertinenza dell'istituzione il bosco e grandi parchi .	500.000,00	-	-
manutenzione straordinaria viabilita' terraferma	1.063.681,56	-	1.063.681,56
edilizia residenziale terraferma - manutenzioni diffuse	1.000.000,00	-	1.000.000,00
cimiteri della terraferma - manutenzioni diffuse	200.000,00	-	
cimiteri della terraferma - manutenzioni diffuse	200.000,00	-	200.000,00
manutenzione condotte acque bianche, opere di messa in sicurezza della terraferma	600.000,00	-	300.000,00
recupero facciata esterna torre civica mestre	150.000,00	2.244,79	138.386,18
lavori di adeguamento alla localizzazione del mercato di marghera collegati alla realizzazione della rete tramviaria.	95.000,00	1.500,00	93.500,00
illuminazione dell'itinerario ciclabile di collegamento tra la terraferma veneziana e la città storica - tratto intermedio - ponte della libertà	753.625,00	-	753.625,00
nuova stazione multimodale in piazzale cialdini - arredo urbano	1.500.000,00	-	-
ampliamento della scuola secondaria p.calamandrei - chirignago	790.000,00	1.665,49	788.334,51
ampliamento scuola elementare poveledo di asseggiano	700.000,00	1.665,49	698.334,51
interventi eba lungo le aree contigue al tracciato del tram.	500.000,00	-	-
interventi di manutenzione straordinaria su sedi comunali e giudiziarie di terraferma	150.000,00	45.396,00	104.604,00
Modifica viabilita' in Piazza XXVII Ottobre.	90.000,00	-	90.000,00
Messa in sicurezza incrocio Via Orlanda Via Porto di Cavergnago	90.000,00	-	90.000,00
Manutenzione viabilita' di via Pio X	40.000,00	695,70	39.131,23
Rifacimento segnaletica orizzontale e verticale viabilita' principale	1.000.000,00	-	1.000.000,00
Interventi puntuali di messa in sicurezza stradale	40.000,00	-	34.776,81
Rifacimento segnaletica e giunti del cavalcaferrovia di Mestre	300.000,00	-	300.000,00
Interventi puntuali di messa in sicurezza strade della terraferma	90.000,00	-	-
Rifacimento e potenziamento segnaletica al Lido di Venezia e Pellestrina	95.000,00	-	-
intervento post incendio per la messa in esercizio dell'asilo nido Delfino e scuola per l'infanzia Ca' Bianca al Lido-Venezia	280.000,00	280.000,00	-
abbattimento fabbricati residenziali zona "vaschette"	100.000,00		100.000,00
fondo imprevisti	73.349,52	11.064,00	
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità	272,43	-	-
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Chirignago	33.208,26	33.206,09	-
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Mestre Carpenedo	49.469,92	49.467,22	-
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Marghera	38.472,17	38.472,17	-
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Favaro	7.331,57	7.280,32	-

Descrizione	applicato	impegnato	finanziato con Fondo Pluriennale Vincolato
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Lido	32.246,00	25.696,65	6.470,90
acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Venezia Murano Burano	38.999,65	38.905,53	-
acquisizioni patrimoniali (quota annuale by-pass favaro veneto sa ss.14/bis a via triestina realizzato da avm spa) - bei	1.953.116,00	1.953.116,00	-
realizzazione dell'infrastruttura di rete a banda larga e wifi - venis spa - bei	775.086,00	775.085,82	-
trasferimento in conto capitale PMV per rinnovo pontili servizio trasporto pubblico locale - bei	569.914,00	569.914,00	-
investimenti realizzati in collaborazione con venis per l'attività di progetti di sviluppo della rete, delle varie attività nell'ottica della dematerializzazione ed in quella di amministrare 2.0	2.290.000,00	145.601,85	144.398,15
investimenti realizzati in collaborazione con venis per l'attività di progetti di sviluppo della rete, delle varie attività nell'ottica della dematerializzazione ed in quella di amministrare 2.0	2.010.000,00	2.010.000,00	-
accantonamento accordi bonari, lavori di importo inferiore a euro 100.000,00, eventuali suppletive di cui d.lgs 163/2006 e procedure espropriative	116.061,67	62.284,91	-
Lavori di restauro e risanamento Cinema Rossini	21.938,33	21.938,33	-
fondo progettazione opere pubbliche	40.189,37	5.054,86	23.799,16
fondo progettazione opere pubbliche - Conferimento incarico per aggiornamenrto aspetti strutturali ed impiantistici per "Ampliamento Villa Erizzo"	10.491,21	10.491,21	-
fondo progettazione opere pubbliche - Conferimento incarico verifica sismica e certificato d'idoneità statica messa in sicurezza edifici scolastici Tintoretto e G.Cesare	11.319,42	3.395,83	7.923,59
fondo per collaudi	-	-	-
fondo interventi messa in sicurezza	-	-	-
trasferimento in conto capitale a Pmv per completamento rete tranviaria	4.168.000,00	1.948.675,61	2.219.324,39
intervento di manutenzione per l'illuminazione pubblica della gronda lagunare	288.000,00	287.282,44	-
danno rete idrica antincendio - cannaregio, zona gesuiti - salizada seriman	56.089,00	56.089,00	-
trasferimento in conto capitale Pmv - spese di progettazione	400.000,00	242.672,00	77.328,00
trasferimento in conto capitale a Pmv	426.781,00	-	-
rimborso proventi alienazione diritti superficie PIP Ca' Emiliani	5.109,83	5.109,83	-
acquisto attrezzature informatiche per dematerializzazione archivi edilizi	320.000,00	-	-
Restauro dei gradini e del portone della Chiesa - Parrocchia San Nicolo' - Lido di Venezia	15.000,00	15.000,00	-
restituzione somma anticipata oer l'acquisizione dell'ex ospedale al mare del Lido	31.593.439,45	31.593.439,45	-
costruzione vasca di rimodulazione di Favaro Veneto	75.947,39	75.947,39	-
estensione della rete fognaria di tipo separato nella zona di trivignano zelarino II^ lotto	219.779,99	219.779,99	-
ricostruzione della rete fognaria nella zona del centro urbano di mestre attigua al canale osellino	490.028,35	490.028,35	-

Descrizione	applicato	impegnato	finanziato con Fondo Pluriennale Vincolato
ricostruzione della rete fognaria nella zona di Via Silvio Trentin a Mestre	520.368,35	520.368,35	-
spese fofettarie relative ai cantieri di Via Trieste, bacini di campalto, fusina, campalto e impainto di depurazione a campalto e carpenedo	427.852,79	427.852,79	-
procedura espropriativa area Via Hayez	12.000,00	9.071,49	-
Interventi di Legge Speciale:	5.000.000,00		
gestione territoriale isole lagunari burano mazzorbo murano	-	-	400.000,00
veneziana c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile di imbarco sbarco persone a servizio taxi in fondamenta cossetti - rio novo a santa croce.	-	-	19.999,98
veneziana c.s. ed isole - realizzazione nuovo pontile di imbarco sbarco persone a servizio taxi in fondamenta dei vetrai - in rio dei vetrai a murano.	-	-	27.751,60
veneziana c.s. ed isole - manutenzione straordinaria darsena di imbarco sbarco persone a servizio spazi acquei per diporto presso la fondamenta olivolo in rio di quintavalle a castello.	-	-	99.999,93
veneziana c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile di imbarco sbarco persone a servizio taxi in fondamenta del carbon - canal grande a san marco.	-	-	18.244,26
veneziana c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile di imbarco sbarco persone per le emergenze sanitarie presso la strada comunale dei murazzi in canal di san Pietro a pellestrina.	-	-	29.999,48
realizzazione nuovo pontile ad uso pubblico per l'imbarco/sbarco persone in fondamenta sant'eufemia presso l'isola della giudecca.	-	-	27.751,60
veneziana c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile di carico scarico merci presso fondamenta san mattia in canale san mattia a murano.	-	-	30.000,00
veneziana c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile di carico scarico merci n. 17 presso fondamenta del ghetto novissimo in rio del ghetto a cannaregio.	-	-	24.679,17
gestione territoriale veneziana nord	-	-	2.000.000,00
gestione territoriale - lido pellestrina	-	-	799.999,99
veneziana c.s. ed isole - interventi urgenti di manutenzione e monitoraggio dello stato del patrimonio di microportualità urbana.	-	484,11	27.250,91
manutenzione della microportualità del centro storico di veneziana - passerella diportisti in calle salomon	-	-	49.999,76
manutenzione della microportualità del centro storico di veneziana - interventi relativi alla messa a norma dei pontili pubblici (coperture, illuminazione, ricoveri, ecc.)	-	-	43.975,84
gestione della manutenzione dell'edilizia residenziale centro storico	-	850.000,00	150.000,00
manutenzione ordinaria viabilità terraferma	2.535.000,00	-	-
contributo statale protezione civile	45.688,50	-	-
contributo provinciale biblioteche	18.000,00	18.000,00	-
contributo statale progetto fontego	51.036,34	-	-
contributo statale libri testo	177.286,79	177.286,79	-
contributo regionale contratto trasporto pubblico locale	7.983,03	-	-
trasferimento Comune Cavallino	780.000,00	780.000,00	-
Totale	66.642.062,89	43.811.229,85	13.023.270,51

FOCUS SULLA GESTIONE FINANZIARIA

Le tabelle che seguono analizzano gli scostamenti tra la previsione e la gestione (accertamenti/impegni)

ENTRATA

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Bilancio corrente	622.009.031,09	620.482.150,68	621.045.523,35	100,09%
Bilancio investimenti	102.932.275,78	146.590.547,69	74.003.909,09	50,48%
Bilancio movimento fondi	207.300.000,00	207.300.000,00	133.953.378,54	64,62%
Bilancio c/terzi	89.730.000,00	89.730.000,00	43.463.367,41	48,44%
Totale	1.021.971.306,87	1.064.102.698,37	872.466.178,39	81,99%
Fondo Pluriennale Vincolato	272.956.536,96	272.956.536,96		
Avanzo applicato	33.314.646,57	66.642.062,89		
Totale	1.328.242.490,40	1.403.701.298,22	872.466.178,39	62,15%

Entrate correnti

TITOLO I ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
Entrate tributarie	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Tributi diretti	149.879.270,00	124.260.394,48	104.383.811,99	84,00%
Tributi indiretti	239.826.375,00	229.826.375,00	227.113.370,46	98,82%
Compartecipazioni di tributi	79.297,34	79.297,34	79.297,34	100,00%
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	11.944.430,00	36.456.854,79	36.446.685,01	99,97%
Totale	401.729.372,34	390.622.921,61	368.023.164,80	94,21%

TITOLO II TRASFERIMENTI CORRENTI				
Entrate da trasferimenti	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	93.733.598,65	93.085.925,14	115.099.157,36	123,65%
Trasferimenti correnti imprese	1.068.196,46	1.073.696,46	587.782,14	54,74%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	5.707.090,16	5.535.300,16	2.445.825,51	44,19%
Totale	100.508.885,27	99.694.921,76	118.132.765,01	118,49%

TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Entrate extratributarie	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.888.775,94	61.893.344,84	61.342.929,84	99,11%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	22.371.50,00	22.371.750,00	25.905.889,44	115,80%
Interessi attivi	500.000,00	500.000,00	567.019,63	113,40%
Altre entrate da redditi da capitale	2.500.000,00	1.000.000,00	1.011.243,87	101,12%
Rimborsi e altre entrate correnti	32.510.247,54	44.399.212,47	46.062.510,76	103,75%
Totale	119.770.773,48	130.164.307,31	134.889.593,54	103,63%

Per quanto riguarda le **entrate tributarie**, come già descritto in precedenza, nel 2013:

- sono stati confermati i due tributi introdotti nel 2011: *l'addizionale comunale all'irpef*, accertata per 28 milioni e *l'imposta di soggiorno*, accertata per 23,5 milioni;
- è entrata in vigore la disciplina sulla Tares ed è stato iscritto il relativo gettito cui corrisponde, in spesa, un trasferimento alla società Veritas Spa che gestisce il servizio e all'AATO e alla Provincia a titolo di addizionale
- è stato adeguato l'importo del Fondo di Solidarietà Comunale alle riduzioni previste dalla norma, tenuto conto anche della quota di apporto al Fondo stesso prelevata dallo Stato dal gettito Imu;

L'altra voce rilevante delle entrate tributarie è rappresentata dai proventi dei giochi del Casinò che, pur avendo subito una riduzione rispetto all'anno precedente (- 22 milioni circa), costituisce il 35% delle entrate tributarie e il 20% delle entrate correnti.

Per ciò che concerne l'ICI, nel 2013 si è ridotto il numero di avvisi di accertamento a fronte del fatto che si stanno via via riducendo le annualità pregresse da recuperare e anche a causa dell'incremento delle altre attività svolte dal Servizio Tributi dovuto soprattutto all'introduzione di nuovi tributi per quali gli strumenti software non sono ancora pienamente adeguati e sono in corso gli opportuni aggiornamenti.

La minor produzione di avvisi di accertamenti è stata in parte compensata dall'individuazione di alcune posizioni particolarmente remunerative.

Nel corso del 2013 sono stati notificati 5.157 avvisi di accertamento dei quali 4.742 non annullati, per un importo di 4.779.791,00 euro. Gli accertamenti rilevati a bilancio tengono conto anche delle somme incassate relative ai ruoli coattivi. Complessivamente il gettito accertato per recupero evasione ammonta a euro 5.041.037,64.

Per quanto riguarda le **entrate extratributarie**, come già illustrato nei punti precedenti, alcune poste, per le quali è stata valutata l'esistenza di posizioni di dubbia e difficile esazione, sono state interessate dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione.

In particolare, per i proventi derivanti da: sanzioni per violazione dei regolamenti comunali, Sanzioni del Codice della Strada, Cosap, Cimp, Proventi impianti sportivi, Rimborsi e Fitti sono state accertate somme derivanti da avvisi di accertamento o verbali emessi, per euro 9.600.000,00 a cui corrisponde, in spesa, un accantonamento di pari importo al Fondo.

Per quanto riguarda le altre entrate, si registra un incremento di circa 0,7 milioni rispetto al 2012 dei Proventi da lasciapassare ZTL.

Inoltre, nel 2013, il Comune di Venezia è stato il beneficiario di un lascito testamentario da parte di una cittadina, sig.ra Gigliola Battel, che ha comportato la riscossione della somma di euro 1.500.000,00. L'importo, da destinarsi, per volontà testamentaria, ad attività scolastiche a favore di bambini poveri, è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione.

Destinazione dei proventi delle sanzioni del Codice della Strada

L'art. 208 del Codice della Strada (D.Lgs 285/92), come modificato dalla L. 120/2010, stabilisce che i proventi delle sanzioni stradali, per la parte di competenza degli enti locali, vengano destinati, per una quota pari al 50%, ad interventi di miglioramento della circolazione stradale, tra i quali, ad esempio, il potenziamento della segnaletica stradale, la fornitura di mezzi tecnici per i servizi di polizia stradale, la realizzazione di interventi relativi alla mobilità ciclistica, la realizzazione di corsi didattici sull'educazione stradale. Gli interventi possono essere realizzati anche attraverso assunzioni stagionali a progetto o a tempo determinato.

Nel corso del 2013 sono stati accertati proventi da sanzioni per € 19.369.317,79, di cui 2.900.000,00 accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità e 30.000,00 da erogare agli enti proprietari delle strade in cui sono state elevate le sanzioni di cui all'art. 142 bis del Codice della Strada. Il 50% della rimanente parte, pari a € 8.219.658,90, è stata destinata alle spese rappresentate nella tabella seguente. La differenza tra quanto accertato con destinazione vincolata e quanto impiegato, pari a € 1.009.592,50 concorre a formare l'avanzo di amministrazione vincolato.

descrizione		spesa finanziata
lett. a) art. 208 - segnaletica	segnaletica strade straordinaria	1.514.025,16
	segnaletica strade ordinaria	332.224,84
	Totale lettera a)	1.846.250,00
lett b) art 208 - potenziamento attività controllo anche attraverso mezzi	noleggio 2 dispositivi controllo semafori	87.554,58
	sostituzione 6 telelaser con nuova tecnologia e rientro dei vecchi	89.975,00
	acquisti di strumentazione integrativa per Laboratorio Analisi Documentale connessi al Protocollo con Torino	17.000,00
	kit per accertamento di primo livello e di secondo livello con microcamera alterazioni documenti di guida	3.483,80
	apparecchio per accertamenti qualitativi su assunzione di droghe (ex art 186-187 CDS)	4.941,00
	acquisto di accessori integrativi per postazioni fisse/mobili autovelox 105	7.320,00
	acquisto pc fissi e portatili per potenziamento sicurezza stradale	6.937,45
	sistema di controllo della velocità e dei tempi di guida e riposo dei mezzi pesanti e autobus (cronotachigrafo digitale)	10.019,25
	allestimenti veicoli	20.000,00
	acquisto telecamere per controllo mezzi pesanti	520.000,00
	personale - potenziamento servizi	921.948,94
	Totale lettera b)	1.689.180,02

descrizione		spesa finanziata
lett. c) art. 208 e comma 5bis	acquisti e servizi finalizzati all'attività di educazione stradale	1.507,34
	acquisti attrezzature per attività di educazione stradale comprensiva di biciclette per pista addestrativa Parco San Giuliano	7.897,93
	monitor TV per controllo telecamere area di contenimento	20.437,00
	itinerario ciclabile di collegamento tra la terraferma veneziana e la città storica - tratto intermedio e tratto finale	1.070.000,00
	illuminazione dell'itinerario ciclabile di collegamento tra la terraferma veneziana e la città storica - tratto intermedio - ponte della libertà	165.375,00
	potenziamento illuminazione pubblica in varie zone Mestre e Venezia	41.968,79
	potenziamento illuminazione pubblica - installazione dispositivi D.A.E.	22.050,32
	trasferimento in conto capitale a PMV per posizionamento asfalti e new jersey ponte della Libertà	900.000,00
	manutenzione straordinaria viabilità	426.978,44
	manutenzioni ordinaria viabilità	1.018.421,56
Totale lettera c)		3.674.636,38
Totale		7.210.066,40

Entrate in c/capitale

TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Entrate da alienazioni e contributi in c/capitale	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Contributi agli investimenti	29.207.688,63	15.116.852,52	4.762.323,85	31,50%
Trasferimenti in conto capitale	0,00	611.818,61	819.480,49	133,94%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	52.821.126,62	109.958.416,03	54.937.768,48	49,96%
Altre entrate in conto capitale	19.000.000,00	19.000.000,00	11.548.436,27	60,78%
Totale	101.028.815,25	144.687.087,16	72.068.009,09	49,81%

TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Entrate da accensione di prestiti	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Alienazione di attività finanziarie	1.903.460,53	1.903.460,53	1.935.900,00	101,70%
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Totale	1.903.460,53	1.903.460,53	1.935.900,00	101,70%

TITOLO VII ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	207.300.000,00	207.300.000,00	133.953.378,54	64,62%
Totale	207.300.000,00	207.300.000,00	133.953.378,54	64,62%

Per l'analisi delle entrate in c/capitale si rimanda alla sezione "Relazione al piano degli investimenti" successivamente riportata.

Destinazione dei proventi per il rilascio del permesso di costruire

L'art. 10, comma 4 ter del Decreto Legge n. 35/2013, convertito in Legge n. 62 del 6 giugno 2013, prevede, anche per l'anno 2013, che una quota dei proventi per il permesso di costruire, pari al 75%, possa essere destinata alla copertura di spese correnti entro i limiti del 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e del 50% per spese correnti.

I proventi accertati nel 2013 ammontano a € 10.203.499,34 e sono stati così destinati:

Descrizione	Importo	%
Spese correnti		
Spese di funzionamento	5.101.053,99	
Manutenzioni ordinarie patrimonio comunale	2.034.340,91	
Totale spese correnti	7.135.394,90	69,93%
Spese d'investimento		
venezia c.s. ed isole - interventi di manutenzione straordinaria diffusa su segnaletica lagunare.	40.000,00	
venezia c.s. ed isole - interventi di manutenzione straordinaria diffusa per adeguamento dei pontili alle prescrizioni spisal (installazione scalette di sicurezza, maniglioni, ecc.).	26.616,62	
venezia c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile traghetto da parada calle vallaresso ca' giustinian.	67.000,00	
fornitura e interventi di digitalizzazione multisala giorgione	77.909,45	
fornitura e interventi digitalizzazione sale cinematografiche rossini e astra	198.252,10	
interventi per il potenziamento del volontariato di protezione civile	14.273,58	
manutenzione mezzi protezione civile	11.157,88	
sistemazione sedi gruppi volontari protezione civile	7.079,42	
Interventi di adeguamento e straordinaria manutenzione centro sportivo Rugby di Favaro Veneto	85.972,46	
rimborsi a privati per oneri non dovuti	767.534,08	
contributo straordinario annuale a favore della Fondazione Teatro La Fenice	400.000,00	
bosco di Mestre quota annuale usufrutto	445.835,47	
Realizzazione piattaforma elevatrice presso la sede ex Manin Municipalità Chirignago Zelarino	38.661,88	
interventi di abbattimento barriere architettoniche - fornitura di elementi di ricambio per la manutenzione della piattaforma elevatrice	3.025,60	
progetto accessibilità	500.000,00	
opere di culto	300.000,00	
acquisto attrezzature informatiche servizio di protezione civile	12.593,91	
interventi di manutenzione sistema microportualità Centro Storico	44.425,56	
Totale spese correnti	3.040.338,01	29,80%
Totale complessivo	10.175.732,91	

La differenza tra quanto accertato e quanto finanziato, pari a € 27.766,43, concorre a formare l'avanzo di amministrazione per investimenti.

SPESA

	Approvato	Assestato	Impegni
Bilancio corrente	617.690.176,23	616.160.092,17	584.231.543,98
Bilancio investimenti	396.579.065,17	449.259.517,59	157.493.724,41
Bilancio movimento fondi	224.243.249,00	248.551.688,46	150.893.374,45
Bilancio c/terzi	89.730.000,00	89.730.000,00	43.463.367,41
Totale	1.328.242.490,40	1.403.701.298,22	936.082.010,25

Spese correnti	Approvato	Assestato	Impegni
Redditi da Lavoro Dipendente	131.762.077,00	132.611.077,00	132.118.664,26
Imposte e Tasse a Carico Dell'Ente	18.937.008,00	18.881.008,00	17.856.333,53
Acquisto di Beni e Servizi	392.678.761,51	390.455.603,21	374.153.009,69
Trasferimenti Correnti	38.865.551,88	39.084.908,06	37.291.394,73
Interessi Passivi	17.370.130,87	17.138.130,87	16.994.324,07
Altre Spese Correnti	18.076.646,97	17.989.365,03	5.817.817,70
Totale	617.690.176,23	616.160.092,17	584.231.543,98

Per quanto riguarda la **spesa corrente**, la gestione 2013 si è svolta applicando il principio contabile della competenza finanziaria di cui al DPCM 28/12/2011 che prevede l'imputazione della spesa:

- a) per la spesa di personale:
 - nell'esercizio di riferimento, per l'intero importo risultante dai cd. "tabellari";
 - nell'esercizio successivo a quello cui la produttività si riferisce per le spese relative al trattamento accessorio premiante.
- b) per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente;
- c) per la spesa relativa a trasferimenti correnti nell'esercizio finanziario in cui viene adottato l'atto amministrativo di attribuzione del contributo, salvo che l'atto non preveda espressamente le modalità temporali e le scadenze in cui il trasferimento è erogato;
- d) per la spesa per l'utilizzo di beni di terzi (es. locazione) negli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere.

Spese in conto capitale	Approvato	Assestato	Impegni
Investimenti Fissi Lordi	321.575.110,94	291.322.322,01	91.662.509,70
Contributi agli Investimenti	23.200.996,97	22.482.138,97	10.158.570,80
Altre Spese In Conto Capitale	51.802.957,26	135.455.056,61	55.672.643,91
Totale	396.579.065,17	449.259.517,59	157.493.724,41

Per l'analisi della **spesa in conto capitale** si rimanda alla sezione "Relazione al piano degli investimenti" successivamente riportata.

Spese per rimborso prestiti	Approvato	Assestato	Impegni
Rimborso di titoli obbligazionari	13.133.688,00	13.133.688,00	13.133.686,62
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.809.561,00	28.118.000,46	3.806.309,29
Totale	16.943.249,00	41.251.688,46	16.939.995,91

Per quanto riguarda la **spesa per rimborso di prestiti**, nella parte che segue viene illustrato l'andamento del debito del Comune di Venezia.

Al 01.01.2013 il portafoglio del debito del Comune di Venezia ammontava a circa € 359.611.614 suddiviso nel modo seguente:

Istituto mutuante	Residuo debito lordo 01.01.2013	n. posizioni in essere
Mutui con Cassa Depositi e Prestiti	51.449.536	120
Mutui con altri Istituti di Credito	26.149.564	3
Prestiti obbligazionari domestici	64.874.354	10
Prestiti obbligazionari emessi sul mercato internazionale	201.741.122	3
Debiti pluriennali nei confronti della Regione Veneto	15.397.038 (*)	6
Totale	359.611.614	

(*) *trattasi di contributi concessi dalla Regione Veneto per lavori di bonifica ambientale a valere sul Fondo di Rotazione con restituzione della sola quota capitale*

Nel corso dell'esercizio 2013 non si provveduto ad assumere nuovo debito come era stato deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del Bilancio di Previsione.

Si è provveduto a ridurre il debito con Cassa Depositi e Prestiti per un ammontare pari a euro 226.580,00 a seguito dell'attivazione di due operazioni di riduzione dei mutui in quanto si erano verificate economie di spesa per lavori conclusi o per effetto dei ribassi d'asta risultanti in sede di aggiudicazione lavori; inoltre è stato rideterminato il debito nei confronti della Regione Veneto a valere sul Fondo di Rotazione con una diminuzione pari per € 346.913.

Al 31.12.2013 il debito del Comune di Venezia ammonta a € 345.422.276 come da tabella successiva :

Residuo debito iniziale al 01.01.2013	359.611.614
Nuovo Debito	0
Rimborso capitale	13.615.845
Estinzione anticipata/riduzione debiti	573.493
Nuovi debiti pluriennali a favore della Regione Veneto a valere sul Fondo di Rotazione	0
Residuo debito finale al 31.12.2012	345.422.276

ed è così suddiviso:

Istituto mutuante	Residuo debito lordo 31.12.2013	n. posizioni in essere
Mutui con Cassa Depositi e Prestiti	48.327.124	116
Mutui con altri Istituti di Credito	25.239.086	3
Prestiti obbligazionari domestici	57.185.972	10
Prestiti obbligazionari emesse sul mercato internazionale	199.619.968	3
Debiti pluriennali nei confronti della Regione Veneto	15.050.126	6
Totale	345.422.276	

Alla data del 31.12.2013 il Comune di Venezia ha in essere cinque operazioni di indebitamento (per un debito residuo complessivo di € 216) accompagnate da contratti derivati di tipo swap.

Per l'analisi di ogni singola operazione strutturata con derivati si rimanda alla "Nota Informativa"

LIQUIDITÀ E ANTICIPAZIONE DI CASSA

Ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/2000 la Giunta Comunale ha richiesto all'Istituto Tesoriere la concessione di un'anticipazione per l'anno 2013 fino alla concorrenza di 3/12 delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente pari ad Euro 127.600.000 e concessa per l'importo richiesto.

L'art. 1 c. 9 del decreto legge n. 35/2013 convertito in legge 64/2013 recante "disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della P.A., per il riequilibrio finanziario degli Enti Territoriali nonché in materia di versamento dei tributi degli Enti Locali" ha dato la possibilità agli Enti Locali di innalzare il limite massimo di ricorso all'anticipazione di Tesoreria incrementandolo fino alla data del 30.09.2013 dai 3/12 ai 5/12 delle entrate correnti.

Con delibera di Giunta Comunale n. 138 del 15.04.2013, il Comune di Venezia ha richiesto l'adeguamento dell'importo dell'anticipazione di Tesoreria concesso poi dal Tesoriere CA.RI.VE. fino ad un limite massimo di Euro 212.730.000.

Nel periodo tra il 20 maggio e il 30 settembre, è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria con punte massime di Euro 25 milioni e parte dei relativi oneri finanziari pari ad Euro 15.803,43 ci sono stati refusati dallo Stato.

Il ricorso all'utilizzo si è reso necessario a seguito di una tensione sulla liquidità dovuta soprattutto all'introduzione della modifica normativa in base alla quale il Comune ha dovuto pagare i servizi rifiuti a Veritas Spa prima del verificarsi del flusso di entrata della TARES.

LA GESTIONE IVA

La gestione Iva nel Comune di Venezia

Come per tutti gli enti locali territoriali, il Comune di Venezia diventa soggetto passivo/attivo d'imposta nel momento in cui pone in essere attività commerciali ai sensi della disciplina Iva.

Al verificarsi di tali situazioni, pertanto, vengono poste in capo all'ente tutte gli adempimenti e gli obblighi previsti dalla normativa, quali registrazione negli appositi registri, versamenti in caso di posizione a debito, dichiarazione annuale.

Al fine dell'applicazione, considerate le molteplici attività, il Comune ha provveduto alla separazione delle attività esercitando l'opzione di cui all'art. 36 del DPR 633/72 per l'applicazione separata dell'imposta.

Per talune operazioni in essere, come l'attività cinematografica e l'attività agricola, il regime della separazione è obbligatorio per legge, mentre per altre (es. gestione asili nido) si è effettuata la scelta al fine di poter accedere alla dispensa di taluni adempimenti in caso di operazioni esenti, effettuando anche una valutazione di convenienza tra il gestire con un'unica attività con il meccanismo del prorata ed il regime di separazione.

Attualmente la contabilità IVA è suddivisa in 7 intercalari:

1. Amministrazione Comunale – cod Attività 841110.

In questo intercalare sono presenti le seguenti attività, ciascuna con il proprio registro sezionale:

- Impianti sportivi;
- Ludoteche;
- Servizio reti fibre ottiche;
- Concessione spazi organizzati;
- Servizio Formazione;
- Assistenza domiciliare Anziani/disabili;
- Trasporti scolastici.

2. Asili nido – codice attività 851000, con IVA totalmente indetraibile – opzione art. 36 Bis DPR 633/72;

3. Colonie – codice attività 552040, con IVA totalmente indetraibile – opzione art. 36 Bis DPR 633/72;

4. Musei Civici - codice attività 910200 con IVA totalmente indetraibile – opzione art. 36 Bis DPR 633/ 72: questo intercalare, a seguito dell'Istituzione "Fondazione Musei", viene utilizzato solo per attività marginali dell'Istituzione Bevilacqua La Masa, Candiani, Ente Gondola;

5. Cinema- codice attività 591400;

6. Teatri- codice attività 900400 (ora attività marginale del Teatro Goldoni);

7. Attività agricola – codice attività 011110.

Vi è un ulteriore registro Iva in uso , dove vengono registrate le fatture estere UE, relative all'acquisizione di beni e servizi in ambito Istituzionale, dove è registrato il documento con l'integrazione dell'IVA dovuta per poi provvedere alla liquidazione e versamento dell'imposta in modo autonomo rispetto alla gestione delle attività commerciali. Pr tali ultime operazioni l'Ente predispone e invia all'Agenzia delle Entrate il Mod. Intra 12 e con tale presentazione si conclude ogni altro adempimento.

I nuovi principi contabili

L'allegato 2 al d.p.c.m. 28.12.2011 prevede al punto 5.2, lettera e) che *"...Il credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito non può essere destinato alla compensazione di tributi o alla copertura di spese correnti. A tal fine, una quota del risultato di amministrazione pari al credito IVA derivante dall'Investimento finanziato dal debito, è vincolata alla realizzazione di investimenti. Effettuato il vincolo l'ente può procedere alla compensazione dei tributi o al finanziamento di spese correnti. ..."*.

Partendo dal presupposto che nel bilancio finanziario le entrate e le spese devono essere iscritte al lordo dell'iva a debito o a credito per le attività in regime iva, il d.p.c.m. introduce un principio di non utilizzabilità della parte del credito iva generato da investimenti finanziati a debito per compensare di tributi o finanziare spese correnti. Se così non fosse, infatti, attraverso la compensazione o, in caso accertamento al titolo 3^a dell'importo riconosciuto a rimborso, di destinazione a spesa corrente, si violerebbe il principio che vede l'importo del mutuo contratto (comprensivo anche dell'iva da finanziare) destinabile solo a spese di investimento.

Nella realtà, si ritiene che il principio di cui sopra debba essere applicato, in via analogica, a tutte le fattispecie di credito iva generato dalla parte investimenti qualora la fonte di finanziamento in entrata sia diversa dalle entrate correnti. Limitare il principio solo alle spese finanziate da debito, infatti, si tradurrebbe per le altre tipologie di spesa nell'indiretta destinazione a compensazione di tributi o a spesa corrente di entrate che per legge devono essere destinate ad investimenti.

Al fine quindi di recepire tale impostazione, è stata predisposta una procedura che divide la gestione Iva tra la parte generata dalle poste correnti da quella generata dalla parte investimento, al fine di apportare al bilancio le eventuali correzioni. Risulta evidente, infatti, che qualora ad esempio il credito iva sia generato da una posizione netta a debito sulla parte corrente e da una posizione netta a credito sulla parte investimenti, maggiore della prima, come l'ente stia implicitamente finanziando spesa corrente con il credito iva di parte capitale. Il costante monitoraggio in corso d'anno di tali saldi consente quindi, in tali ipotesi, di stanziare tra le spese correnti un importo a titolo di debito iva che potrà essere utilizzato per riequilibrare la gestione iva e rispettare i principi introdotti.

La posizione finale 2012

In sede di conto consuntivo 2012, si erano registrate le seguenti risultanze finali:

Posizione iva complessiva: credito per € 908.315,26;
Posizione iva parte corrente: credito per € 83.283,30;
Posizione iva parte capitale: credito per € 825.031,96

Successivamente, in sede di Dichiarazione Iva, con il meccanismo del pro-rata, la percentuale di detrazione dell'intercalare 1, è risultata pari al 98%, con la conseguente riduzione del credito Iva ad € 889.227,00, con riduzione imputabile esclusivamente alla parte corrente che pertanto ha visto ridursi la posizione a credito da € 83.283,30 ad € 64.195,04.

La differenza in riduzione non ha modificato quindi la posizione a credito Iva per la parte corrente.

Le risultanze della gestione 2013

Nel premettere che non vi sono poste della gestione investimenti finanziate da debito che hanno generato credito iva, sulla base di un puntuale collegamento delle partite che hanno prodotto movimentazioni Iva in entrata ed in uscita alla parte corrente o alla parte investimenti, si sono registrate per il 2013 le seguenti risultanze finali:

Parte corrente:

Credito Iva al 31.12.2012: € 64.195,04
Saldo gestione 2013: € 252.169,18 a debito.
Saldo al 31.12.2013: € 187.974,14 a debito.

Parte capitale:

Credito Iva al 31.12.2012: € 825.031,96.
Saldo gestione 2013: € 89.532,87 a credito.
Saldo al 31.12.2013: € 914.564,83 a credito.

Posizione Iva finale: € 726.590,69 a credito

Sulla base dei principi contabili, la quota di € 187.974,14 risultante quale debito di parte corrente al 31.12.2013 concorre alla formazione dell'avanzo vincolato per investimenti.

LA GESTIONE RESIDUI 2013

Riaccertamento ordinario ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000 e del DPCM 28/12/2011

Il risultato di amministrazione risente anche dell'operazione di riaccertamento ordinario effettuata ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000, ovvero delle economie di spesa rilevate in corso d'anno e dei residui attivi eliminati a seguito della verifica circa le ragioni di mantenimento degli stessi.

Altresì il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui al DPCM 28 dicembre 2011, al punto 9.1 prevede che le amministrazioni pubbliche effettuino annualmente, prima della predisposizione del rendiconto, una ricognizione dei residui attivi e passivi al fine di verificare la fondatezza dei crediti e dei debiti e la loro esigibilità.

Il medesimo principio contabile prevede anche che, ai sensi di quanto stabilito dall'art. 7 comma 3 del DPCM 28/12/2011, le entrate e le spese accertate e impegnate nell'ultimo esercizio non esigibili in tale esercizio, sono immediatamente imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

A tale proposito la Giunta Comunale ha adottato le deliberazioni n. 64 del 14/02/2014, 81 e 82 del 28/02/2014, 130 e 138 del 21/03/2014 e 164 del 11/04/2014, con le quali ha provveduto ad effettuare la revisione dei residui dell'esercizio 2013, reimputando gli stessi agli esercizi in cui sono esigibili;

I suddetti residui riaccertati erano in parte finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato costituito nel 2012 e in parte con entrate dell'esercizio. La revisione dei residui finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato ha dato luogo alla formazione di economie di stanziamento per l'importo di € 2.538.909,16 che hanno concorso alla formazione dell'avanzo di amministrazione.

Nella tabella seguente è illustrata l'evoluzione delle partite contabilizzate in entrata e in spesa negli anni precedenti e non ancora riscosse e pagate all'inizio dell'anno.

RESIDUI ATTIVI	Residui		Residui	Residui es. prec.	Residui	Totale residui
	all'1.01.13	Riscossioni	eliminati	da riportare	formatisi nel 2013	al 31.12.13
gestione corrente (tit I-II-III)	258.049.142,00	131.779.601,10	-1.202.821,00	125.066.719,90	182.524.971,36	307.591.691,26
gestione investimenti (tit IV-V)	178.898.606,31	44.435.178,63	-8.653.616,08	125.809.811,60	6.204.742,57	132.014.554,17
gestione per c/to terzi (tit VI)	23.211.694,09	1.121.140,78	-4.771,25	22.085.782,06	1.502.639,49	23.588.421,55
Totale	460.159.442,40	177.335.920,51	-9.861.208,33	272.962.313,56	190.232.353,42	463.194.666,98

RESIDUI PASSIVI	Residui		Residui	Residui es. prec.	Residui	Totale residui
	all'1.01.13	Pagamenti	eliminati	da riportare	formatisi nel 2013	al 31.12.13
gestione corrente (tit I)	82.735.693,08	65.484.893,66	2.960.790,17	14.290.009,25	85.682.652,09	99.972.661,34
gestione investimenti (tit II e III)	160.509.205,95	118.525.407,39	9.418.762,65	32.565.035,91	83.816.860,97	116.381.896,88
gestione per c/to terzi (tit IV)	18.222.179,67	11.251.347,72	6.022,78	6.964.809,17	5.783.771,29	12.748.580,46
Totale	261.467.078,70	195.261.648,77	12.385.575,60	53.819.854,33	175.283.284,35	229.103.138,68

Sbilancio						
attivi/passivi	198.692.363,70	-17.925.728,26	2.524.367,27	219.142.459,23	14.949.069,07	234.091.528,30

Lo sbilancio di 2,5 milioni tra residui passivi e attivi eliminati, concorre positivamente alla determinazione del risultato d'amministrazione complessivo dell'esercizio.

Le operazioni di riaccertamento dei residui hanno interessato tutte le componenti del bilancio, nelle seguenti misure:

RIACCERTAMENTO RESIDUI	attivi	passivi	Avanzo/disavanzo
gestione corrente	-1.202.821,00	-2.960.790,17	1.757.969,17
gestione investimenti	-8.653.616,08	-9.418.762,65	765.146,57
gestione per c/to terzi	-4.771,25	-6.022,78	1.251,53
Totale	-9.861.208,33	-12.385.575,60	2.524.367,27

Per quanto riguarda il riaccertamento ordinario dei residui, gli aspetti più rilevanti che hanno caratterizzato l'operazione sono i seguenti:

- ✚ eliminazione di residui attivi relativi all'IMU convenzionale del 2012, pari a € 3.983.311,98, di cui € 3.711.739,36 accertati in competenza 2013 sulla base di disposizioni del Ministero dell'Interno;
- ✚ maggiori accertamenti per € 3.251.894,69 relativi a sanzioni per violazioni del codice della strada dell'anno 2012 iscritte a ruolo;
- ✚ eliminazione di residui attivi relativi ad alienazione di beni patrimoniali pari a € 8.100.000,00 a causa della conclusione dei procedimenti di cessione degli immobili ex Pisen ed ex Ospedale al mare per effetto di due sentenze giudiziarie emanate nel corso del 2013;
- ✚ eliminazione di residui passivi per accensione di prestiti di € 7.036.629,88 compensata per € 94.325,02 da corrispondente eliminazione dei residui attivi finanziati con tali risorse; la differenza, pari a € 6.942.304,86, ha contribuito a formare l'avanzo di amministrazione;

SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Nei prospetti che seguono vengono rappresentate le seguenti informazioni relative alla situazione dei residui al 31.12.2013:

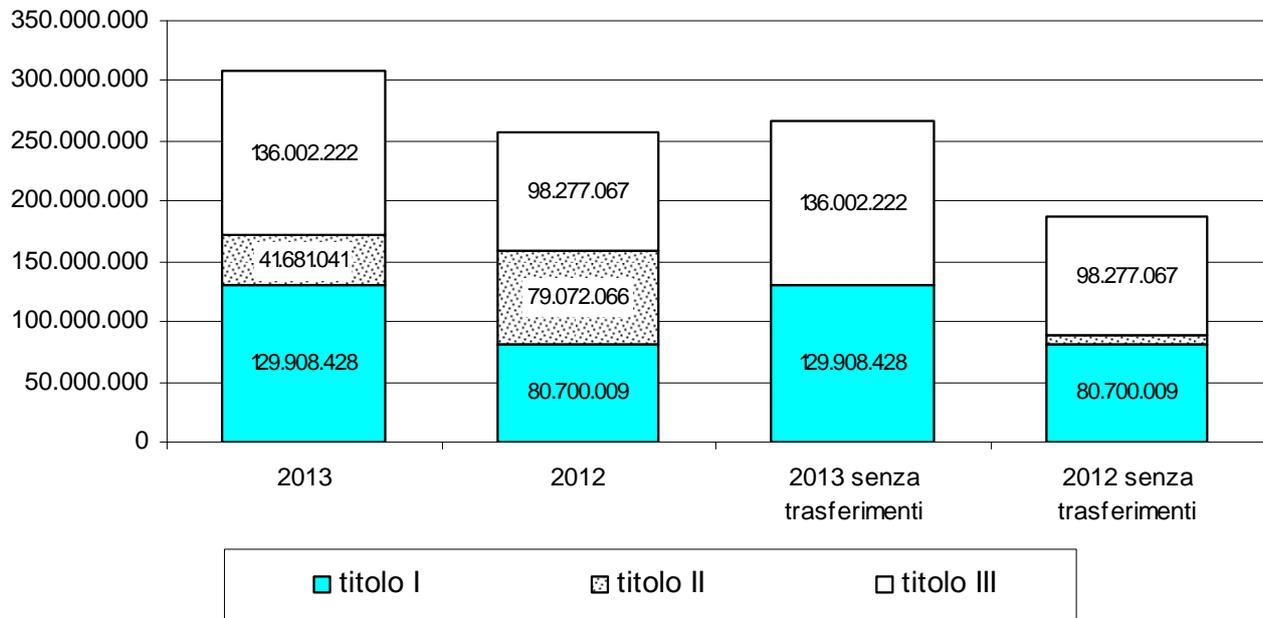
- dettaglio dei residui attivi al 31.12.2013 per titolo e anno di formazione;
- dettaglio dei residui passivi al 31.12.2013 per titolo e anno di formazione, con indicazione in chiusura dello sbilancio rispetto ai residui attivi, distinto per anno di formazione;
- confronto tra i residui attivi e passivi di parte corrente e parte capitale al 31.12.2013 con analogo dato al 31.12.2012.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI

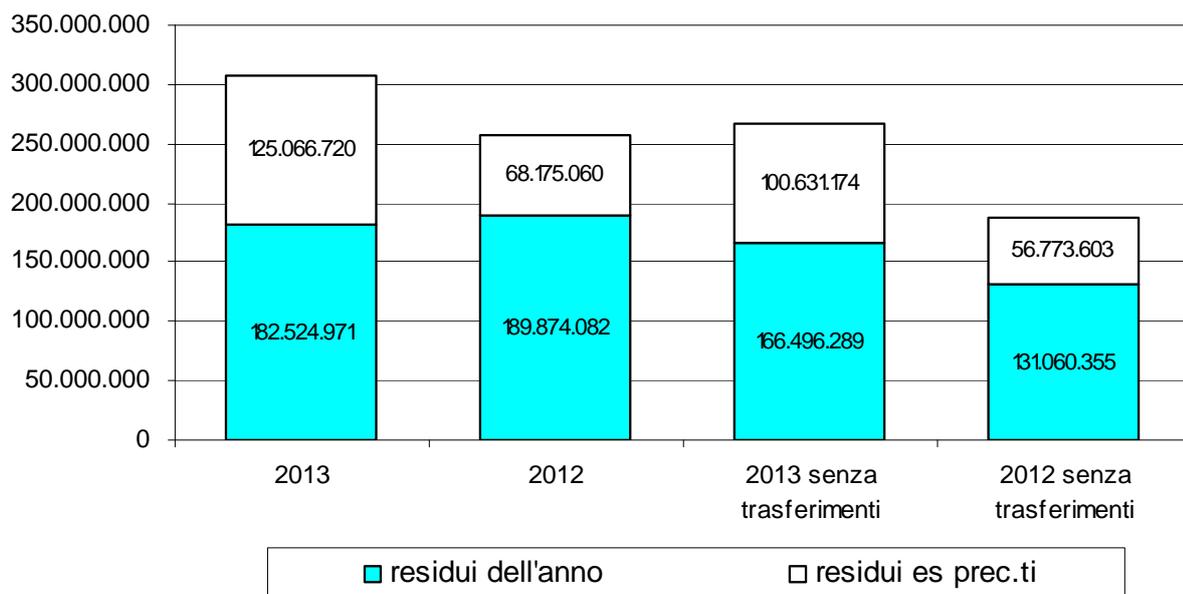
Alla fine dell'esercizio 2013 i residui attivi di parte corrente, composti dai primi tre titoli delle entrate, ovvero entrate tributarie, entrate da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie, ammontano a 307,6 mln e sono attribuibili per il 13,16% a crediti nei confronti di amministrazioni pubbliche centrali e locali.

Al netto di questi ultimi i residui attivi correnti scendono a 267,1 mln, di cui 166,5 mln (pari al 62,33%) formati nel corso dell'esercizio 2013 e 100,60 formati in esercizi precedenti (14,9 mln con anzianità superiore ai 5 anni).

Composizione per titolo residui attivi di parte corrente 2013-2012



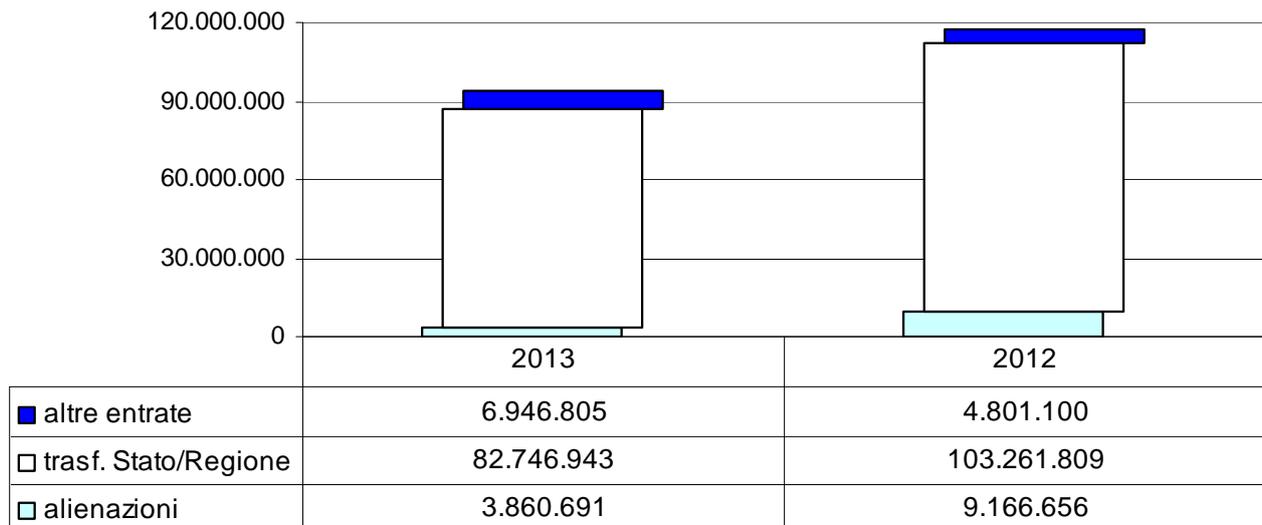
Composizione per anno residui attivi di parte corrente 2013-2012



I residui attivi del titolo IV (entrate da alienazioni e trasferimenti) ammontano a 93,6 mln, di cui 82 riferiti a crediti nei confronti di amministrazioni pubbliche centrali e locali. Al netto di questi ultimi i residui attivi del titolo IV scendono a 10,8 mln, di cui 4,2 mln, pari al 38,89% formati nell'anno 2013 e 3,3 negli esercizi precedenti.

I residui attivi del titolo V (entrate da riduzioni di attività finanziarie) ammontano a 1,047 mln. formati negli esercizi precedenti al 2013.

Composizione residui attivi titolo IV - V 2013 - 2012



Composizione per anno residui attivi titolo IV 2013-2012



I residui attivi derivanti da accensioni di prestiti ammontano a 37,4 mln, importo ridotto di 24,3 mln rispetto all'ammontare dell'anno precedente pari a 61,7 mln.

Nel complesso i residui attivi al 31.12.2013, al netto dei residui del titolo IX – servizi per conto terzi, ammontano a 439,6 mln. Al netto dei crediti da amministrazioni pubbliche centrali e locali e per accensioni di prestiti ammontano a 278,9 mln, di cui il 61,19%, pari a 170,7 mln, si è formato nel corso dell'esercizio 2013 e la parte rimanente, pari a 108 mln, in anni precedenti (15 mln con anzianità superiore ai 5 anni).

Seguono alcune tabelle di raffronto tra i residui del 2013 e quelli dell'anno precedente.

**RENDICONTO 2013 - CONFRONTO RESIDUI 2013
- 2012**

(in migliaia di euro)

RESIDUI ATTIVI	Consuntivo 2013			Consuntivo 2012			Variazioni		
	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale
Titolo I ENTRATE CORENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
<i>tip. 101 - tributi diretti</i>	26.175	5.410	31.586	31.559	1.781	33.340	-5.384	3.630	-1.754
<i>tip. 102 - tributi indiretti</i>	65.800	28.925	94.725	44.345	85	44.429	21.455	28.841	50.296
<i>tip. 105 - compartecipazioni di tributi</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>tip. 301 - fondi perequativi da amministrazioni centrali</i>	2.625	972	3.597	2.030	901	2.931	595	71	666
totale Titolo I	94.601	35.308	129.908	77.934	2.766	80.700	16.667	32.541	49.208
<i>quota % su totale del Titolo I</i>	72,82%	27,18%		97,69%	2,31%				
Titolo II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI									
<i>tip. 101 - trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</i>	16.305	24.668	40.973	60.207	18.312	78.519	-43.902	6.356	-37.546
<i>- di cui da amministrazioni centrali</i>	7.847	7.529	15.376	47.307	1.960	49.267	-39.459	5.569	-33.891
<i>- di cui da amministrazioni locali</i>	8.182	16.907	25.088	12.669	16.231	28.900	-4.487	676	-3.811
<i>tip. 103 - trasferimenti correnti da imprese</i>	49	17	66	22	30	52	27	-13	14
<i>tip. 105 - trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo</i>	588	54	642	82	471	553	506	-417	89
totale titolo II	16.943	24.738	41.681	60.311	18.813	79.124	-43.369	5.926	-37.443
<i>quota % su totale del Titolo II</i>	40,65%	59,35%		76,22%	23,78%				
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
<i>tip. 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	36.537	48.920	85.456	31.394	43.439	74.833	5.143	5.480	10.623
<i>tip. 200 - proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	12.621	10.495	23.116	9.832	0	9.832	2.789	10.495	13.284
<i>tip. 300 - interessi attivi</i>	126	9	134	223	16	239	-97	-8	-105
<i>tip. 400 - altre entrate da redditi da capitale</i>	1.002	485	1.487	0	485	485	1.002	0	1.002
<i>tip. 500 - rimborsi e altre entrate correnti</i>	20.696	5.112	25.808	9.279	3.557	12.836	11.417	1.555	12.972
totale titolo III	70.982	65.021	136.002	50.728	47.497	98.225	20.254	17.524	37.777
<i>quota % su totale del Titolo III</i>	52,19%	47,81%		51,64%	48,36%				

RESIDUI ATTIVI	Consuntivo 2013			Consuntivo 2012			Variazioni		
	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale
TOTALE RESIDUI DI PARTE CORRENTE	182.525	125.067	307.592	188.973	69.076	258.049	-6.448	55.991	49.543
quota % su totale residui di parte corrente	59,34%	40,66%		73,58%	26,42%				
AL NETTO TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE CENTRALI E LOCALI	166.496	100.631	267.127	128.998	50.885	179.883	37.499	49.746	87.245
quota % su residui correnti al netto amministrazioni pubbliche	62,33%	37,67%		72,21%	27,79%				
RESIDUI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI DI PARTE CORRENTE									
Titolo IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
tip. 200 - contributi agli investimenti	3.292	85.778	89.071	5.401	100.308	105.710	-2.109	-14.530	-16.639
- di cui da amministrazioni centrali	78	10.302	10.379	78	8.358	17.043	0	-1.332	-1.332
- di cui da amministrazioni locali	1.924	73.719	75.643	2.024	73.505	86.527	-100	214	114
tip. 300 - trasferimenti in conto capitale	0	3	3	0	3	3	0	0	0
tip. 400 - entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.806	1.054	3.861	2	9.164	9.167	2.804	-8.110	-5.306
tip. 500 - altre entrate in conto capitale	106	514	620	734	489	1.223	-628	25	-603
totale titolo IV	6.205	87.350	93.554	6.138	109.964	116.102	67	-22.615	-22.548
quota % su totale del titolo IV	6,63%	93,37%		5,29%	94,71%				
AL NETTO TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE CENTRALI E LOCALI	4.203	3.329	7.532	1.526	11.006	12.532	2.677	-7.677	-5.000
quota % su totale del Titolo IV al netto amministrazioni pubbliche centrali e locali	38,89%	61,11%		12,56%	87,44%				
Titolo V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE									
tip. 100 - alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
tip. 300 - riscossione crediti di medio lungo termine	0	1.048	1.048	0	1.127	1.127	0	-80	-80
totale Titolo V	0	1.048	1.048	0	1.127	1.127	0	-80	-80
quota % su totale del Titolo V	0,00%	100,00%		0,00%	100,00%				

RESIDUI ATTIVI	Consuntivo 2013			Consuntivo 2012			Variazioni		
	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale
Titolo VI ACCENSIONI PRESTITI									
<i>tip. 300 - accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00	37.412,48	37.412,48	0,00	61.669,04	61.669,04	0	-24.257	-24.257
totale Titolo VI	0,00	37.412,48	37.412,48	0,00	61.669,04	61.669,04	0	-24.257	-24.257
<i>quota % su totale del Titolo VI</i>	<i>0,00%</i>	<i>100,00%</i>		<i>0,00%</i>	<i>100,00%</i>				
TOTALE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI	188.730	250.877	439.606	195.111	241.837	436.948	-6.381	9.040	2.659
<i>quota % su totale residui attivi</i>	<i>42,93%</i>	<i>57,07%</i>		<i>44,86%</i>	<i>55,14%</i>				
Totale al netto crediti amministrazioni pubbliche centrali e locali e accensione prestiti	170.699,60	105.007,48	275.707,07	130.524,00	63.018,53	193.542,53	40.176	41.989	82.165
<i>quota % su totale residui al netto crediti da amministrazioni pubbliche e accensione prestiti</i>	<i>61,19%</i>	<i>38,81%</i>		<i>48,94%</i>	<i>51,06%</i>				

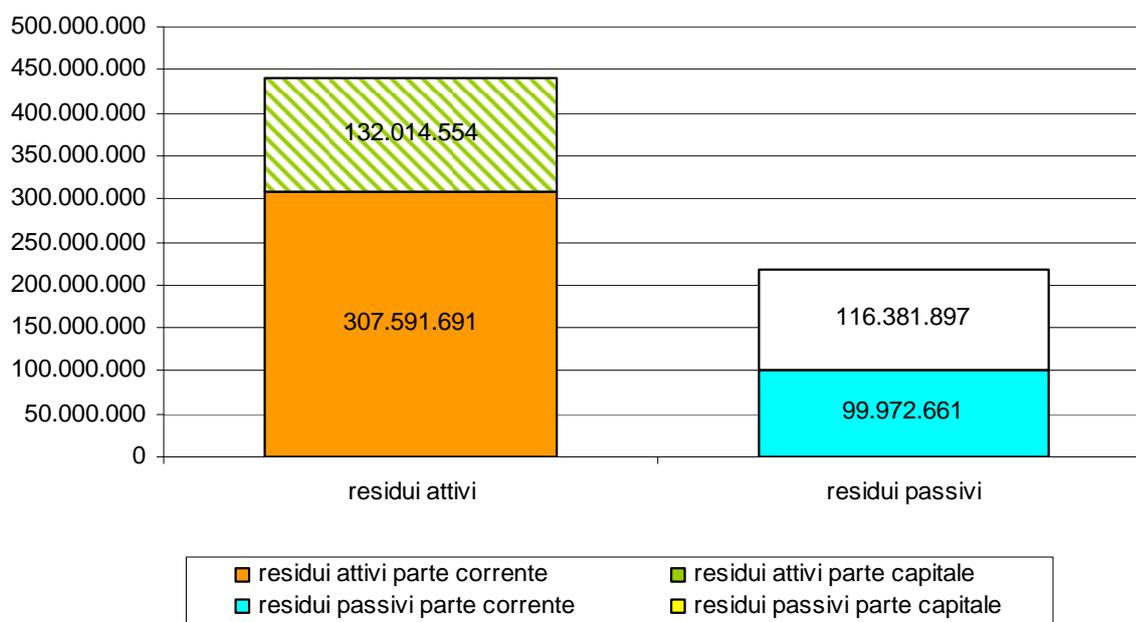
ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI

I residui di parte corrente (titolo I) ammontano complessivamente a 99,9 mln, per la gran parte formati nel 2013 (85,7 mln pari al 85,71%) e solo per 14,3 mln in anni precedenti (0,03 con anzianità ultraquinquennale). Si evidenzia che i residui formati nel corso dell'anno 2013 costituiscono il 14,67% delle spese correnti impegnate nello stesso anno, con una capacità di pagamento pari al 85,3%.

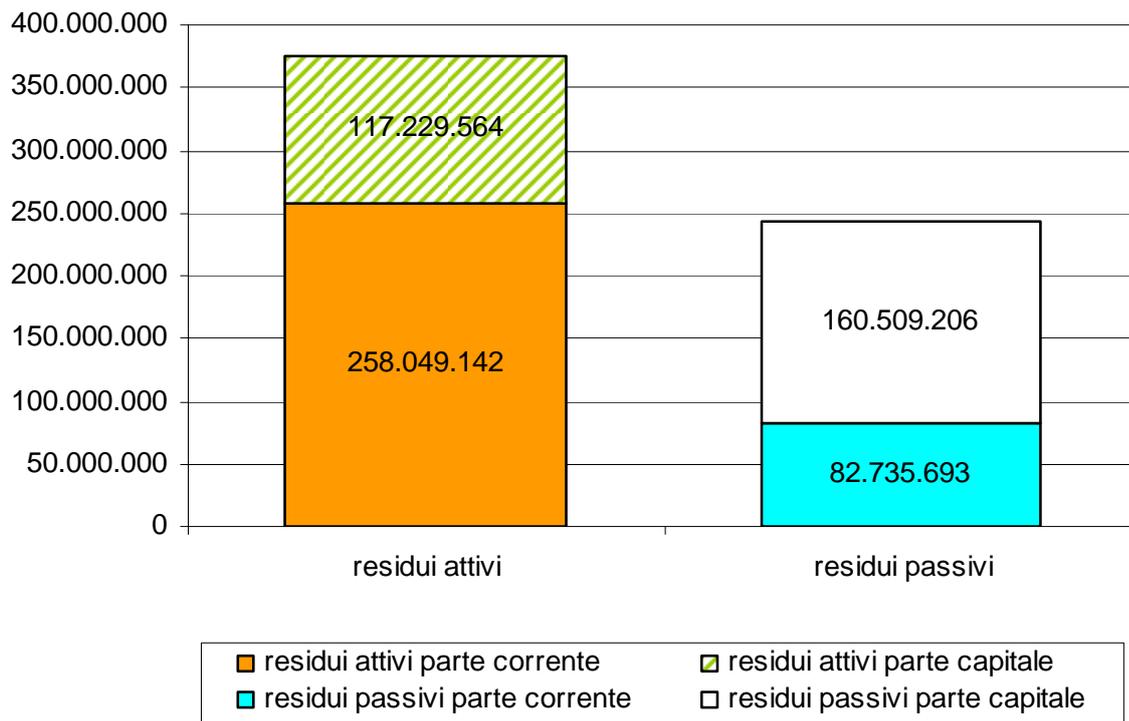
Lo stock dei residui passivi in parte capitale è pari a 116,4 mln mentre l'anno scorso tale valore ammontava a 160,5 milioni. Il 72,02%, pari a 83,8 mln, si riferisce a residui formati nell'esercizio 2013 e i rimanenti 32,6 si sono formati negli esercizi precedenti (21,2 hanno un'anzianità superiore ai 5 anni).

Nel complesso i residui passivi, al netto dei residui del titolo VII – servizi per conto terzi, ammontano al 31.12.2013 a 216,4 mln, di cui 22,8 mln, pari al 10,5%, con un'anzianità superiore ai 5 anni.

Composizione residui 2013



Composizione residui 2012



**RENDICONTO 2013 - CONFRONTO RESIDUI
2013 - 2012**

(in migliaia di euro)

RESIDUI PASSIVI	Consuntivo 2013			Consuntivo 2012			Variazioni		
	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale
Titolo I SPESE CORRENTI									
<i>macroaggregato 1 - redditi da lavoro dipendente</i>	3.927	11	3.938	4.328	58	4.386	-402	-47	-449
<i>macroaggregato 2 - imposte e tasse a carico dell'ente</i>	454	0	454	880	1	881	-426	-1	-427
<i>macroaggregato 3 - acquisto di beni e servizi</i>	68.611	8.739	77.350	52.343	7.501	59.843	16.268	1.239	17.507
<i>macroaggregato 4 - trasferimenti correnti</i>	12.513	5.320	17.834	6.151	7.505	13.656	6.363	-2.185	4.178
<i>macroaggregato 7 - interessi passivi</i>	65	0	65	229	0	229	-164	0	-164
<i>macroaggregato 9 - altre spese correnti</i>	114	219	333	3.147	594	3.741	-3.034	-374	-3.408
totale Titolo I	85.683	14.290	99.973	67.078	15.658	82.736	18.605	-1.368	17.237
<i>quota % su totale Titolo I</i>	85,71%	14,29%		81,07%	18,93%				
Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE									
<i>macroaggregato 2 - investimenti fissi lordi</i>	54.570	31.260	85.830	12.688	133.848	146.536	41.881	-102.587	-60.706
<i>macroaggregato 3 - contributi agli investimenti</i>	5.736	1.305	7.041	0	0	0	5.736	1.305	7.041
<i>macroaggregato 5 - altre spese in conto capitale</i>	23.511	0	23.511	2.511	10.892	13.403	21.000	-10.892	10.108
totale Titolo II	83.817	32.565	116.382	15.199	144.740	159.939	68.617	-112.175	-43.557
<i>quota % su totale Titolo II</i>	72,02%	27,98%		9,50%	90,50%				
Titolo III SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE									
<i>macroaggregato 1 - acquisizioni di attività finanziarie</i>	0	0	0	570	0	570	-570	0	-570
<i>macroaggregato 3 - altre spese per incremento di attività finanziarie</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
totale Titolo III	0	0	0	570	0	570	-570	0	-570
<i>quota % su totale Titolo II</i>				100,00%	0,00%				
TOTALE COMPLESSIVO DEI RESIDUI PASSIVI	169.500	46.855	216.355	82.277	160.398	242.675	87.223	-113.543	-26.320
<i>quota % su totale residui passivi</i>	78,34%	21,66%	100,00%	33,90%	66,10%	100,00%			
TOTALE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI	188.730	250.877	439.606	196.012	240.936	436.948	-7.282	9.941	2.658
<i>sbilancio residui attivi / residui passivi</i>	19.230	204.021	223.251	113.735	80.538	194.273	-94.505	123.483	28.979

INDICATORI FINANZIARI DEI RESIDUI

Vengono di seguito riportati degli indicatori che permettono il confronto della gestione dei residui 2013 con il 2012.

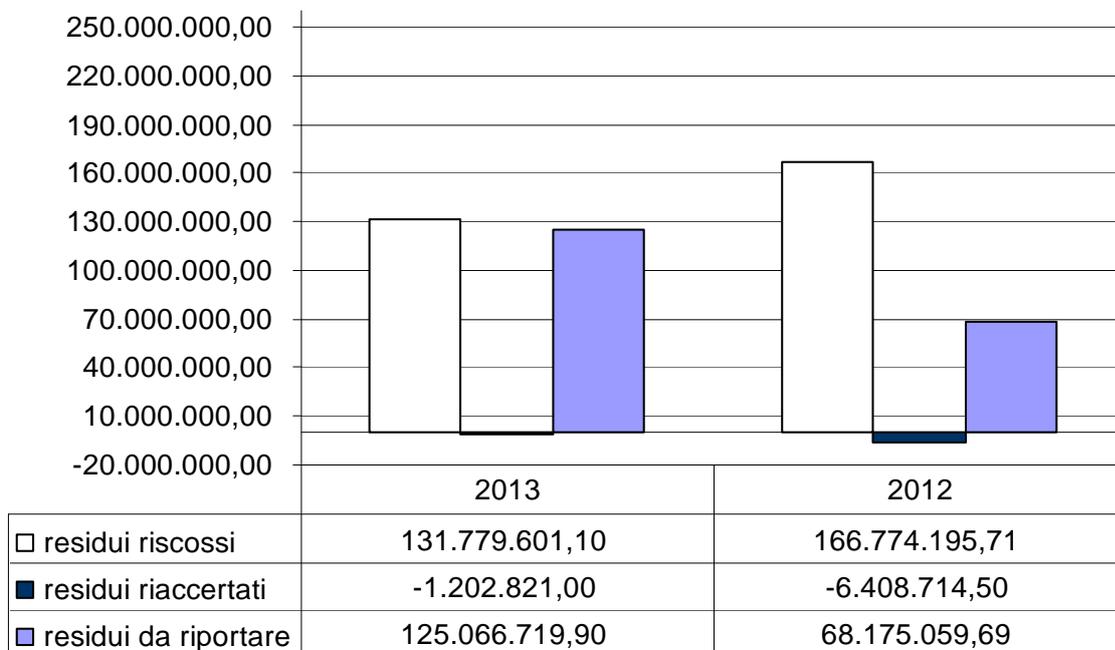
In generale si evidenzia una diminuzione nel tasso di realizzazione dei residui attivi, un peggioramento nel tasso di smaltimento dei residui passivi, una diminuzione dell'incidenza dei residui attivi e dei residui passivi di parte capitale.

Entrata		2013		2012	
<i>Incidenza residui attivi</i> ^(*)	Totale residui attivi*100	<u>439.606.245,43</u>	53%	<u>436.947.748,31</u>	65%
	totale accertamenti di competenza	829.002.810,98		667.420.085,77	
<i>Incidenza residui attivi parte corrente</i>	Totale residui attivi tit I-II-III *100	<u>307.591.691,26</u>	50%	<u>258.149.142,00</u>	45%
	tot accert.ti di competenza tit I - II -III	621.045.523,35		576.592.494,96	
<i>Incidenza residui attivi parte capitale</i>	Totale residui attivi tit IV-V-VI *100	<u>132.014.554,17</u>	178%	<u>178.898.606,31</u>	197%
	tot accert.ti di competenza tit IV -V-VI	74.003.909,09		90.827.590,81	
<i>Tasso di realizzazione residui attivi</i> ^(*)	riscossioni residui attivi *100	<u>176.214.779,73</u>	40%	<u>237.173.254,54</u>	48%
	residui attivi iniziali	436.947.748,31		494.380.659,10	
<i>Tasso di realizzazione residui attivi parte corrente</i>	riscossioni residui attivi tit I-II-III*100	<u>131.779.601,10</u>	51%	<u>166.774.195,71</u>	69%
	residui attivi iniziali tit I-II-III	258.049.142,00		241.357.969,90	
<i>Tasso di realizzazione residui attivi parte capitale</i>	riscossioni residui attivi tit IV-V-VI*100	<u>44.435.178,63</u>	25%	<u>70.399.058,83</u>	28%
	residui attivi iniziali tit IV-V-VI	178.898.606,31		253.022.689,20	
Spesa		2013		2012	
<i>Incidenza residui passivi</i> ^(*)	Totale residui passivi*100	<u>216.354.558,22</u>	24%	<u>243.244.899,03</u>	41%
	totale impegni di competenza	892.618.642,84		590.231.936,19	
<i>Incidenza residui passivi parte corrente</i>	Totale residui passivi tit I*100	<u>99.972.661,34</u>	17%	<u>82.735.693,08</u>	17%
	totale impegni di competenza tit I	584.231.543,98		495.799.463,11	
<i>Incidenza residui passivi parte capitale</i>	Totale residui passivi tit II*100	<u>116.381.896,88</u>	74%	<u>160.509.205,95</u>	643%
	totale impegni di competenza tit II	157.493.724,41		24.978.911,24	
<i>Tasso smaltimento residui passivi</i> ^(*)	pagamenti residui passivi *100	<u>184.010.301,05</u>	76%	<u>190.159.940,60</u>	31%
	residui passivi iniziali	243.244.899,03		619.388.635,27	
<i>Tasso smaltimento residui passivi parte corrente</i>	pagamenti residui passivi tit I*100	<u>65.484.893,66</u>	79%	<u>63.726.492,15</u>	74%
	residui passivi iniziali tit I	82.735.693,08		85.975.280,23	
<i>Tasso smaltimento residui passivi parte capitale</i>	pagamenti residui passivi tit II*100	<u>118.525.407,39</u>	74%	<u>126.433.448,45</u>	24%
	residui passivi iniziali tit II	160.509.205,95		533.413.355,04	

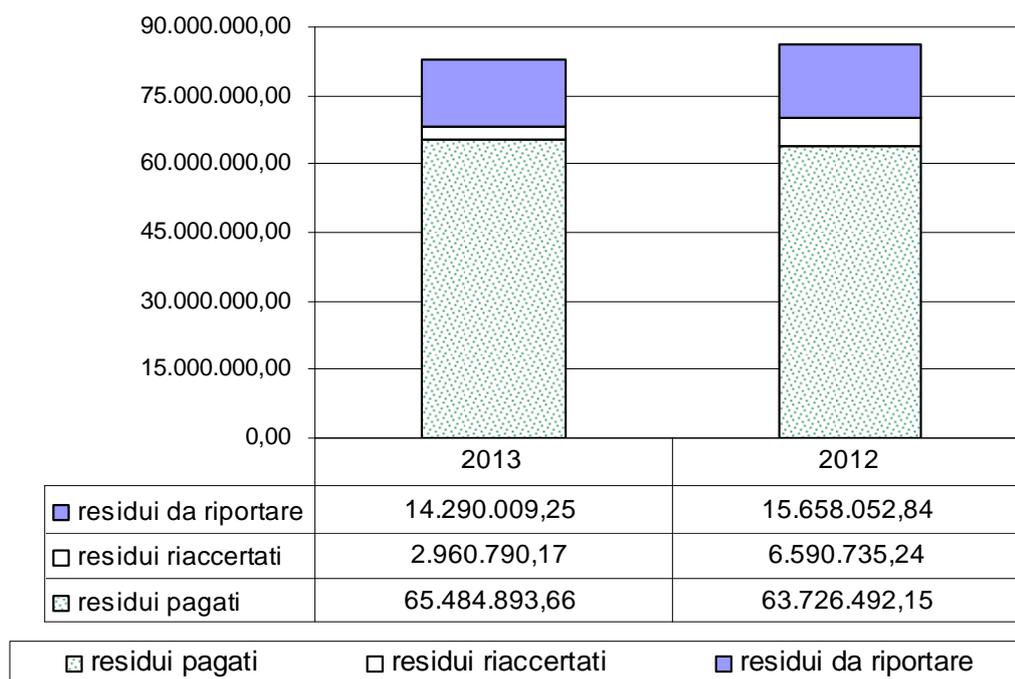
^(*) al netto dei servizi per conto terzi e delle partite di giro

I grafici che seguono mettono a confronto la gestione dei residui attivi e passivi negli anni 2013 e 2012, sia per la gestione di parte corrente che per la gestione di parte capitale. In particolare i grafici rappresentano gli effetti della gestione intervenuta nel corso dell'esercizio sui residui in essere a inizio anno, rappresentando i residui iniziali che nell'anno sono stati riscossi/pagati, i residui riportati a nuovo e quelli riaccertati/stralciati a fine anno.

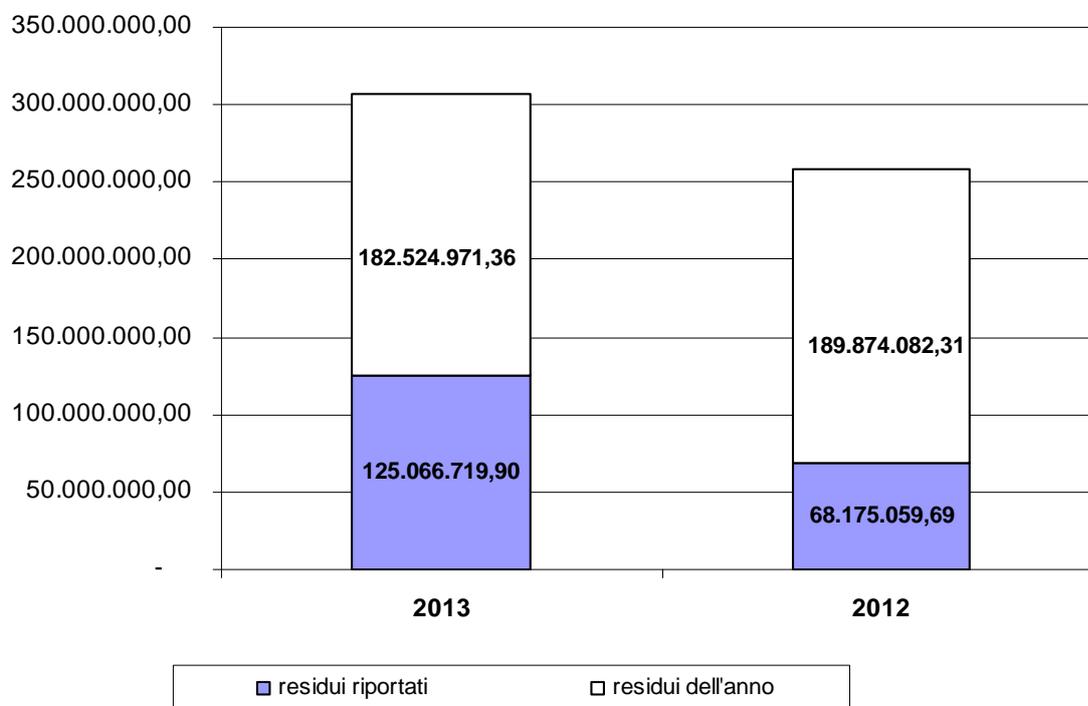
Gestione residui attivi di parte corrente 2013 - 2012



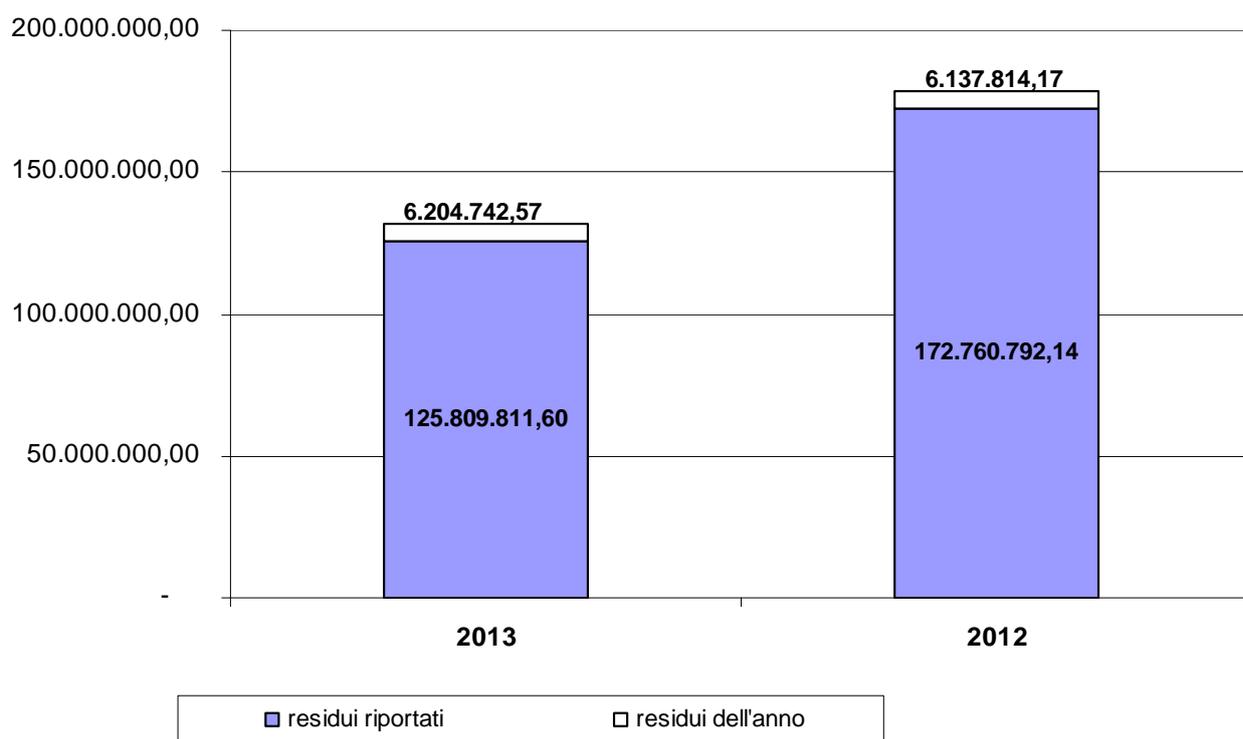
Gestione residui passivi di parte corrente 2013-2012



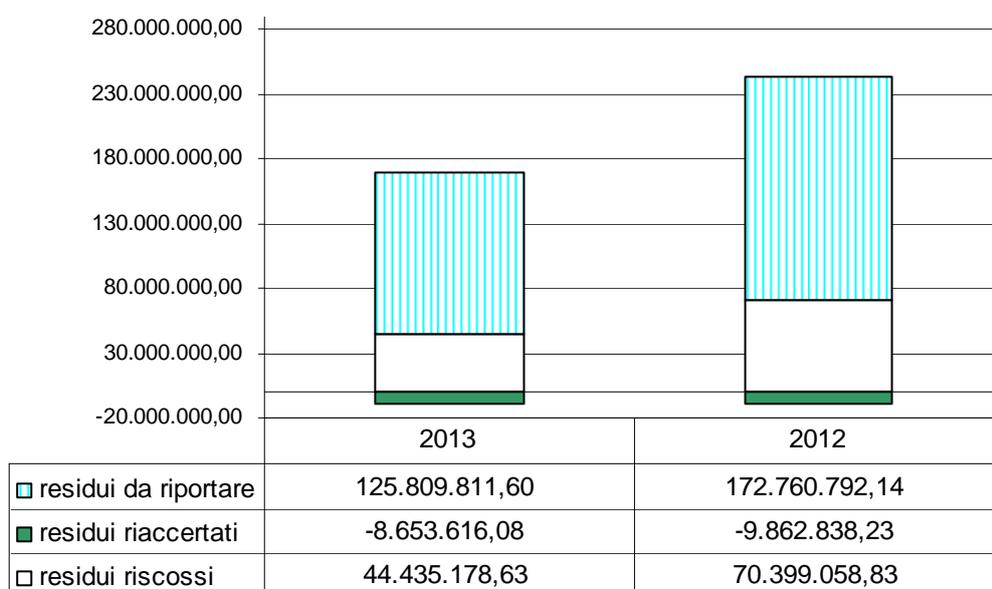
Composizione residui attivi di parte corrente 2013-2012



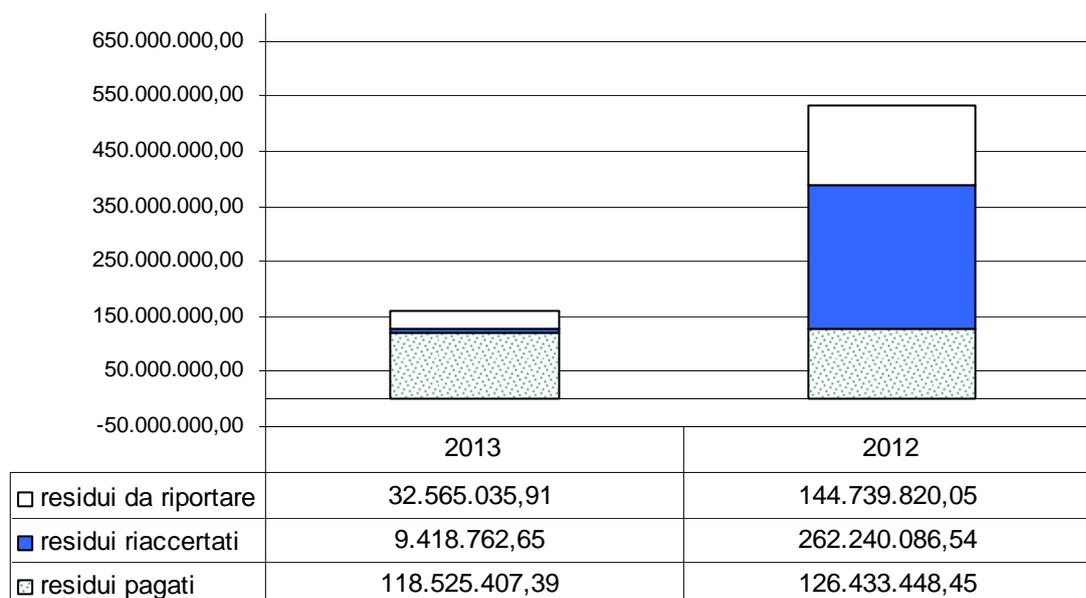
Composizione residui attivi di parte capitale 2013-2012



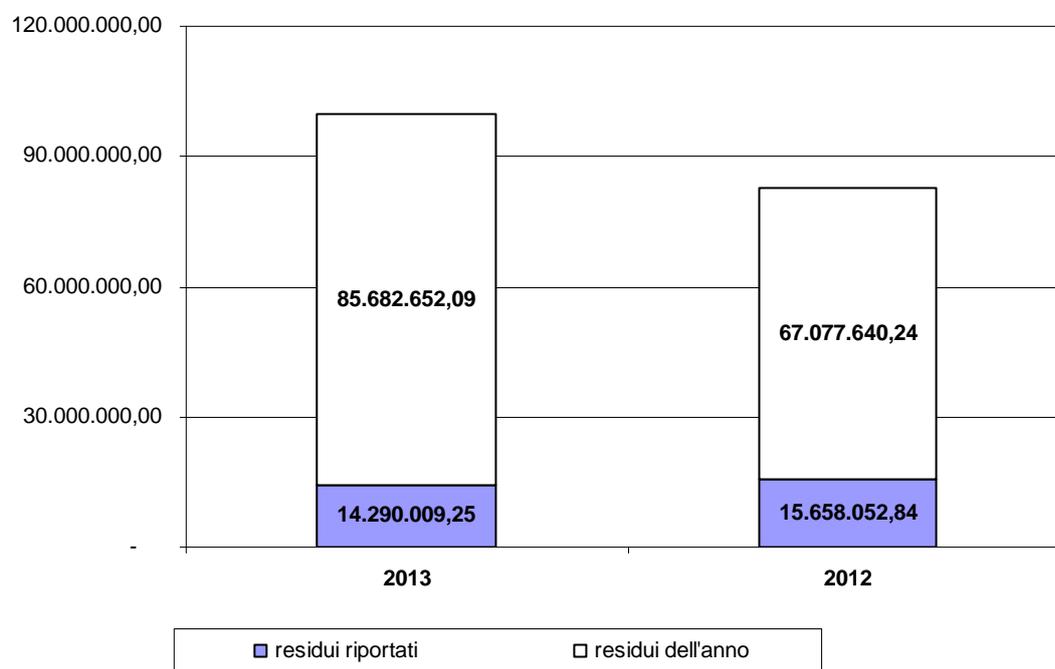
Gestione residui attivi di parte capitale 2013-2012



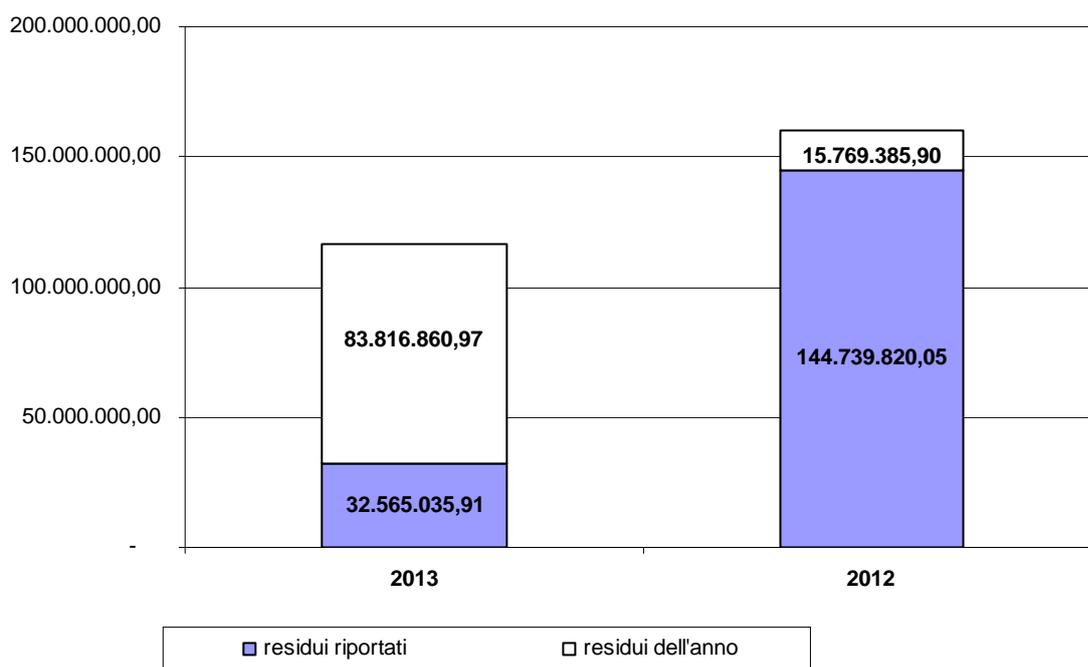
Gestione residui passivi di parte capitale 2013-2012



Composizione residui passivi di parte corrente 2013-2012

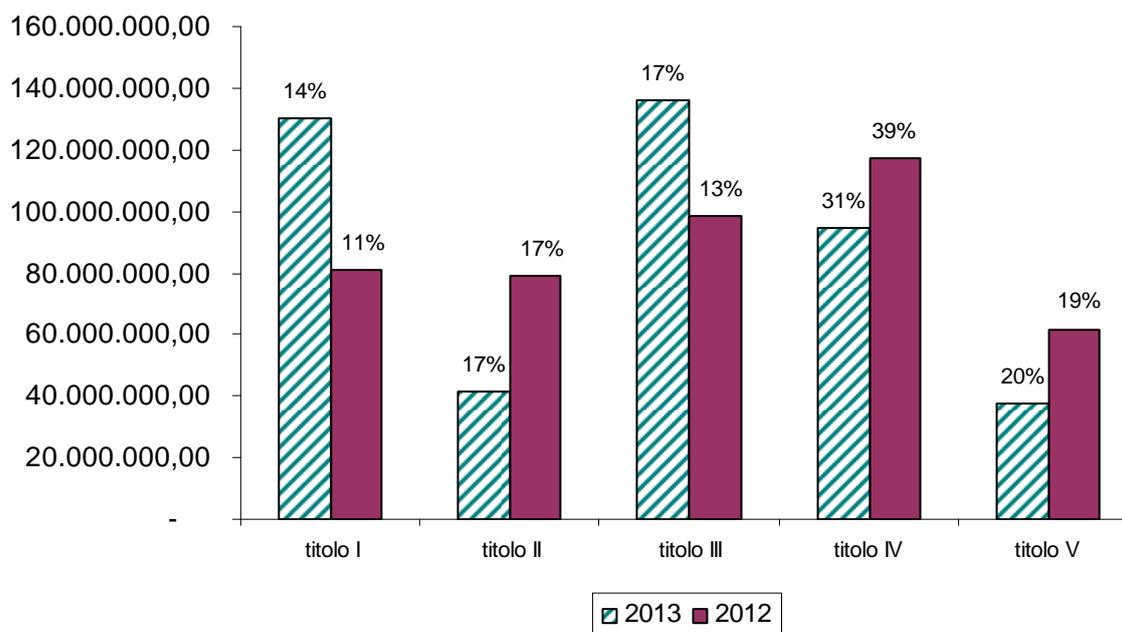


Composizione residui passivi di parte capitale 2013-2012

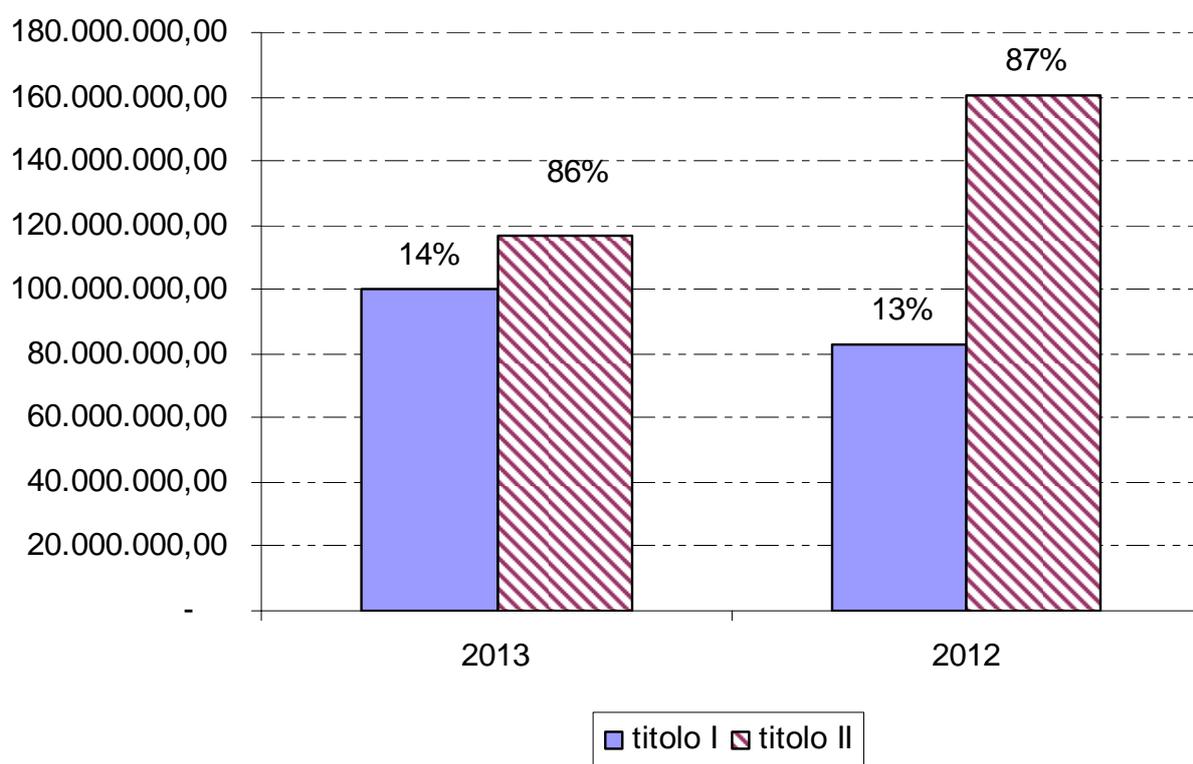


Si evidenzia, infine, la composizione dei residui attivi e passivi finali per gli anni 2013 e 2012

Residui attivi per titolo 2013-2012



Residui passivi per titolo 2013-2012



PATTO DI STABILITA' INTERNO

La legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013) disciplina il patto di stabilità interno per il triennio 2013-2015 riproponendo, con alcune modifiche, la normativa prevista dagli articoli 30, 31 e 32 della legge 12 novembre 2011, n. 183.

Per il triennio 2013-2015, il concorso alla manovra di finanza pubblica degli enti locali – nel rispetto dei principi di coordinamento della finanza pubblica di cui agli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione, e conformemente agli impegni assunti dal Paese in sede comunitaria – è perseguito non mediante una modifica degli obiettivi del patto di stabilità interno, ma attraverso la riduzione del fondo di solidarietà comunale disposta dall'articolo 16 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95¹, come modificato dall'articolo 1, commi 119 e 121 della legge di stabilità 2013.

Una novità significativa delle regole che disciplinano il patto di stabilità interno del 2013, introdotta dall'articolo 1, comma 432, della legge di stabilità 2013, è rappresentata dall'aggiornamento della base di riferimento per il calcolo dell'obiettivo, individuata nella media degli impegni di parte corrente registrati nel triennio 2007-2009 in luogo del triennio 2006-2008.

Per il 2013 il decreto legge 120 del 15/10/2013 ha sospeso il meccanismo di riparto dell'ammontare del concorso agli obiettivi di finanza pubblica tra i singoli enti basato su criteri di virtuosità. Tale criterio prevedeva che gli obiettivi del patto di stabilità interno fossero attribuiti ai singoli enti locali in base alla virtuosità misurata operando una valutazione ponderata dei seguenti quattro parametri: 1) rispetto del patto di stabilità interno; 2) autonomia finanziaria; 3) equilibrio di parte corrente; 4) rapporto tra riscossioni e accertamenti delle entrate di parte corrente.

Nel corso del 2013, con il medesimo decreto legge n. 120 del 15/10/2013, il legislatore è intervenuto a modificare la percentuale da applicare alla media della spesa corrente 2007-2009 ai fini del calcolo dell'obiettivo programmatico, portandola dal 15,80 al 15,61%.

Il saldo finanziario obiettivo per il 2013 è quindi ottenuto moltiplicando la spesa corrente media del triennio 2009-2007, rilevata in termini di impegni, per la percentuale dell'15,61%. Il saldo finale, in termini di competenza mista, deve essere pari al valore così determinato, diminuito dell'importo della riduzione dei trasferimenti applicata ai sensi dell'art. 14, comma 2, del DL 78/2010.

L'obiettivo del Comune di Venezia risulta, in prima analisi, così determinato:

	Spese correnti
impegni spese correnti 2007	529.753.019,78
impegni spese correnti 2008	565.017.990,47
impegni spese correnti 2009	560.319.262,98
totale	1.655.090.273,23
media triennio	551.696.757,74

	2013
<i>percentuali previste</i>	15,61%
<i>% su media triennio</i>	86.119.863,88
riduzione trasferimenti	18.873.072,71
saldo obiettivo	67.246.791,17

Anche per il 2013, come per il 2012, è stata disposta una riduzione, per l'importo complessivo di 20 milioni di euro, degli obiettivi degli enti che partecipano alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ai sensi dell'art. 1, comma 429 della legge di stabilità. L'importo della riduzione, per il Comune di Venezia, definito con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 17/12/2013, è stato pari a € 665.887,00.

L'articolo 1, commi 122 e seguenti, della legge di stabilità 2013 ha riproposto il meccanismo del patto verticale incentivato introdotto dall'articolo 16, comma 12-bis e seguenti, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 mettendo a disposizione delle Regioni un contributo di 800 milioni a livello nazionale, da destinare ai Comuni, quali spazi finanziari per il patto di stabilità interno, attraverso la possibilità di un aumento dei pagamenti in conto capitale a residuo.

La Regione Veneto con DGR n. 620 del 3 maggio 2013 e n. 71 del 30 maggio 2013 ha deliberato di mettere a disposizione degli enti locali con più di 50.000 abitanti un plafond finanziario di complessivi 3,750 milioni, comprensivi della quota messa a disposizione dallo Stato, ripartiti tra gli enti richiedenti, aventi diritto sulla base di specifici criteri approvati dalla Regione stessa, in accordo con l'Anci. Contestualmente la Regione ha provveduto a rideterminare il proprio obiettivo. Il Comune di Venezia ha così potuto beneficiare di uno spazio finanziario di € 784.000,00.

A seguito delle norme sopra citate, che hanno consentito un miglioramento dell'obiettivo assegnato, lo stesso è stato rideterminato nel seguente modo:

saldo obiettivo iniziale	67.246.791,17
riduzione sperimentazione	- 665.887,00
riduzione patto verticale incentivato	- 784.000,00
saldo obiettivo RIDETERMINATO	65.796.904,17

Il saldo obiettivo, confrontato con quello dei tre anni precedenti, risulta così determinato:

Obiettivo 2010	Obiettivo 2011	Obiettivo 2012	Obiettivo 2013
-710.841,98	32.112.355,00	57.539.780,10	65.796.904,17

Con il DL 35/2013 il legislatore è intervenuto a favore degli enti locali mettendo a disposizione degli enti richiedenti un plafond di 5 miliardi mediante concessione di spazi finanziari, per sbloccare i pagamenti di debiti in c/capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012. Tale norma è stata adottata al fine di accelerare il recupero dei crediti nei confronti delle amministrazioni vantate da imprese e professionisti.

In particolare, le misure introdotte dal decreto hanno consentito l'esclusione per il 2013 dal patto di stabilità interno dei pagamenti di debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, distinguendo quelli effettuati prima del 9 aprile, data di entrata in vigore del decreto, e quelli da effettuare dopo tale data.

Il Comune di Venezia ha ottenuto spazi finanziari per 110,375 milioni: 62,838 milioni per i pagamenti effettuati prima del 9 aprile e 47,537 milioni per quelli da effettuare dopo il 9 aprile. Gli spazi effettivamente utilizzati per i pagamenti, pari a 110,295 milioni, ai sensi del citato decreto 35/2013 sono stati esclusi dalle spese rilevanti ai fini del patto di stabilità.

Nonostante tale agevolazione, Il Comune di Venezia non ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2013 ed ha conseguito, a fine anno, uno sfioramento di € 31.000.834,25 come risulta dalla tabella seguente.

SALDO FINANZIARIO 2013	
Entrate	
Titolo I	367.249.705,65
Titolo II	114.421.025,65
Titolo III	134.889.593,54
fondo pluriennale vincolato corrente	-
entrate da Unione Europea	- 3.459.727,52
Totale entrate correnti nette	610.654.771,81
Titolo IV-V	88.072.103,57
entrate da Unione Europea	-
Riscossioni di credito	- 671.551,43
Totale entrate in c/capitale	87.320.717,65
Entrate finali nette (A)	697.975.489,46
Spese	
Titolo I	584.231.544,04
spese finanziate da Unione Europea	-
Totale spese correnti nette	581.583.862,96
Titolo II	192.202.270,83
spese finanziate da Unione Europea	-
spazi finanziari concessi per pagamenti ante 9/4	- 310.072,75
spazi finanziari concessi per pagamenti post 9/4	- 62.838.000,00
Totale spese in c/capitale nette	81.596.556,58
Spese finali nette (B)	663.180.419,54
Saldo finanziario (A-B)	34.795.069,92
Obiettivo programmatico	65.795.904,17
Sforamento	-31.000.834,25

Gestione investimenti

Le risorse disponibili e le relative fonti

Come si evince dalla tabella di seguito elencata nel 2013 la spesa per investimenti ammonta a 91 mln di euro dai quali 73,4 finanziati con risorse acquisite nell'esercizio e 17,5 con risorse derivanti dagli esercizi pregressi, mediante il Fondo Pluriennale Vincolato.

La spesa complessiva comprende 55 mln di euro relativi a quanto restituito alla Società Estcapital S.p.a quale somma anticipata all'atto del preliminare per l'acquisto dell'ex Ospedale al mare.

Pertanto il flusso di nuove risorse che il Comune è riuscito ad acquisire per destinarle ad investimenti sul territorio, compresa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato, è stato pari a 36 milioni, con una leggera flessione (-4,5 milioni) rispetto all'anno precedente.

	2013			2012			Var 2013/2012	
	Somme impegnate	Somme rinviate a futuri esercizi tramite FPV	Quota %	Somme impegnate	Somme rinviate a futuri esercizi tramite FPV	Quota %	Importo	Quota %
ALIENAZIONI			75,59%			42,71%		
interventi impegnati (*)	26.379	1.186		14.020	223			
interventi finanziati con avanzo (*)	38.160	3.029		2.954	88			
Totale	64.539	4.215		16.974	311		51.469	297,77%
ALTRE RISORSE PROPRIE			13,78%			12,65%		
interventi impegnati	4.082	4.411		3.174	1.948			
interventi finanziati con avanzo	571	3.473		0	0			
Totale	4.653	7.884		3.174	1.948		7.415	144,77%
ALTRI			6,84%			3,40%		
interventi impegnati	631	981		223	402			
interventi finanziati con avanzo	2.336	2.274		500	250			
Totale	2.967	3.255		723	652		4.847	352,51%
TRASFERIMENTI STATO, REGIONE E ALTRI ENTI PUBBLICI			3,79%			34,26%		
interventi impegnati	359	1.667		4.108	9.541			
interventi finanziati con avanzo	919	498		0	218			
Totale	1.278	2.165		4.108	9.759		-10.424	-75,17%
INDEBITAMENTO	0	0	0,00%	0	0	0,00%		
Totale	0	0		0	0			
LEGGE SPECIALE PER VENEZIA	0	0	0,00%	0	2.826	0,00%		
Totale	0	0		2.826	0		-2.826	-100,00%
TOTALE COMPLESSIVO	73.437	17.519		24.979	15.496		50.481	124,72%
	90.956			40.475				

(*) di cui 54.900 per restituzione a Ex Capital somme anticipate per acquisizione ex ospedale al mare
FPV: Fondo Pluriennale Vincolato

Come per il 2012, anche nell'esercizio 2013 non si è provveduto ad assumere nuovo debito come era stato deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del Bilancio di Previsione.

Gli investimenti finanziati da alienazioni ammontano a circa 4,2 mln; le risorse di entrata a loro destinate sono riconducibili per 1,2 mln di euro alla alienazioni di immobili e aree, per 1,9 mln di euro alla vendita delle azioni della Società Autostrade Serenissima e della Società BS-PD, 1,1 mln per cessione diritti edificatori.

La somma restituita alla Società Estcapital Spa, pari a 54,9 mln di euro, ha trovato copertura finanziaria per 23,3 mln con la vendita dell'immobile ex Ospedale al mare alla Cassa Depositi e Prestiti e per 31,6 mln con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2010 e non destinato ad investimenti in quanto vincolato in un conto indisponibile presso il Tesoriere – Cassa di Risparmio di Venezia S.p.a.

Non ci sono stati trasferimenti al Comune di fondi di Legge Speciale per Venezia e l'Ente è tuttora in attesa della riscossione dell'ultima tranche di circa 8,4 mln disposta dalla Deliberazione CIPE n. 59/2009 (L.133/2008). La Regione Veneto, per il proseguo dell'Accordo di Programma Progetto Integrato Rii firmato in data 03/08/1993, ha destinato per interventi legati alla salvaguardia di Venezia un'ulteriore somma pari a 1,5 mln .

I trasferimenti da Stato, Regione, e altri Enti Pubblici sono ampiamente diminuiti passando dai 13,6 mln del 2012 ai 2 mln del 2013.

Alcuni interventi di notevole rilevanza finanziati dallo Stato a valere sul Fondo per l'attuazione del Piano nazionale per le città di cui al D.L. 83/12 convertito in L. 134/2012 (l'ampliamento di Villa Erizzo per 1,6 mln di euro, la riqualificazione di Riviera XX Settembre per 4,3 mln di euro, l'efficientamento energetico nell'edilizia abitativa a Marghera per 3,9 mln) e dal Ministero dell'Ambiente per la realizzazione di interventi di efficienza energetica e per l'utilizzo di fonti di energia rinnovabile a Porto Marghera finanziati per 3 mln di euro, sebbene le convezioni/ accordi relativi siano già stati firmati, sono stati inseriti, con la deliberazione consiliare n. 93 del 30 novembre 2013 di assestamento al Bilancio di Previsione 2013-2015, nella seconda annualità del Piano investimenti 2013-2015 secondo le nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 consentendo di proseguire comunque il loro iter di progettazione.

Tra gli investimenti finanziati con contributi da altri soggetti si evidenzia quello relativo alla riqualificazione di Via Poerio – 1^ Lotto – finanziato per 1,25 mln di euro a seguito della convenzione sottoscritta tra l'Amministrazione Comunale, la Fondazione di Venezia e Polymnia Venezia srl.

Infine i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni stradali ed altre entrate proprie hanno assicurato nel 2013 risorse per 8,5 mln .

Le tipologie di investimenti

Nel corso del 2013 le risorse disponibili sono state indirizzate alle tipologie di investimento dettagliatamente esposte nella tabella di pagina seguente, con il confronto anche con l'esercizio precedente.

PIANO INVESTIMENTI: IMPEGNI A CONSUNTIVO SU RISORSE BILANCIO 2013				
(in migliaia di euro)				
Tipologia di interventi finanziati	2013		2012	
	Valore	quota %	Valore	quota %
Manutenzione/costruzione strade e altri interventi di mobilità	9.886	10,87%	2.674	6,61%
Manutenzione/costruzione edifici scolastici	2.105	2,31%	87	0,21%
Manutenzione/costruzione edifici e impianti comunali	1.265	1,39%	63	0,16%
Manutenzione/costruzione edifici vari	222	0,24%	0	0,00%
Manutenzione/costruzione e impianti sportivi	29	0,03%	0	0,00%
Manutenzione/costruzione edilizia abitativa	1.000	1,10%	300	0,74%
Manutenzione/costruzione bonifiche verde e parchi	52	0,06%	8.500	21,00%
Investimenti per l'automazione, banda larga, rete wifi, telefonia	2.300	2,53%	2.856	7,06%
Interventi per la salvaguardia di Venezia e della sua laguna (fondi statali e regionali)	1.575	1,73%	2.827	6,98%
Interventi per il disinquinamento della laguna di Venezia	2.037	2,24%	2.285	5,65%
Conferimenti in c/capitale a Società, Fondazioni. Istituzioni	5.030	5,53%	5.195	12,84%
Acquisizioni immobiliari	1.148	1,26%	5.529	13,66%
Trasferimenti in conto capitale a terzi	5.058	5,56%	6.345	15,68%
Acquisto arredi, attrezzature varie e veicoli	1.026	1,13%	631	1,56%
Interventi per eliminazione barriere architettoniche	500	0,55%	1.000	2,47%
Opere di culto e cimiteriali	597	0,66%	300	0,74%
Restituzione Est Capital somme anticipate acquisto ex ospedale al mare	54.900	60,36%	0	0,00%
Indennità espropriative	240	0,26%	349	0,86%
Restauro Ponte di Rialto	104	0,11%	0	0,00%
Interventi digitalizzazione sale cinematografiche	333	0,37%	0	0,00%
Investimenti vari	1.549	1,70%	1.534	3,79%
	90.956	100,00%	40.475	100,00%

Il flusso di investimenti diffusi sul territorio, escludendo le somme restituite alla Società Estcapital Spa, ammonta a complessivi 36 milioni, indirizzandosi in particolare a manutenzione/costruzione di strade ed altri interventi a favore della mobilità (9,9 mln), a interventi di edilizia scolastica (2,1 mln), a investimenti per l'automazione e la banda larga (2,3 mln).

Il soggetto attuatore gli investimenti: il ruolo delle società partecipate

Nell'ambito del monte complessivo di 36 milioni di investimenti diffusi sul territorio, una quota pari al 51,48% ha come soggetto attuatore una società controllata, a cui sono stati affidati interventi per 18,5 milioni.

Investimenti con soggetto attuatore Società controllata (impegni di spesa su fondi del Bilancio 2013 e 2012)

	2013	2012
ACTV	0	2.129.483
AVM	3.609.663	1.960.690
INSULA	2.864.560	6.828.294
PMV	5.957.914	1.070.022
VENIS	3.485.829	3.982.249
VERITAS	2.643.352	3.478.037
totale	18.561.318	19.448.775
totale investimenti (*)	36.055.950	40.475.232
	51,48%	48,05%

(*) escluso restituzione Società Estcapital

A tali investimenti vanno aggiunti quelli che le società controllate fanno sul territorio comunale utilizzando risorse del proprio bilancio, reperite mediante autofinanziamento, o mediante contributi di altre Amministrazioni Pubbliche o mediante indebitamento, spesso garantito dal Comune.

I flussi di pagamento delle spese di investimento

Nell'esercizio 2013 il flusso di pagamenti di spese in conto capitale effettuato dall'Ente è stato pari a 191,6 milioni con un aumento rispetto all'anno precedente di 56 milioni.

L'aumento è stato possibile anche a seguito delle attività operate ai sensi del D.L.35/2013 convertito in L. 64/2013 che hanno permesso agli Enti Locali di beneficiare di spazi finanziari da utilizzare per pagamenti sostenuti nel corso del 2013 relativi a debiti scaduti il 31.12.2012 e da escludere dai vincoli del patto di stabilità. L'importo degli spazi finanziari concessi dal Ministero per il Comune di Venezia è stato pari a 110,4 milioni a fronte di pagamenti di 110,3 milioni.

Debiti scaduti al 31.12.2012	Importo concesso ai sensi del D.L. 35/2013	Importo pagato al 31.12.2013	Spazi finanziari non utilizzati
162.445.278,41	110.375.267,63	110.295.641,50	79.626,13

Per misurare il flusso di liquidità pervenuto ai fornitori dell'Ente affidatari di lavori e altri interventi in c/capitale, occorre tener presente anche l'impatto delle cessioni di crediti (quasi integralmente nei confronti di società controllate dell'Ente), che anticipano di almeno 6 mesi (fino ad un massimo di 9 mesi) il momento di incasso da parte dei fornitori rispetto al momento di pagamento dell'Ente.

Tenuto pertanto conto che nel 2013 sono stati pagati 45,2 mln di crediti ceduti dai fornitori a fine 2012, e che a fine 2013 sono stati ceduti crediti per 16,3 mln, pagati dall'Ente ad inizio 2014, il flusso di pagamenti ricevuti nel corso del 2013 dai fornitori (direttamente dall'Ente o tramite le banche cessionarie) è ammontato a 162,7 milioni.

Come già nell'anno precedente, anche nel 2013 il flusso di pagamenti per le spese di investimento è stato fortemente condizionato dai vincoli posti dal Patto di Stabilità, che per la parte in conto capitale del bilancio fa riferimento allo sbilancio tra entrate ed uscite di cassa, senza computare tra le prime gli incassi per nuovi prestiti e l'applicazione dell'avanzo di amministrazione e computando invece tra le seconde i pagamenti di spese finanziate a qualsiasi titolo; di conseguenza il Comune ha dovuto sospendere il pagamento delle spese di investimento nel secondo trimestre dell'esercizio, rinviandole ad inizio 2014.

Occorre peraltro evidenziare che, con riferimento all'obiettivo del Patto di Stabilità, l'esercizio 2014 sarà gravato da pagamenti per 59,2 milioni relativi a liquidazioni di spese in conto capitale avvenute nel 2013, il cui pagamento è stato rinviato all'anno successivo, pur avendo anticipato l'incasso da parte dei fornitori per 18,6 milioni attraverso gli strumenti della cessione crediti o dell'anticipo fatture.

Per alleviare gli impatti della dilazione di pagamento, i fornitori hanno potuto richiedere il rilascio della certificazione dei crediti certi, liquidi ed esigibili per lo smobilizzo dei crediti; dal 2013 le istanze e le certificazioni dei crediti sono state effettuate esclusivamente mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni predisposta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'art.7 del succitato D.L. 35/2013. L'iniziativa ha trovato adesione da parte dei fornitori dell'Ente, 39 dei quali hanno presentato da aprile a dicembre 2013 istanze di certificazione per un importo complessivo di 3,4 milioni.

PAGAMENTI A FORNITORI IN CONTO CAPITALE		
	2012	2013
Legge Speciale per Venezia	57.248.703,85	46.889.344,20
Altri pagamenti	78.394.269,94	144.742.904,63
totale pagamenti a carico bilancio	135.642.973,79	191.632.248,83
Pagamento di crediti anticipati da banche nell'anno precedente mediante cessione crediti	59.352.156,41	45.211.683,36
totale pagamenti a carico bilancio al netto crediti anticipati nell'anno precedente	76.290.817,38	146.420.565,47
Pagamenti a favore di fornitori anticipati nell'esercizio mediante cessione crediti	45.211.683,36	16.298.936,82
TOTALE PAGAMENTI A FAVORE DI FORNITORI	121.502.500,74	162.719.502,29
<i>Crediti liquidati al 31.12 in attesa pagamento</i>		
<i>crediti ceduti società e fornitori</i>	45.211.683,36	16.298.936,82
<i>crediti certificati</i>	20.308.847,49	2.336.157,23
<i>altre liquidazioni a favore Società partecipate</i>	13.654.538,75	19.014.088,02
<i>altre liquidazioni a favore di terzi</i>	14.672.338,26	21.548.443,54
Totale	93.847.407,86	59.197.625,61

Elenco analitico degli interventi finanziati nel 2013

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
Alienazioni Beni Mobiliari			
NO13018	restauro dell'immobile cannaregio - penitenti (casa anziani - ire) e ristrutturazione ex scuola stefanini mestre insula spa div. edilveneziana - bei	1.490.944,00	
NO13034	trasferimento a venis a copertura oneri finanziari per gli sviluppi dell'automazione - bei	410.743,89	
	TOTALE	1.901.687,89	
Alienazioni Beni Immobiliari			
12014	rifacimento impianto elettrico scuola elementare grimani.		300.000,00
12803	itinerario biciplan - messa in sicurezza di via padana con la realizzazione di marciapiedi, pista ciclabile e fermate bus 1° lotto		586.547,44
13298	primi interventi di ripristino, dipintura, cambio vetri presso l'ex istituto i.p.s.i.a. edison in via oroboni - marghera.	403,00	24.597,00
13412	Edificio "ex Giudici di Pace " messa a norma impianto elettrico e rifacimento bagni		95.000,00
13413	Ex scuola Roncalli" manutenzione straordinaria ed adeguamento impianto elettrico		90.000,00
13414	Ex Krull ridefinizione degli spazi e cablatura della rete		90.000,00
NO13136	resituzione a Estcapital Spa delle somme anticipate all'atto del preliminare per l'acquisto dell'ex oespedale al mare e accantonamento a coperatura eliminazione residuo attivo	23.306.560,55	
	TOTALE	23.306.963,55	1.186.144,44
Alienazioni Beni Materiali			
NO13135	Permuta di attrezzature per la protezione civile	22.289,41	
	TOTALE	22.289,41	

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
Alienazioni Beni Immobiliari (cessione diritti edificatori)			
NO13123	Acquisizione unità immobiliari immobile ex Carbonifera	935.344,33	
NO13124	lavori di deguamento spazi immobile ex Carbonifera	212.877,80	
	TOTALE	1.148.222,13	
Avanzo di Amministrazione vincolato			
12641	manutenzione straordinaria viabilità terraferma		1.063.681,56
12647	edilizia residenziale terraferma - manutenzioni diffuse		1.000.000,00
12662	cimiteri della terraferma - manutenzioni diffuse		200.000,00
12668	manutenzione condotte acque bianche, opere di messa in sicurezza della terraferma		300.000,00
12967	recupero facciata esterna torre civica Mestre	2.244,79	138.386,18
13153	lavori di adeguamento alla localizzazione del mercato di Marghera collegati alla realizzazione della rete tramviaria.	1.500,00	93.500,00
13282	illuminazione dell'itinerario ciclabile di collegamento tra la terraferma veneziana e la città storica - tratto intermedio - ponte della libertà		753.625,00
13306	ampliamento della scuola secondaria p.calamandrei - Chirignago	1.665,49	788.334,51
13307	ampliamento scuola elementare Povoledo di Asseggiano	1.665,49	698.334,51
13384	interventi di manutenzione straordinaria su sedi comunali e giudiziarie di terraferma	45.396,00	104.604,00
13392	Modifica viabilità in Piazza XXVII Ottobre.		90.000,00
13395	Messa in sicurezza incrocio Via Orlanda Via Porto di Cavergnago		90.000,00
13396	Manutenzione viabilità di via Pio X	695,70	39.131,23
13397	Rifacimento segnaletica orizzontale e verticale viabilità principale		1.000.000,00
13398	Interventi puntuali di messa in sicurezza stradale		34.776,81
13399	Rifacimento segnaletica e giunti del cavalcavia di Mestre		300.000,00
13430	intervento post incendio per la messa in esercizio dell'asilo nido Delfino e scuola per l'infanzia Ca' Bianca al Lido-Venezia	280.000,00	
13487	abbattimento fabbricati residenziali zona "vaschette"		100.000,00
NO13005	fondo imprevisti	11.064,00	
NO13028	acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Chirignago	33.206,09	
NO13028	acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Mestre Carpenedo	49.467,22	
NO13028	acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Marghera	38.472,17	
NO13028	acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Favaro	7.280,32	
NO13028	acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Lido	25.696,65	6.470,90
NO13028	acquisto attrezzature per sedi e scuole delle municipalità Venezia Murano Burano	38.905,53	

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
NO13031	acquisizioni patrimoniali (quota annuale by-pass favaro veneto sa ss.14/bis a via triestina realizzato da avm spa) - bei	1.953.116,00	
NO13032	realizzazione dell'infrastruttura di rete a banda larga e wifi - venis spa - bei	775.085,82	
NO13033	trasferimento in conto capitale PMV per rinnovo pontili servizio trasporto pubblico locale - bei	569.914,00	
NO13035	investimenti realizzati in collaborazione con venis per l'attività di progetti di sviluppo della rete, delle varie attività nell'ottica della dematerializzazione ed in quella di amministrare 2.0	145.601,85	144.398,15
NO13035	investimenti realizzati in collaborazione con venis per l'attività di progetti di sviluppo della rete, delle varie attività nell'ottica della dematerializzazione ed in quella di amministrare 2.0	2.010.000,00	
NO13040	accantonamento accordi bonari, lavori di importo inferiore a euro 100.000,00, eventuali suppletive di cui d.lgs 163/2006 e procedure espropriative .	62.284,91	
10479	Lavori di restauro e risanamento Cinema Rossini	21.938,33	
NO13041	fondo progettazione opere pubbliche	5.054,86	23.799,16
13002	fondo progettazione opere pubbliche - Conferimento incarico per aggiornamenrto aspetti strutturali ed impiantistici per "Ampliamento Villa Erizzo"	10.491,21	
NO13041	fondo progettazione opere pubbliche - Conferimento incarico verifica sismica e certificato d'idoneità statica messa in sicurezza edifici scolastici Tintoretto e G.Cesare	3.395,83	7.923,59
NO13047	trasferimento in conto capitale a pmv per completamento rete tranviaria	1.948.675,61	2.219.324,39
NO13054	intervento di manutenzione per l'illuminazione pubblica della gronda lagunare	287.282,44	
NO13075	danno rete idrica antincendio - cannaregio, zona gesuiti - salizada seriman	56.089,00	
NO13115	trasferimento in conto capitale pmv - spese di progettazione rimborso proventi alienazione diritti superficie PIP Ca' Emiliani	242.672,00	77.328,00
NO13126	Restauo dei gradini e del portone della Chiesa - Parrocchia San Nicolo' - Lido di Venezia	5.109,83	
NO13134	Restauo dei gradini e del portone della Chiesa - Parrocchia San Nicolo' - Lido di Venezia	15.000,00	
NO13136	restituzione somma anticipata oer l'acquisizione dell'ex ospedale al mare del Lido	31.593.439,45	
NO13137	costruzione vasca di rimodulazione di Favaro Veneto	75.947,39	
NO13138	estensione della rete fognaria di tipo separato nella zona di trivignano zelarino II^ lotto	219.779,99	
NO13139	ricostruzione della rete fognaria nella zona del centro urbano di mestre attigua al canale osellino	490.028,35	
NO13140	ricostruzione della rete fognaria nella zona di Via Silvio Trentin a mestre	520.368,35	
NO13141	spese fofettarie relative ai cantieri di Via Trieste, bacini di campalto , fusina, campalto e impainto di depurazione a campalto e carpenedo	427.852,79	
NO13146	procedura espropriativa area Via Hayez	9.071,49	
	TOTALE	41.985.458,95	9.273.617,99

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
Contributo da altri soggetti			
no13512	Oneri di manutenzione straordinaria forno crematorio San Michele	65.552,58	
NO13021	collaudo opere di urbanizzazione realizzate dai soggetti attuatori privati con oneri a carico degli stessi - incarichi	4.092,92	36.720,23
NO13151	indennità di esproprio per intervento nuova viabilità SS romea 309	230.595,75	
13139	nido tiepolo: lavori i urgenza ai sensi dell'art.175 del Dpr 207/2010 per la realizzazione di una scala disicurezza e la manutenzione del prospetto delle tirantature sulla fondamenta dandolo a seguito del sisma del 20-29/05 e 03/06/2012	24.000,00	
13211	lavori di riqualificazione di via poerio - 1°lotto	306.211,04	943.788,96
	TOTALE	630.452,29	980.509,19
Contributo dello Stato			
13002	ampliamento di villa erizzo	40.552,62	
11409	lavori di riqualificazione riviera xx settembre,via verdi e via rosa - 2°lotto	37.122,14	
NO13017	interventi per il potenziamento del volontariato di protezione civile	5.212,68	2.840,14
	TOTALE	82.887,44	2.840,14
Contributo Regionale			
NO13001	fornitura e interventi di digitalizzazione multisala giorgione	20.034,00	
NO13052	progettazione bonifica ex cave casarin parco don sturzo - iii lotto - contributo regionale		30.673,00
NO13056	ex cave casarin iii lotto - indagini ambientali integrative		8.800,00
NO13057	isola della piscina sacca fisola - revisione del progetto operativo di bonifica		12.848,00
NO13139	ricostruzione della rete fognaria nella zona de centro urbano di mestre attigua al canale Osellino	53.649,97	
NO13140	ricostruzione della rete fognaria nella zona di Via Silvio Trentin Mestre	202.889,45	
	TOTALE	276.573,42	52.321,00
Entrate Correnti			
12996	restauro ponte di rialto.	63.462,33	40.902,66
NO13022	lavori palasport taliercio a scomputo canoni	29.337,00	
NO13108	fornitura sistema integrato di telecamere per attività investigativa progetto anticontraffazione	9.960,08	
NO13116	interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà comunale realizzati a scomputo di canoni di locazione	400.000,00	
NO13149	cablatura sede URP via cardinal Massaia	3.203,65	
	TOTALE	505.963,06	40.902,66

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
Finanziamenti europei			
NO13143	estensione satellitare sale cinematografiche Giorgione e Astra		13.786,00
NO13016	fornitura e interventi digitalizzazione sale cinematografiche rossini e astra		23.308,45
	TOTALE		37.094,45
LSV quota regionale - progetto integrato rii			
NO13120	progetto integrato rii		1.575.000,00
	TOTALE		1.575.000,00
Proventi per il rilascio del permesso di costruire			
13090	venezia c.s. ed isole - interventi di manutenzione straordinaria diffusa su segnaletica lagunare.		40.000,00
13091	venezia c.s. ed isole - interventi di manutenzione straordinaria diffusa per adeguamento dei pontili alle prescrizioni spisal (installazione scalette di sicurezza, maniglioni, ecc.).		26.616,62
13097	venezia c.s. ed isole - manutenzione straordinaria pontile traghetto da parada calle vallaresso ca' giustinian.		67.000,00
NO13001	fornitura e interventi di digitalizzazione multisala giorgione	77.909,45	
NO13016	fornitura e interventi digitalizzazione sale cinematografiche rossini e astra	198.252,10	
NO13017	interventi per il potenziamento del volontariato di protezione civile	9.113,72	5.159,86
NO13019	manutenzione mezzi protezione civile	11.157,88	
NO13020	sistemazione sedi gruppi volontari protezione civile	1.357,62	5.721,80
11434/1	Interventi di adeguamento e straordinaria manutenzione centro sportivo Rugby di favaro Veneto		31.444,75
11434/3	Interventi di adeguamento e straordinaria manutenzione centro sportivo Rugby di favaro Veneto		53.975,63
11434/4	Interventi di adeguamento e straordinaria manutenzione centro sportivo Rugby di favaro Veneto		552,08
NO13027	rimborsi a privati per oneri non dovuti	767.534,08	
NO13029	contributo straordinario annuale a favore della fondazione teatro la fenice	400.000,00	
NO13055	bosco di mestre quota annuale usufrutto	445.835,47	
13485	Realizzazione piattaforma elevatrice presso la sede ex Manin Mun. Chirignago Zelarino		38.661,88
NO13505	accantonamento per interventi abbattimento barriere architettoniche - fornitura di elementi di ricambio per la manutenzione della piattaforma elevatrice	3.025,60	
NO13072	progetto accessibilità	500.000,00	
NO13076	santa maria gloriosa dei frari: san paolo vulgo san polo, resturo conservativo della pala "conversione di san paolo" di j. palma il giovane	10.000,00	

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
NO13077	basilica della salute: contributo per il mantenimento della basilica	3.000,00	
NO13078	intervento urgente di consolidamento e messa in sicurezza campanile chiesa sant'aponal	15.000,00	
NO13079	restauro tabernacoli ed elementi scultorei di arredo urbano	5.000,00	
NO13080	s. maria del carmelo: sostituzione dell'orditura principale e secondaria in legno, nonché della copertura dell'abside della chiesa parrocchiale - sostituzione delle attuali capriate in legno e dell struttura secondaria con altra dello stesso materiale - p	15.000,00	
NO13081	campanile della chiesa di san sebastiano martire - interventi volti al consolidamento strutturale delle murature, sostituzione del castelletto delle campane, cerchiatura di sicurezza della canna del campanile mediante piastre e barre metalliche	15.000,00	
NO13082	chiesa di san sebastiano martire - lavori di consolidamento statico e restauro conservativo delle volte in muratura di sostegno del coro	10.000,00	
NO13083	patronato della parrocchia del sacro cuore di gesù - ristrutturazione, manutenzione straordinaria e messa a norma	40.000,00	
NO13084	san michele arcangelo: ristrutturazione della bussola d'ingresso della chiesa	15.000,00	
NO13085	cuore immacolato di maria: lavori di adeguamento antincendio della sala polivalente del patronato san girolamo emiliani	35.000,00	
NO13086	san ludovico vulgo sant'alvise: restauro conservativo degli intonaci decorati a fresco posti sul soffitto del presbiterio e dell'abside della chiesa	30.000,00	
NO13087	purificazione di maria vulgo santa maria formosa: palazzetto querini (centro ministero pastorale), manutenzione paramento murario e soffitti, stucchi, perlinatura, controsfitti e soffitti, dipinture; formazione nuovi servizi igienici; rinnovo e messa a norma	27.000,00	
NO13088	corpus domini: sistemazione facciate esterne edificio "canonica/patronato" con idropulitura e applicazione trattamento protettivo idrorepellente, realizzazione tratto di recinzione sul confine nord a protezione ingressi secondari chiesa	10.000,00	
NO13089	modifiche di carattere ornamentale alla chiesa di s.pio x con sostituzione di alcuni dei serramenti e inserimento di vetrate artistiche legate a piombo	10.000,00	
NO13090	st. george : rifacimento del pavimento in marmo dell'altare, restauro dei materiali lignei dell'altare,restauro delle parti in pietra e dei marmorini delle pareti, revisione degli impianti elettrici e della caldaia, consolidamneto e restauro del controsoffitto	12.000,00	
NO13091	sinagoga canton - rimozione gradini lapidei per posa gradini nuovi, manutenzione colonne e lesene in pietra tenera, formazione di contropareti in acquapanel e formazione controsoffitto in cartongesso	8.000,00	

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
NO13092	tempio valdese: restauro conservativo della pavimentazione lapidea dell'androne di piano terra di accesso al locale di culto e dei portali in pietra dell'androne medesimo	10.000,00	
NO13093	canonica della chiesa di santo stefano portosecco, restauro facciata intonaci, integrazione pittura	5.000,00	
NO13128	chiesa di s. maria di lourdes mestre - rampe di accesso	10.000,00	
NO13129	chiesa dei ss. Apostoli venezia - consolidamento campanile	15.000,00	
NO13117	acquisto attrezzature informatiche servizio di protezione civile	12.593,91	
NO13145	interventi di manutenzione sistema microportualità Centro Storico	44.425,56	
	TOTALE	2.771.205,39	269.132,62
Sanzioni codice della strada - segnaletica - lett. a) art. 208			
12641	manutenzione straordinaria viabilità terraferma		1.514.025,16
	TOTALE		1.514.025,16
Sanzioni codice della strada - potenziamento - lett. b) art. 208			
NO13094	riscatto dispositivi controllo semafori, spostamenti, installazioni, lavori e manutenzioni	14.640,00	43.634,58
NO13095	sostituzione 6 telelaser con nuova tecnologia e rientro dei vecchi	89.975,00	
NO13096	acquisti di strumentazione integrativa per laboratorio analisi documentale connessi al protocollo con torino		17.000,00
NO13097	kit per accertamento di primo livello e di secondo livello con microcamera alterazioni documenti di guida (10)		3.483,80
NO13098	apparecchio per accertamenti qualitativi su assunzione di droghe (ex art 186-187 cds)		4.941,00
NO13099	acquisto di accessori integrativi per postazioni fisse/mobili autovelox 105 (flash)		7.320,00
NO13100	acquisto pc fissi e portatili per potenziamento sicurezza stradale		6.937,45
NO13101	sistema di controllo della velocità e dei tempi di guida e riposo dei mezzi pesanti e autobus (cronotachigrafo digitale)		10.019,25
NO13102	sistemazione allestimenti veicoli		20.000,00
NO13130	acquisto telecamere per controllo mezzi pesanti		520.000,00
	TOTALE	104.615,00	633.336,08
Sanzioni codice della strada - viabilità - lett. c) art. 208			
12641	manutenzione straordinaria viabilità terraferma		426.978,44
13280	itinerario ciclabile di collegamento tra la terraferma veneziana e la città storica - tratto intermedio e tratto finale - passerella a sbalzo		1.070.000,00
13282	illuminazione dell'itinerario ciclabile di collegamento tra la terraferma veneziana e la città storica - tratto intermedio - ponte della libertà		165.375,00
13492	potenziamento illuminazione pubblica in varie zone Mestre e Venezia		41.968,79

Opera	Oggetto	Interventi impegnati in competenza 2013	Spese rinviate in esercizi successivi con Fondo Pluriennale Vincolato
13493	potenziamento illuminazione pubblica - installazione dispositivi D.A.E.		22.050,32
NO13048	trasferimento in conto capitale a pmv manutenzione per posizionamento new jersey ponte della libertà	694.922,87	205.077,13
NO13103	acquisti attrezzature per attività di educazione stradale comprensiva di biciclette per pista addestrativa parco san giuliano	5.756,83	2.141,10
NO13109	acquisto attrezzature per potenziamento servizi sicurezza urbana - video camere, microcamere, macchine fotografiche ecc,		20.437,00
	TOTALE	700.679,70	1.954.027,78
	TOTALE COMPLESSIVO	73.436.998,23	17.518.951,51

Gestione economico-patrimoniale

Premessa

Come è noto al fine del consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, nonché del raccordo con il sistema europeo dei conti nazionali, lo Stato ha emanato il D.Lgs. 118/2011 che contiene i principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio a cui devono attenersi le Regioni e gli enti locali.

Il D.Lgs. stabilisce per gli organismi che utilizzano la contabilità finanziaria di affiancare alla stessa, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Con successivo DPCM del 28 dicembre 2011 sono state dettate le modalità applicative a cui devono attenersi gli enti che hanno aderito alla "Sperimentazione" tra cui il Comune di Venezia .

La realizzazione dei comuni criteri di contabilizzazione è attuata attraverso l'adozione del piano dei conti integrato, imposto dalla nuova disciplina e composto dalle voci elementari del bilancio finanziario gestionale che trovano corrispondenza con univoche voci del piano dei conti del bilancio civilistico.

Con le nuove norme sono stati anche introdotti i nuovi schemi di bilancio per la rappresentazione delle risultanze economiche e patrimoniali riformando, pertanto, quelli adottati con il DPR 194 del 1996 e utilizzati sino alla chiusura dell'esercizio 2012.

L'adozione di nuovi schemi di bilancio ha comportato necessariamente la riclassificazione delle risultanze ottenute alla chiusura dell'esercizio 2012 secondo la nuova articolazione patrimoniale per cui la rappresentazione 2012 in alcune voci appare con valore zero.

Successivamente, si è provveduto all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale allo stato patrimoniale riclassificato.

L'attività compiuta ha comportato una rivalutazione dei valori risultanti al 2012 per l'integrazione dei dati presenti nella contabilità finanziaria secondo le nuove disposizioni, che si è conclusa con :

- la rilevazione di debiti provenienti dal mantenimento dei residui passivi per la realizzazione di investimenti con corrispondente incremento delle poste attive movimentate;
- la riduzione di risconti attivi relativi a costi di parte corrente sospesi alla chiusura dell'esercizio 2012 che, in base ai nuovi principi della contabilità finanziaria ed in seguito alla rivisitazione annuale delle singole partite, sono considerati obbligazioni giuridiche perfezionate in attesa del relativo pagamento; contestualmente si è proceduto alla cancellazione dei risconti passivi relativi ai proventi specifici che finanziano i costi compresi nei risconti ridotti, nonché la cancellazione di ratei passivi iscritti con riferimento ad impegni che, alla chiusura del 2012 non risultavano liquidati;
- l'incremento della voce "debiti per contributi di investimento" che sono da contabilizzare ora al momento del sorgere del relativo impegno di spesa, diversamente da quanto avveniva prima quando la rilevazione corrispondeva con la manifestazione di cassa; da questa operazione è conseguita, altresì la riduzione dei valori iscritti nei risconti per contributi in c/capitale relativamente ai proventi che finanziano il trasferimento ai terzi.

Non si è, invece, proceduto all'adeguamento della valutazione delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate secondo il "metodo del patrimonio netto", rimanendo anche per il 2013 iscritte al costo di acquisizione rettificato in caso di perdite durevoli.

Nelle tabelle seguenti sono evidenziate le variazioni ai valori delle voci interessate dall'operazione di rivalutazione:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Apertura 2013	Importi attribuiti a seguito della rivalutazione	Differenze di valutazione
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		98.028,70	98.028,70
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.900.342.370,76	1.972.013.422,40	71.671.051,64
	D) RATEI E RISCONTI			
2	Risconti attivi	46.854.012,89	539.200,00	46.314.812,89
				-
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Apertura 2013	Importi attribuiti a seguito della rivalutazione	Differenze di valutazione
	D) DEBITI (1)			
2	Debiti verso fornitori	137.928.069,19	207.714.878,78	69.786.809,59
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.609.156,95	6.378.831,95	3.769.675,00
c	<i>imprese controllate</i>	109.060,86	1.988.748,98	1.879.688,12
e	<i>altri soggetti</i>	10.807.016,10	18.955.985,50	8.148.969,40
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	43.723.635,88	36.798.302,66	-6.925.333,22
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.269.352.941,23	2.261.135.787,83	-8.217.153,40
2	Concessioni pluriennali			-
3	Altri risconti passivi	69.005.962,94	42.031.920,65	26.974.042,29

Risultato del processo di rivalutazione	
+ Differenze positive dell'attivo	71.769.080,34
- Differenze negative dell'attivo	46.314.812,89
- Differenze positive del passivo	83.585.142,11
+ Differenze negative del passivo	42.116.528,91
saldo ad incremento o decremento delle riserve	16.014.345,75

Le differenze positive e negative sono confluite nel conto del netto appositamente creato "Rettifiche di valutazione" che si conclude con un saldo negativo di 16.014.345,75 portato a decremento dell'unica riserva attualmente presente.

CRITERI DI REDAZIONE

La contabilità economica patrimoniale è, quindi, derivata dal ribaltamento automatico delle transazioni registrate in contabilità finanziaria attraverso un sistema basato su relazioni informatiche; le scritture così ottenute sono state integrate attraverso:

- iscrizione per la loro consistenza nominale di crediti e debiti che in contabilità finanziaria risultano ripartiti su più esercizi secondo piani di rateizzazione,
- rilevazione della quota per iva nelle attività gestite in regime commerciale,
- svalutazioni di attività non contemplate nella contabilità finanziaria,
- utilizzazione degli appositi fondi iscritti per far fronte alle perdite derivanti da insussistenze di crediti,
- iscrizione delle quote di ammortamento che corrisponde al costo annuo dei beni iscritti negli inventari delle immobilizzazioni immateriali e materiali
- sospensione di costi e ricavi che, seppur manifestatisi nell'esercizio 2013, sono di competenza economica di esercizi futuri,
- rilevazione di costi di competenza 2013 che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo,
- accantonamenti con istituzione di specifici fondi rischi e fondi costi futuri.

Si è inoltre provveduto:

- all'imputazione ai pertinenti conti patrimoniali delle acquisizioni di beni mobili effettuate nelle contabilità finanziaria su voci di costi,
- storni tra le voci aperte a conti di debito per partite mantenute in contabilità finanziaria e prive della specificazione di V livello,
- conciliazione con le risultanze degli inventari attraverso la contabilizzazione di permutate e acquisizioni a scomputo oneri di urbanizzazione non rilevate nel bilancio finanziario,
- alla correzione di imputazioni contabili trasmesse automaticamente dal ribaltamento delle registrazioni finanziarie.

Si è infine proceduto ad una rivisitazione del debito proveniente dalla parte corrente della contabilità finanziaria che, risultava alla chiusura del bilancio 2012 inferiore di 898.464,58 per un errore dell'algoritmo applicato.

Successivamente all'apertura si è proceduto alla parificazione con le risultanze dell'inventario dei beni immobili, dall'operazione di conciliazione sono derivati:

- il decremento complessivo per 6.287.412,08 sul valore contabile dei cespiti demaniali con corrispondente diminuzione della voce "patrimonio netto da beni demaniali";
- la riduzione per complessivi 224.885,92 sui valori delle altre categorie patrimoniali.

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali	valore iniziale		Movimenti 2013			Valore finale	
categoria	costo storico	fdo ammortam 2012	valore residuo	incrementi/ decrementi	amm.to esercizio	fdo ammortam 2013	valore residuo
immobilizz in corso ed acconti	0,00		0,00	2.678.748,62			2.678.748,62
altre	4.458.691,87	2.043.262,74	2.415.429,13	0,00	253.695,05	2.296.957,79	2.161.734,08
TOTALE IMMOBILIZZ IMMATERIALI	4.458.691,87	2.043.262,74	2.415.429,13	2.678.748,62	253.695,05	2.296.957,79	4.840.482,70

Nella voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" sono contabilizzati i costi relativi a spese di natura immateriale in attesa di essere stornate alla voce patrimoniale di competenza.

La voce "altre" è rappresentata dal valore sostenuto per lavori di straordinaria manutenzione su immobili in usufrutto trentennale per 1.045.618,64 o in concessione per 19 anni per 2.815.238,37 al netto dell'ammortamento; i coefficienti di ammortamento sono stati adottati in relazione alla durata del relativo diritto. Risultano, invece, totalmente azzerate, in questo esercizio le spese accessorie per emissione BOC.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali	valore iniziale		Movimenti 2013			Valore finale	
categoria	costo storico	fdo ammortam 2012	valore residuo	incrementi/ decrementi	amm.to esercizio	fdo ammortam 2013	valore residuo
<i>Beni demaniali</i>							
Terreni	123.250,89		123.250,89	-954,75			122.296,14
Fabbricati	340.429.530,94	109.296.661,63	231.132.869,31	-29.350.042,76	9.332.384,65	112.300.265,40	198.779.222,78
Altri beni demaniali	82.743.578,61	9.227.997,74	73.515.580,87	3.653.902,13	1.578.354,92	8.871.386,65	77.526.094,09
totale voce B.II.1	423.296.360,44	423.296.360,44	304.771.701,07	-25.697.095,38	10.910.739,57	121.171.652,05	276.427.613,01
Terreni	68.364.927,33		68.364.927,33	1.484.044,59			69.848.971,92
Fabbricati	1.098.213.919,36	451.328.220,54	646.885.698,82	36.381.678,13	34.037.867,93	485.362.971,95	649.232.625,54
Impianti e macchinari	11.972.241,80	10.204.700,02	1.767.541,78	552.836,90	269.924,00	10.451.957,75	2.073.120,95
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>							
Mezzi di trasporto	7.052.857,71	6.455.865,21	596.992,50	-193.736,48	199.574,07	6.403.134,28	455.986,95
Macchine per ufficio ed hardware	20.448.612,23	17.205.304,72	3.243.307,51	431.060,02	2.008.614,78	18.898.565,97	1.981.106,28
Mobili e arredi	27.308.406,21	25.344.609,53	1.963.796,68	269.127,21	529.916,19	25.804.625,42	1.772.908,00
Altri beni materiali	179.789,19	158.738,79	21.050,40	6.934,00	4.051,90	162.790,69	23.932,50
totale voce B.III.2	1.233.540.753,83	510.697.438,81	722.843.315,02	38.931.944,37	37.049.948,87	547.084.046,06	725.388.652,14
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>							
totale voce B.3	1.900.342.370,76		1.900.342.370,76	130.183.077,36			2.030.525.448,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.557.179.485,03	933.993.799,25	2.927.957.386,85	143.417.926,35	47.960.688,44	668.255.698,11	3.032.341.713,27

Sono costituite dai beni immobili e mobili dell'Ente suddivisi nelle tipologie previste dallo schema di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Gli incrementi sono dovuti a:

- acquisizioni a titolo oneroso,
- acquisizioni a scomputo oneri di urbanizzazione,
- manutenzione straordinaria, conteggiata nella categoria patrimoniale cui appartengono i beni oggetto di ristrutturazione.

I decrementi sono dovuti a:

- cessioni a titolo oneroso,
- venir meno della consistenza del bene

Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto; dal 2013, solo con riferimento ai beni mobili sono state adottate le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del DPCM del 28 dicembre 2011 sul valore residuo risultante alla chiusura dell'esercizio 2012; l'ammortamento dei beni immobili è ancora calcolato con i coefficienti adottati sino al 2012.

	incrementi	decrementi	variazione
1.1 terreni	0,00	954,75	-954,75

Il decremento è relativo all'alienazione di un'immobilizzazione in zona Ca' Emiliani.

	incrementi	decrementi	variazione
1.2 fabbricati	1.323.637,04	30.673.679,80	-29.350.042,76

Le variazioni ad incremento sono relative a:

- acquisizione dell'isola del Lazzaretto Nuovo per 1.291.142,25,
- interventi di manutenzione effettuati presso il convento Santa Maria Ausiliatrice per 32.494,79.

I decrementi sono derivati da:

- operazione di parificazione con le risultanze dell'inventario immobiliare per 4.961.046,55 che trova corrispondente decremento nelle voci del relativo fondo ammortamento e del netto,
- alienazione porzione dell'immobile ex Ospedale al Mare per 25.584.933,25,
- conferimento a titolo gratuito di un'unità immobiliare alla Fondazione Teatro La Fenice.

	incrementi	decrementi	variazione
1.9 altri beni demaniali	9.349.978,56	5.696.076,43	3.653.902,13

Le variazioni positive sono costituite da:

- nuove acquisizioni relative alla viabilità, di cui 5.998.344,55 a scomputo oneri di urbanizzazione e 980,42 attraverso permuta di aree,
- interventi di manutenzione per 3.117.321,84.

Il decremento risulta dall'operazione di conciliazione con le risultanze degli inventari, la variazione trova corrispondente decremento per 5.691.076,43 alle voci del relativo fondo ammortamento e del netto, per 5.000,00 ad incremento della categoria patrimoniale "altri beni materiali".

	incrementi	decrementi	variazione
2.1 terreni	1.499.559,65	15.515,06	1.484.044,59

Gli incrementi sono costituiti da:

- nuove acquisizioni per espropri per 106.002,39
- da interventi di manutenzione per 1.393.557,26 di cui 1.129.334,55 a scomputo oneri di urbanizzazione.

La variazione negativa consegue dall'attività di conciliazione con le risultanze della consistenza inventariale e dalla dismissione di aree per permuta.

	incrementi	decrementi	variazione
2.2 fabbricati	37.032.049,40	650.371,27	36.381.678,13

Gli incrementi ai fabbricati sono rappresentati da:

- acquisizioni per 31.226.174,16 di cui 29.035.441,00 per il Centro logistico di interscambio, 1.734.071,52 per il completamento dell'acquisto dell'immobile "la Carbonifera", 303.495,74 relativo all'operazione di riqualificazione area "Vaschette";
- interventi di manutenzione straordinaria su beni di proprietà comunale per 5.806.992,75.

I decrementi contabilizzano il minor valore in seguito all'alienazione del complesso ex Conterie, la demolizione degli immobili per la riqualificazione dell'area "Vaschette".

	incrementi	decrementi	variazione
2.3 impianti e macchinari	576.392,32	23.555,42	552.836,90
2.5 mezzi di trasporto	58.568,52	252.305,00	-193.736,48
2.6 macchine per ufficio e hardware	748.838,77	317.778,75	431.060,02
2.7 mobili e arredi	339.282,46	70.155,25	269.127,21
2.9 altri beni materiali	6.934,00		6.934,00

Le variazioni delle consistenze dei beni mobili rappresentano gli acquisti effettuati per il funzionamento dell'attività dei servizi comunali e le dismissioni a titolo oneroso o per cancellazione dall'inventario.

Immobilizzazioni in corso ed acconti	incrementi	decrementi	variazione
	216.733.049,22	86.549.971,86	130.183.077,36

In questa voce vengono contabilizzate le spese e gli acconti per nuovi lavori/opere e di manutenzione straordinaria, fino al loro collaudo, quando vengono stornate per venir attribuite alla voce patrimoniale di competenza.

IV Immobilizzazioni finanziarie

1) Partecipazioni

Sono costituite da:

- partecipazioni in società controllate
- partecipazioni in imprese partecipate
- partecipazioni in altri soggetti che comprendono le imprese minoritarie, istituzioni e fondazioni

Le partecipazioni sono valorizzate al costo d'acquisto, comprensivo anche dei versamenti in c/futuro aumento di capitale e dei conferimenti per capitale di dotazione di Istituzioni/Fondazioni.

Le partecipazioni sono svalutate in presenza di perdite durevoli, tenendo conto della frazione di patrimonio netto della partecipata corrispondente alla quota detenuta dell'Ente.

						Situazione al 31/12/2013						
	Denominazione	Situazione al 31/12/2012				Aumenti / riduzioni di capitale (comprensivi di versamenti per futuri aumenti) intervenuti nel corso del 2013		quota % di partecipazione al 31/12/2013	Valore di carico al 31/12/2013 ante svalutazione	Svalutazione	Valore di carico al 31/12/2013 al netto di eventuale svalutazione	Provvedimento di riferimento (deliberazione, determinazione, ecc.)
		Valore di patrimonio netto della società al 31/12/2012	Valore di carico al 31/12/2012 (1)	quota % di partecipazione al 31/12/2012	Valore della frazione di patrimonio netto al 31/12/2012 o ultimo bilancio approvato	con altra modalità	per cassa					
1	AMES S.p.A.	3.478.819,00	1.029.600,00	100,00%	3.478.819,00			100,00%	1.029.600,00		1.029.600,00	
2	AVM S.p.A.	64.991.036,00	49.078.752,81	100,00%	87.593.146,40	22.602.091,65		100,00%	71.680.844,46		71.680.844,46	Deliberazione C C 89 del 11 novembre 2013
3	CMV S.p.A.	4.193.213,00	2.000.000,00	100,00%	4.193.213,00			100,00%	2.000.000,00		2.000.000,00	
4	INSULA S.p.A.	4.515.307,00	2.673.280,00	72,14%	3.257.064,19			72,14%	2.673.280,00		2.673.280,00	
5	LA IMMOBILIARE VENEZIANA s.r.l.	7.501.591,00	9.092.433,35	99,45%	7.460.332,25			99,45%	9.092.433,35		9.092.433,35	
6	Lido di Venezia - Eventi & Congressi S.p.A. in liquidazione	173.221,00	78.100,00	71,00%	122.986,91			71,00%	78.100,00		78.100,00	
7	MARCO POLO SYSTEM GEIE	-3.043,00	758,00	50,00%	-1.521,50			50,00%	758,00		758,00	
9	VENEZIA SPIAGGE S.p.A.	5.149.222,00	397.800,00	51,00%	2.626.103,22			51,00%	397.800,00		397.800,00	

10	VENIS S.p.A.	2.651.297,00	1.343.469,32	75,10%	1.991.124,05			75,10%	1.343.469,32		1.343.469,32	
11	VERITAS S.p.A.	146.149.340,00	55.837.800,00	50,31618%	73.536.762,19			50,31618%	55.837.800,00		55.837.800,00	
			121.531.993,48		184.258.029,71				144.134.085,13	0,00	144.134.085,13	

(1) Il valore di carico al 31.12.2012 del totale delle Società controllate rispetto al presente prospetto (euro 121.531.993,48) diverge da quello riportato nel rendiconto 2012 (euro 148.039.755,48) in quanto una società (PMV S.p.A.) che al 31.12.2012 era classificata tra le società controllate, viene al 31.12.2013 ad essere riclassificata fra le altre partecipazioni di minoranza.

PMV S.p.A. – Società del Patrimonio per la Mobilità Veneziana

Nel corso del 2013, in ottemperanza alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 72 del 11/06/07, la società ha deliberato un aumento del capitale sociale pari ad € 570.022,00 interamente sottoscritto e versato dal socio Comune di Venezia nel mese di gennaio 2013.

Successivamente, in ottemperanza alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 89 dell'11 novembre 2013 avente ad oggetto *Riorganizzazione societaria della mobilità. Conferimento delle azioni detenute dal Comune di Venezia in PMV S.p.A. ad AVM S.p.A.*, il Comune di Venezia ha conferito ad AVM S.p.A. 310.896 azioni detenute in PMV S.p.A. corrispondente al 58,576% del capitale sociale per un valore di € 22.602.091,65, corrispondente all'aumento di capitale di AVM S.p.A. (pari a € 22.602.091,65).

In data 5 dicembre 2013 è stato aumentato il capitale sociale da euro 39.275.352,00 a euro 39.811.334,00 a cui ha aderito solo la Provincia di Venezia.

Per effetto di queste operazioni la percentuale del Comune di Venezia in PMV Spa è diminuita al 31.12.2013 al 10,227%.

Il valore di carico della partecipazione al 31.12.2013, pari a € 4.475.692,35, è leggermente superiore al valore della corrispondente frazione di patrimonio netto, pari ad € 4.097.406,41. Non si è proceduto peraltro ad una svalutazione in quanto non si ritiene sussistano perdite durevoli.

AVM S.p.A.

Come prima indicato, in ottemperanza alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 89 dell'11 novembre 2013, il capitale sociale di PMV Spa è aumentato di € 22.602.091,65 per effetto del conferimento da parte del Comune di Venezia delle azioni detenute in PMV S.p.A..

Il valore di carico della partecipazione ammonta a € 71.680.844,46, inferiore rispetto al valore della corrispondente frazione di patrimonio netto, pari ad € 87.593.146,40.

IVE – Immobiliare Veneziana S.r.l.

Il valore di carico della partecipazione in Ive al 31.12.2013 è pari a 9.092.433,35, superiore rispetto al valore della corrispondente frazione di patrimonio netto, pari ad € 7.460.332,25. Non si è proceduto peraltro ad una svalutazione in quanto non si ritiene sussistano perdite durevoli

							Situazione al 31.12.2013					
Denominazione	Situazione al 31.12.2012					Aumenti / riduzioni di capitale (comprensivi di versamenti per futuri aumenti)		Quota % di partecipazione al 31/12/2013	Valore di carico al 31/12/2013 ante svalutazione	Svalutazione	Valore di carico al 31/12/2013 al netto di eventuale svalutazione	Provvedimento di riferimento (deliberazione, determinazione, ecc.)
	Valore di patrimonio netto della società al 31/12/2012 o ultimo bilancio approvato	Valore di carico al 31/12/2012	quota % di partecipazione al 31/12/2012	Valore della frazione di patrimonio netto al 31/12/2012 o ultimo bilancio approvato	con altra modalità	per cassa						
1 ARSENALE DI VENEZIA S.p.A.	294.085,00	49.000,00	49,00%	144.101,65	0,00		49,00%	49.000,00	0,00	49.000,00		
2 NICELLI S.p.A.	1.713.835,00	485.150,61	25,39%	435.067,58	0,00		25,3856%	485.150,61	0,00	485.150,61		
3 VEGA S.C.A R.L.	8.355.087,00	4.633.525,00	37,330%	3.118.953,98	0,00		37,331%	4.633.525,00	1.514.571,02	3.118.953,98		
		5.167.675,61		3.698.123,21	0,00			5.167.675,61	1.514.571,02	3.653.104,59		

VEGA S.C.a r.l.

Si è ritenuto necessario operare una svalutazione pari 1.514.571,02 per adeguare il valore di carico al valore della quota di patrimonio netto detenuta dal Comune di Venezia, come risultante dalla situazione patrimoniale approvata dai soci in data 26 luglio 2013.

		Situazione al 31.12.2012	Movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio 2013					Situazione al 31.12.2013						
	Denominazione	Valore di carico al 31/12/2012 (2)	Aumenti / riduzioni di capitale (comprensivi di versamenti per futuri aumenti)		Variazioni per compravendite (3)			Plus / Minus su cessioni (a-b)	Quota di partecipazione % al 31/12/2013	Valore di carico al 31/12/2013 ante svalutazione	Svalutazioni per perdite durevoli	Valore di carico al 31/12/2013 post svalutazione	Valore al Patrimonio Netto Contabile	Provvedimento di riferimento (deliberazione, determinazioni, ecc.)
			con altra modalità	per cassa	acquisizioni	cessioni (a) valore corrispettivo di cessione	cessioni (b) scarico del costo storico							
1	A4 HOLDING S.p.A.	216.900,00				1.139.460	216.900	922.560	0,00%	0,00		0,00	0,00	Determinazione DD n. 782 del 29/05/2013
2	ABATE ZANETTI S.r.l.	1.110,25							5,00%	1.110,25		1.110,25	2.667,15	
3	BANCA ETICA S.C.p.A.	15.492,00							0,036%	15.492,00		15.492,00	19.908,70	
4	CONSORZIO VENEZIA RICERCHE	34.345,04							13,620%	34.345,04		34.345,04	41.646,42	
5	MAG VENEZIA S.C.r.l.	2.500,00							0,408%	2.500,00		2.500,00	2.570,79	
6	PROMOVENEZIA S.C.p.A.	7.140,15							4,577%	7.140,15		7.140,15	13.748,45	
7	RESIDENZA VENEZIANA S.r.l.	27.000,07							2,25%	27.000,07		27.000,07	24.729,23	
8	SAAV - AUTOVIE VENETE S.p.A.	445.534,44							0,282%	445.534,44		445.534,44	1.321.083,32	
9	SOCIETA' DELLE AUTOSTRADE SERENISSIMA S.p.A.	627.155,00				1.820.772,00	627.155,00	1.193.617,00	0,00%	0,00		0,00	0,00	Determinazione DD n. 463 del 3/04/2013

10	SOCIETA' INTERPORTO DI VENEZIA S.p.A.	145.153,28							1,09%	145.153,28		145.153,28	246.261,00	
11	VE.LA. S.p.A.	210.000,00							11,14%	210.000,00		210.000,00	223.548,06	
12	PMV S.p.A.	26.507.762,00	570.022,00			22.602.091,65			10,223%	4.475.692,35		4.475.692,35	4.097.406,41	Deliberazione C C 89 del 11 novembre 2013
TOTALE		28.240.092,23								5.363.967,58	0,00	5.363.967,58	5.993.569,53	

(2) Il valore di carico al 31.12.2012 del totale delle Società di minoranza rispetto al presente prospetto (euro 28.240.092,23) diverge da quello riportato nel rendiconto 2012 (euro 1.732.330,23) in quanto una società (PMV S.p.A.) che al 31.12.2012 era classificata tra le società controllate, viene al 31.12.2013 ad essere riclassificata fra le altre partecipazioni di minoranza.

(3) Le cessioni comprendono anche i conferimenti in aumento di capitale di altre società partecipate (ad esempio azioni PMV S.p.A. conferite nel 2013 in aumento del capitale di AVM S.p.A.). I conferimenti sono valorizzati per un importo corrispondente all'aumento di capitale della società conferente

CONSORZIO VENEZIA RICERCHE

Nel corso del 2012 i soci Thetis S.p.A., Consorzio Venezia Nuova, Ente Zona Industriale di Porto Marghera Solvay S.A., Arcadia Ricerche S.r.l. ed Idra S.n.c. hanno esercitato i diritti di recesso. L'art. 9 dello statuto di Consorzio Venezia Ricerche prevede che la quota del Patrimonio consortile dei consociati receduti non venga liquidata ma accresca proporzionalmente la quota già spettante ai restanti consociati.

A seguito dei recessi, la percentuale di partecipazione del Comune di Venezia varia da 8,750% a 13,62%.

A4 HOLDING S.p.A.

In data 31/12/2012 è stata avviata la procedura di dismissione della partecipazione, con l'offerta in prelazione ai soci, a seguito di un'offerta vincolante di acquisto presentata da un promissario acquirente per il corrispettivo di € 1.139.460, superiore al valore di carico della partecipazione pari a € 216.900. La vendita dell'intera partecipazione si è conclusa il 31 maggio 2013, generando una plusvalenza pari a € 1.193.617,00.

SOCIETA' DELLE AUTOSTRADE SERENISSIMA S.p.A.

In data 31/12/2012 è stata avviata procedura di dismissione della partecipazione, con l'offerta in prelazione ai soci, a seguito di un'offerta vincolante di acquisto presentata da un promissario acquirente per il corrispettivo di € 1.820.772, superiore al valore di carico della partecipazione pari a € 627.155. La vendita dell'intera partecipazione si è conclusa l'8 aprile 2013, generando una plusvalenza pari a € 922.560,00.

RESIDENZA VENEZIANA

Il valore della partecipazione ammonta ad € 27.000,07. Detto valore, anche se leggermente superiore del valore della corrispondente frazione di patrimonio netto pari ad € 24.729,23, non viene svalutato in quanto non si ritiene sussistano ragioni oggettive tali da apportare rettifiche.

Per tutte le altre partecipazioni, il valore di carico è inferiore al valore della corrispondente frazione di patrimonio netto.

La voce partecipazioni in altri soggetti comprende, oltre alle partecipazioni in società non controllate né collegate di cui al precedente elenco, anche i conferimenti al capitale di dotazione di Istituzioni e Fondazioni.

Si riporta nel seguente prospetto il valore di carico delle interessenze nel capitale di Istituzioni e Fondazioni:

	Denominazione	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2013	Patrimonio Netto Contabile	
				31/12/2011	31/12/2012
1	Istituzione Bosco e Grandi parchi	265.751,00	265.751,00	638.963,00	639.102,00
2	Istituzione FONDAZIONE BEVILACQUA LA MASA	1.788,00	1.788,00	101.387,00	101.299,00
3	Istituzione per la Conservazione della Gondola e la Tutela del Gondoliere	0,00	0,00	44.686,00	43.691,00
4	Istituzione PARCO DELLA LAGUNA	250.000,00	250.000,00	260.123,00	271.955,00
5	Istituzione CENTRI DI SOGGIORNO	8.981,00	8.981,00	1.283.591,00	1.287.138,00
6	Istituzione CENTRO PREVISIONI E SEGNALAZIONI MAREE	100.898,00	100.898,00	109.545,00	109.894,00
7	Fondazione Musei Civici Venezia	500.000,00	500.000,00	1.026.981,00	1.039.383,00
8	Fondazione di partecipazione CASA DELL'OSPITALITA'	906.034,48	906.034,48	2.894.932,00	2.896.899,00
9	Fondazione TEATRO LA FENICE DI VENEZIA	5.004.472,00	5.004.472,00	5.004.472,00	5.066.660,00
	Totale	7.037.924,48	7.037.924,48	11.364.680,00	11.456.021,00

2 Crediti verso

b) imprese controllate

Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2012	Variazione
388.800,00	388.800,00	0,00

sono rappresentati da anticipazioni corrisposte alla partecipata Marco Polo per la realizzazione di progetti finanziati dalla Comunità Europea per complessivi 388.800,00 euro; nel 2013 non hanno subito movimentazioni;

c) imprese partecipate

Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2012	Variazione
100.000,00	100.000,00	0,00

il valore iscritto è costituito dall'anticipazione accesa a favore della partecipata Arsenale di Venezia;

d) altri soggetti

Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2012	Variazione
705.653,96	1.274.288,45	-568.634,49

La voce, il cui valore all'apertura 2013 comprendeva anche le 2 voci di cui sopra, è stata corretta per attribuire la corretta imputazione ed ora comprende:

- l'anticipazione di cassa a favore dell'Antica Scuola dei Battuti per 638.674,87
- depositi cauzionali dell'ente presso terzi per 146.813,58.

La variazione è relativa alla restituzione dell'Antica Scuola di una rata sul prestito concesso.

3 Altri titoli

Valore al 31.12.2013	Valore al 31.12.2012	Variazione
5.750.051,48	5.750.051,48	0,00

Sono comprese in questa voce le quote del Fondo Immobiliare "Città di Venezia" costituito a fine 2009, di cui il Comune di Venezia detiene il 99,9% delle quote.

Il valore di carico delle quote è stato mantenuto prudenzialmente invariato in 5.750.051,48, corrispondente al valore contabile degli immobili apportati al Fondo.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II Crediti

Derivano dall'attività istituzionale e commerciale svolta dall'ente, distinti secondo tipologie definite dallo schema di bilancio, sono valutati al loro valore nominale e rappresentati al netto del relativo fondo svalutazione istituito per far fronte ad inadempienze.

crediti	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
di natura tributaria	125.313.172,28	79.145.916,44	46.167.255,84
per trasferimenti e contributi	133.630.788,84	188.285.396,78	-54.654.607,94
verso clienti ed utenti	92.546.938,16	82.160.880,48	10.386.057,68
altri	89.710.933,12	100.981.665,23	-11.270.732,11
TOTALE CREDITI	441.201.832,40	450.573.858,93	-9.372.026,53

1 Crediti di natura tributaria

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
b altri crediti da tributi	126.716.141,17	77.788.062,42	48.928.078,75
fdo svalutazione crediti	5.000.443,77	1.573.195,60	3.427.248,17
	121.715.697,40	76.214.866,82	45.500.830,58

Si elencano alcune voci più significative che compongono il saldo da esigere alla chiusura:

TARES per 42 mln

Proventi Casa da gioco per 46 mln

Addizionale comunale IRPEF per 24,4 mln

ICI per 5,2 mln

La variazione del fondo svalutazione crediti deriva:

- per 763.195,60 dalla corretta iscrizione rispetto alla chiusura 2012,
- per 135.456,23 da incassi realizzati su crediti dichiarati di dubbia esigibilità
- dall'iscrizione di 3.525.900,00 su crediti 2013

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
c crediti da fondi perequativi	3.597.474,88	2.931.049,62	666.425,26

Misura il credito verso lo Stato per il fondo di solidarietà comunale disposto in sostituzione FSR, a sua volta nato dalla soppressione dei vecchi trasferimenti correnti erariali; il fondo, alimentato con una parte del gettito IMU di competenza dei comuni, ha la funzione di una distribuzione equa delle risorse disponibili.

2 Crediti per trasferimenti e contributi

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
a verso amministrazioni pubbliche	126.995.492,10	182.089.017,79	-55.093.525,69

Sono rappresentati dai crediti per erogazioni da parte di Stato, Regioni ed altre enti pubblici:

40.973.021,51 per trasferimenti di natura corrente di cui
13 mln per contributo spese per gli uffici giudiziari,
8,8 mln per contributo dalla Regione TPL,
6,9 mln per contributo dall'ASL per assistenza domiciliare integrata.

86.022.470,59 per trasferimenti finalizzati ad investimenti:

10,3 mln crediti nei confronti dello Stato,
75,6 mln crediti nei confronti della Regione Veneto.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
b verso imprese controllate	9.377,50	0,00	9.377,50

La variazione positiva al 31.12.2013 deriva dalla corretta imputazione del credito, già presente alla chiusura 2012, nei confronti della partecipata CMV a titolo di sponsorizzazione di una manifestazione.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
d verso altri soggetti	6.625.919,24	6.226.378,99	399.540,25
fdo svalutazione crediti	0,00	30.000,00	-30.000,00
	6.625.919,24	6.196.378,99	429.540,25

Comprendono i crediti per trasferimenti di natura corrente e finalizzati a spese di investimento compresi da terzi diversi dai soggetti di cui sopra.

Il relativo fondo svalutazione è stato utilizzato per la cancellazione del credito già ritenuto nel 2012 di difficile esigibilità.

3 Verso clienti ed utenti

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
verso clienti ed utenti	112.957.093,09	90.733.925,88	22.223.167,21
fdo svalutazione crediti	20.410.154,93	8.573.045,40	11.837.109,53
	92.546.938,16	82.160.880,48	10.386.057,68

Sono costituiti da crediti per:

- proventi dalla vendita di beni e servizi per 17.220.522,68
- fitti, noleggi e locazioni per 14.457.770,62 (+ 4,4 rispetto al 2012)
- canoni e concessioni per 55.332.596,88 (+ 4,5 rispetto al 2012)
- proventi derivanti dall'attività di controllo sulle irregolarità per 23.116.313,93 (+ 13,2 rispetto al 2012)
- proventi da cessione di beni patrimoniali per 2.829.888,98.

I movimenti relativi al fondo di svalutazione si riassumono in:

- riduzione per complessivi 96.806,29 di cui 92.320,83 a seguito cancellazione di crediti dichiarati insussistenti e 4.485,46 per partite riscosse,
- storno di 229.988,17 per corretta imputazione,
- incremento di 11.703.927,65 per crediti ritenuti di difficile riscossione di cui 3.061.994,98 già presenti alla chiusura 2012, prevalentemente motivato dall'iscrizione di crediti per sanzioni codice della strada di incerta riscossione.

4 Altri crediti

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
a verso l'Erario	726.591,00	1.045.667,51	-319.076,51

Il saldo 2012 della voce riporta anche il credito per iva di i fatture ricevute e non ancora pagate al termine dell'esercizio; il saldo 2013 rappresenta, invece il credito per iva verso lo Stato derivante dalla dichiarazione annuale per le attività che il Comune gestisce in regime commerciale.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
c altri	90.148.230,49	100.558.736,83	-10.410.506,34
fdo svalutazione crediti	1.163.888,37	622.739,11	541.149,26
	88.984.342,12	99.935.997,72	-10.951.655,60

Riassumono tutte le partite creditorie dell'Ente che non sono attribuibili direttamente alle voci già illustrate.

Il fondo svalutazione registra una diminuzione di 266.792,57 per corretta imputazione, un'ulteriore riduzione di 125,50 in seguito a riscossioni di crediti ritenuti di difficile esigibilità ed un incremento di 808.067,33 quale quota di possibili inadempienze sui crediti iscritti nell'esercizio 2013.

IV Disponibilità liquide

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
b presso Banca d'Italia	113.633.126,56	210.123.755,75	-96.490.629,19

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio, viene incrementato dalle riscossioni e diminuito per i pagamenti effettuati a mezzo del Tesoriere. Poiché il Comune opera in regime di tesoreria unica il saldo è stato contabilizzato presso la voce pertinente.

D) Ratei e risconti

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
risconti attivi	539.200,00	46.854.012,89	-46.314.812,89

Rappresentano proventi ed oneri la cui competenza economica è anticipata o posticipata rispetto la manifestazione numeraria; la voce relativa a risconti attivi si riferisce al versamento della tassa di concessione governativa per la gestione della casa da gioco che, effettuato entro il 31.12.2013, è di competenza dell'annualità 2014.

PASSIVO

A) Patrimonio Netto

In base alla nuova riclassificazione la composizione del patrimonio netto all'1.1.2013 è la seguente:

PATRIMONIO NETTO	APERTURA 2013
Fondo di dotazione	
a netto da beni demaniali	304.771.701,07
b fondo di dotazione al netto beni demaniali	433.826.362,30
Riserve	
c da permessi di costruire	86.745.987,94
totale Patrimonio Netto	825.344.051,31

Per effetto dell'operazione di parificazione del valore dei beni demaniali con le risultanze degli inventari, si è proceduto a ridurre la consistenza iniziale della voce per 6.287.412,08. La consistenza della voce netto da beni demaniali, nel corso dell'esercizio 2013 a seguito di dismissioni ed acquisizioni, ha subito una riduzione di 22.056.675,98 che ha trovato incremento di pari importo nell'altra voce che compone il fondo di dotazione. Pertanto, alla chiusura 2013 il fondo di dotazione risulta di 732.310.651,29 come sotto specificato:

FONDO DI DOTAZIONE	
a netto da beni demaniali	
consistenza iniziale	304.771.701,07
- variazione per parificazione con inventari beni demaniali	-6.287.412,08
- movimentazione voce anno 2013	-22.056.675,98
consistenza al 31.12.2013	276.427.613,01
b fondo di dotazione al netto beni demaniali	
consistenza iniziale	433.826.362,30
+ variazione da movimentaz beni demaniali	22.056.675,98
consistenza al 31.12.2013	455.883.038,28
totale fondo di dotazione al 31.12.2013	732.310.651,29

La riserva da "permessi di costruire, introdotta con la riforma contabile e pari ad inizio esercizio a 86.745.987,95 ha subito le seguenti variazioni:

RISERVE	
c da permessi di costruire	
consistenza iniziale	86.745.987,95
incrementi da gestione 2013	18.676.115,37
- riduzione per copertura costi 2013	-7.050.020,03
- saldo rettifiche di valutazione	-16.014.345,75
consistenza finale 2013	82.357.737,54

Il patrimonio netto, a chiusura 2013, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	CHIUSURA 2013
Fondo di dotazione	
a netto da beni demaniali	276.427.613,01
b fondo di dotazione al netto beni demaniali	455.883.038,28
Riserve	
c da permessi di costruire	82.357.737,54
Risultato economico dell'esercizio	6.092.380,01
totale Patrimonio Netto	820.760.768,84

Il risultato economico corrisponde alla differenza fra ricavi e costi rappresentati nel conto economico.

B) Fondi per rischi ed oneri

3 Per svalutazione crediti

I fondi svalutazione, distinti per tipologia di credito ed istituiti per fronteggiare situazioni negative per future ed eventuali perdite patrimoniali, sono stati portati a diretta rettifica della voce di riferimento come previsto dalla legislazione civilistica.

4 Altri

In analogia agli accantonamenti effettuati nel bilancio finanziario dell'ente per fronteggiare costi che, anche se maturati non sono certi nel loro ammontare o nella scadenza in cui si verificheranno si è provveduto all'istituzione di fondi rischi e fondi per oneri futuri. Le denominazioni dei fondi fanno riferimento al rischio che si intende neutralizzare o al costo che, non ancora certificato, si dovrà affrontare negli esercizi futuri.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
flussi finanz MarktoMarket	22.761.924,00	35.479.538,25	-12.717.614,25

Il valore di questo rischio, già calcolato fino alla chiusura 2012 ed imputato ad altra voce perché non previsto dallo schema di bilancio approvato con DPR 194/1996, rappresenta il costo di sostituzione (Mark to Market) dei contratti derivati. La riduzione è stata imputata al ricavo corrispondente al costo con cui negli anni precedenti il fondo è stato alimentato.

Si rinvia all'apposita Relazione sulle operazioni di indebitamento strutturate su contratti derivati per una dettagliata descrizione delle modalità di contabilizzazione del Mark to Market sui derivati.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
contenzioso crediti politiche sociali	1.561.814,75	0,00	1.561.814,75

Si tratta di accantonamento relativo a tre contenziosi in atto con istituto Costante Gris, ULSS16/IRE e ULSS/12/Coop. Itaca ; l'importo comprende anche interessi moratori a garanzia dell'esito sfavorevole delle relative cause.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
contenzioso tasso di concessione	333.226,78	0,00	333.226,78

Corrisponde all'accantonamento a garanzia dell'esito negativo in sede di appello della causa promossa nei confronti dell'Agenzia delle entrate per il rimborso della tassa di concessione governativa sui telefonini.

contenzioso ex Pilsen	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
	5.209.225,66	0,00	5.209.225,66

Si riferisce a parte del credito, riconosciuto con la sentenza di primo grado e iscritto per il contenzioso avviato dopo l'alienazione dell'immobile e successivo annullamento per inadempienza contrattuale della controparte.

Si è ritenuto prudenzialmente di accantonare una parte a garanzia degli equilibri in caso di riforma con sentenza di secondo grado.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
esodo incentivante personale Casinò	821.001,99	0,00	821.001,99

Alla data della costituzione della società per la gestione del casinò il Comune ha trasferito a Casinò di Venezia SpA anche il rapporto di lavoro dei dipendenti in servizio che, per effetto del contratto di lavoro vigente all'epoca, ha diritto ad una indennità di preavviso che il Comune si è impegnato a corrispondere.

Si è istituito pertanto il fondo esodo per il personale trasferito e tuttora in servizio, da utilizzarsi a copertura del costo che sarà sostenuto in occasione della cessazione del rapporto lavorativo del singolo dipendente.

franchigie assicurative	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00

canoni demaniali	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
	750.000,00	0,00	750.000,00

I fondi di cui sopra sono stati istituiti per far fronte a costi che, sebbene maturati, non risultano ancora determinati nel loro ammontare dai rispettivi creditori.

C) Trattamento di fine rapporto

Il Comune non effettua accantonamenti per il trattamento di fine rapporto per il proprio personale.

D) Debiti

debiti	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
debiti di finanziamento	345.486.947,58	344.443.622,47	1.043.325,11
debiti verso fornitori	179.738.118,47	137.928.069,19	41.810.049,28
acconti	33.511.320,07	65.931.062,92	-32.419.742,85
debiti per trasferim e contributi	24.874.757,23	13.525.233,91	11.349.523,32
altri debiti	37.723.772,34	37.671.889,42	51.882,92
TOTALE DEBITI	621.334.915,69	599.499.877,91	21.835.037,78

1 Debiti da finanziamento

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
a prestiti obbligazionari	256.805.940,32	266.615.476,44	-9.809.536,12
b v/altre ammzioni pubbliche	15.050.126,02	0,00	15.050.126,02
d verso altri finanziatori	73.630.881,24	77.828.146,03	-4.197.264,79

Nell'anno 2013 non sono stati contratti nuovi mutui e prestiti obbligazionari, è stato, invece, iscritto il debito per la restituzione del fondo di rotazione concesso dalla Regione.

2 Debiti verso fornitori

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
debiti verso fornitori	179.738.118,47	137.928.069,19	41.810.049,28

Riassume i debiti non imputati a voci specifiche per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente.

Diversamente dagli esercizi passati questa voce contabilizza anche i debiti di investimento mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerate, in osservanza ai nuovi principi contabili, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

3 Acconti

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
acconti	33.511.320,07	65.931.062,92	-32.419.742,85

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. La variazione rispetto all'esercizio 2012 si riferisce:

- al perfezionamento con relativo trasferimento di proprietà delle azioni delle società Serenissima e A4 Holding per complessivi 1.024.332,00,
- alla restituzione di 31.593.439,45 anticipate da East Capital per l'acquisto dell'immobile Ospedale al Mare,
- al perfezionamento dei contratti di alienazione con scarico degli immobili dagli inventari comunali.

4 Debiti per trasferimenti e contributi

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
b altre ammzioni pubbliche	8.425.866,71	2.609.156,95	5.816.709,76
c imprese controllate	3.793.263,45	109.060,86	3.902.324,31
e altri soggetti	12.655.627,07	10.807.016,10	1.848.610,97

Comprendono i debiti sorti verso i soggetti sopra specificati per trasferimenti di natura corrente (17.833.584,52) o per la realizzazione di investimenti specifici (7.041.172,71).

5 Altri debiti

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
a tributari	5.065.092,80	4.120.716,67	944.376,13
b verso istituti di prev e sic soc	5.257.682,39	5.364.060,40	-106.378,01
d altri	27.400.997,15	28.187.112,35	-786.115,20

Nei debiti tributari sono compresi 646.306,51 per SIAE Casinò relative al mese di dicembre e liquidate nell'anno successivo e 896.494,14 quale quota IRAP per il mese di dicembre 2013.

I debiti versati istituti previdenziali sono relativi in gran parte a contributi a carico dell'Ente e versati in gennaio 2014.

Gli altri debiti riassumono tutte le partite debitorie dell'Ente che non sono attribuibili direttamente alle voci già illustrate.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
ratei passivi	1.180.878,81	43.723.635,88	-42.542.757,07

I ratei passivi sono costi di competenza economica dell'esercizio in questione che avranno manifestazione numeraria nel 2014, precisamente sono rappresentati da interessi passivi su prestiti obbligazionari.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
contributi in c/capitale	2.240.826.933,83	2.269.352.941,23	-28.526.007,40
altri risconti passivi	43.149.251,80	69.005.962,94	-25.856.711,14

I risconti per contributi in c/capitale sono rappresentati dai trasferimenti finalizzati ad investimenti da imputare a conto economico degli esercizi futuri in proporzione alle quote di ammortamento cui gli investimenti fanno riferimento.

Gli altri risconti passivi sono costituiti da proventi di natura corrente con destinazione vincolata, e sospesi per la quota di costo non sostenuta.

CONTI D'ORDINE

Costituiscono annotazioni di corredo dello stato patrimoniale e non incidono sulla determinazione del risultato economico.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
Investimenti da effettuare	110.018.747,05	187.776.434,93	-77.757.687,88

Sono iscritti in tale posta gli impegni futuri di parte capitale verso controllate per i quali a tale data non è ancora maturato l'obbligo di pagamento e la conseguente iscrizione del debito nelle passività.

Il valore dell'esercizio 2012 comprende, come richiesto dallo schema di bilancio approvato con DPR 194/1996, anche i residui passivi del titolo II per investimenti in attesa di realizzazione.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
Contributi agli investimenti e trasferimenti in conto capitale da effettuare	0,00	13.403.240,72	-13.403.240,72

Il valore dell'esercizio 2012 corrisponde agli impegni del titolo II per trasferimenti di parte capitale non erogati alla chiusura dell'esercizio.

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012	variazione
Beni di terzi in uso	15.927.606,50	16.021.489,13	-93.882,63

Sono costituiti da

- valore attribuito al "Bosco di Mestre" per 11.397.018,90, immobile per il quale il Comune provvede al pagamento annuo del canone di usufrutto trentennale;
- valore attribuito, in base alle opere di manutenzione eseguite, di 1.045.618,64 all'immobile in usufrutto trentennale e di proprietà dell'Opera Pia Coletti;
- valore attribuito, in base alle opere di manutenzione eseguite, di 2.815.238,37 all'immobile in concessione per 19 anni "SS. Damiano e Cosma",
- valore attribuito, in base alle opere di manutenzione eseguite, di 409.754,86 alla passerella pedonale sul fiume Marzenego, in concessione trentennale;
- *libretti e altri titoli in deposito all'Ente per il valore complessivo di 259.975,73.*

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012 *	variazione
Garanzie prestate ad imprese controllate	242.293.345,00	0,00	242.293.345,00

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012 *	variazione
Garanzie prestate ad imprese partecipate	300.000,00	0,00	300.000,00

	valore al 31.12.2013	valore al 31.12.2012 *	variazione
Garanzie prestate ad altre imprese	111.236.828,17	0,00	111.236.828,17

* Il valore al 31.12.2012 è zero perché lo schema di bilancio approvato con DPR 194/1996 è utilizzato fino al 2012, non prevedeva la voce "rischi".

In queste voci sono valorizzate le garanzie non reali costituite da fidejussioni e lettere di patronage rilasciate dal Comune a garanzia di adempimenti di altri soggetti dalla cui insolvenza il Comune sarebbe chiamato ad obblighi contrattuali, così dettagliate:

Imprese controllate

Fidejussioni

Società	Progetto	Fidejussione rilasciata
AVM	Realizzazione nuova Via Vallenari	30.000.000,00
INSULA	Nuovo Piazzale S.M.Elisabetta al Lido	20.000.000,00
INSULA (Ex Edilveneziana)	Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini	22.350.000,00
INSULA-Friuladria	Investimenti diversi	1.672.945,00
VENIS	Progetto wireless - banda larga	6.500.000,00
ACTV	Nuovo cantiere motoristico Isola Tronchetto	27.000.000,00
VERITAS	Investimenti diversi	25.000.000,00
		132.522.945,00

Lettere di patronage

Società'	Oggetto	Importo
VERITAS	Finanziamento	12.000.000,00
CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	3.500.000,00
CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	13.022.800,00
CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	5.000.000,00
CASINO' MUNICIPALE	Apertura di credito per scoperto di cassa	5.000.000,00
IVE	Mutuo ipotecario	5.747.600,00
IVE	Apertura di credito per scoperto di cassa	8.000.000,00
VENIS	Investimenti per automazione servizi comunali	2.500.000,00
A.V.M.	Prestito obbligazionario I^ trance	24.000.000,00
A.V.M.	Prestito obbligazionario II^ trance	22.000.000,00
A.V.M.	Prestito obbligazionario III^ trance	9.000.000,00
		109.770.400,00

Imprese partecipate

Lettere di patronage

Società'	Oggetto	Importo
NICELLI	Apertura di credito	300.000,00

Altre imprese

Fidejussioni

Società	Progetto	Fidejussione rilasciata
PMV	Nuovo terminal approdo S.M.Elisabetta al Lido e altri approdi	7.000.000,00
PMV	Realizzazione tramvia	78.235.000,00
PMV	approdi servizio lagunare	5.000.000,00
PMV	sistema tramviario	11.100.000,00
FOND.TEATRO LA FENICE	Acquisto immobile	6.000.000,00
A.S.B.N.Nuotatori Veneziani	piscina Parco Albanese	423.367,00
Socrem	nuovo impianto crematorio	570.000,00
Associazione Nuoto Venezia	piscina Via Circonvallazione	558.461,17
A.S.D. Polisportiva Terraglio	Piscina/Palestra Via Penello	1.700.000,00
A.S.D. Bissuola nuoto	piscina parco Bissuola	650.000,00
		111.236.828,17

RISULTATO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica.

Il Conto è stato redatto per la prima volta secondo il nuovo schema civilistico a seguito dell'emanazione del D.Lgs. 118/2011; si presenta a struttura scalare, con la rilevazione di risultati intermedi e del risultato economico finale.

Il risultato finale di Conto economico è determinato dalla somma algebrica dei risultati delle distinte gestioni di cui si compone il conto stesso e, più precisamente:

Risultato della gestione ordinaria - misura l'economicità della gestione tipica dell'ente svolta sia in modo diretto che mediante i rapporti con le Aziende partecipate

Risultato finanziario – deriva dall'area finanziaria della gestione dell'Ente

Risultato delle rettifiche ai valori delle attività finanziarie – misura incrementi/decrementi derivanti da operazioni di rivalutazione/svalutazione delle immobilizzazioni

Risultato della gestione straordinaria – deriva dalle poste economiche che non originano dalla gestione corrente (plus/minusvalenze, proventi/oneri straordinari), o che hanno natura di sopravvenienze/insussistenze

Il Conto Economico 2013 si conclude con un risultato positivo di 6.092.380,01, quale saldo delle componenti di seguito dettagliate.

Si precisa che la natura economica del costo/ricavo è identificata con la registrazione in contabilità finanziaria della transazione elementare utilizzando il piano dei conti integrato, così come è stato previsto dal DLgs 118/2011.

Risultato della gestione ordinaria

<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	331.418.613,78
2	Proventi da fondi perequativi	36.446.685,01
3	Proventi da trasferimenti e contributi	128.382.415,74
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>118.831.814,45</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>9.550.601,29</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	
4	pubblici	60.338.559,95
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>36.150.472,76</i>
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	
6	lavorazione, etc. (+/-)	0,00
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
9	Altri ricavi e proventi diversi	70.014.103,89
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA		
GESTIONE (A)		626.600.378,37

I proventi della gestione ordinaria si sono attestati nel 2013 a 626 milioni,

Proventi da tributi - sono rappresentati dai tributi propri e derivati di competenza economica dell'esercizio tra i quali IMU per 71.342.774,35, ICI per 5.041.037,64, Addizionale Comunale IRPEF per 28.000.000,00, Tares per 95.047.006,27, imposta di soggiorno 23.528.029,91 ed imposta sulla pubblicità ed affissioni per 4.338.412,82; sono compresi in questa voce anche i proventi dei giochi gestiti dalla partecipata Casinò Municipale Gioco SpA per 103.969.463,74 che, rispetto all'esercizio precedente hanno registrato una flessione di circa 11 mln.

Proventi da fondi perequativi - corrispondono al fondo di solidarietà comunale istituito per far fronte ad una distribuzione più equa delle risorse disponibili in conseguenza della soppressione dei trasferimenti correnti erariali.

Proventi da trasferimenti correnti - comprendono:

- trasferimenti erogati dallo stato per complessivi 39.614.509,91, di cui 22.427.219,09 a titolo di riconoscimento del minor gettito IMU
- trasferimenti erogati dalla regione per complessivi 74.872.219,00, di cui 69.576.862,56 per il trasporto pubblico locale
- trasferimenti dalla Provincia per 380.232,97 per interventi sociali a favore dei minori e per rimborso spese trasporti scolastici
- proventi per sponsorizzazioni iniziative culturali per 497.091,28
- trasferimenti comunitari per 2.297.369,09
- I trasferimenti correnti a destinazione vincolata sono stati ridotti per la relativa quota di costo non sostenuta nell'anno.

Quota annuale dei contributi - rileva la quota di competenza di contributi destinati ad investimenti, registrati ed interamente sospesi nell'esercizio in cui sono stati ricevuti. Il valore iscritto si riferisce all'utilizzo di finanziamenti provenienti dallo Stato (3.606.835,64), dalla Regione (3.714.218,18) e da altri soggetti (2.242.547,47).

I contributi agli investimenti registrati nell'esercizio 2013 per complessivi 4.762.323,85 sono stati interamente sospesi.

Ricavi delle vendite di beni e servizi - pari a 60.338.559,95 si riferiscono ai proventi per la produzione di servizi effettuata dall'ente nel suo ruolo istituzionale ed in quello imprenditoriale, in questo caso al netto dell'iva, di cui si riportano di seguito alcune voci:

- ricavi per proventi dei servizi pubblici per 4,1 mln,
- lasciapassare oneroso ZTL per 16,4 mln
- proventi per canone occupazione spazi ed aree pubbliche per 12,2 mln
- proventi per concessioni per 12,9
- fitti derivanti dalle locazioni di beni immobili di proprietà comunale per 11 mln

Altri ricavi e proventi diversi - riassumono i ricavi registrati nell'esercizio non riconducibili a quelli precedenti e precisamente, sono rappresentati da:

- ricavi da indennizzi per 506.426,35
- ricavi per multe e sanzioni conseguenti all'attività di controllo e repressione di irregolarità ed illeciti per complessivi 25.905.889,44
- rimborsi di somme non dovute per 11.018.823,79
- altri proventi per 32.582.964,31.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.849.930,91
11	Prestazioni di servizi	365.254.694,31
12	Utilizzo beni di terzi	6.840.224,00
13	Trasferimenti e contributi	50.264.551,03
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.714.307,05
	<i>Quota annuale di Contributi agli investimenti ad</i>	
c	<i>Amministrazioni pubb.</i>	400.000,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	12.150.243,98
14	Personale	131.593.905,19
15	Ammortamenti e svalutazioni	61.190.283,49
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	253.695,05
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	47.960.688,44
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.975.900,00
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	0,00
16	consumo (+/-)	
17	Accantonamenti per rischi	5.209.225,66
18	Altri accantonamenti	750.000,00
19	Oneri diversi di gestione	13.255.093,09

**TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA
GESTIONE (B) 636.207.907,68**

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – rileva i costi relativi a beni necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente.

Prestazioni di servizio - sono costituiti dagli oneri sostenuti nell'esercizio per l'acquisizione di servizi, tra i quali:

- costi per il funzionamento degli organi istituzionali e rappresentanza 6.124.280,69
- il corrispettivo relativo al contratto di trasporto pubblico per 72.660.350,62
- il corrispettivo sostenuto per la raccolta dei rifiuti per 90.157.293,98
- il compenso per la gestione della casa da gioco per 77.977.097,86
- corrispettivi per ulteriori contratti di servizi 16.086.630,93
- acquisti di servizi assistenziali e per gli asili nido per complessivi 34.086.452,95
- costi di manutenzione ordinaria ai beni immobili ed mobili per 14.863.567,22
- utenze (acqua, gas energia elettrica, telefonia) per 18.901.928,83

Trasferimenti correnti - sono rappresentati da erogazioni effettuate senza controprestazione a favore di:

- amministrazioni pubbliche, 9.989.530,24
- privati per 14.392.719,29 di cui 13.557.635,55 a titolo di sussidi assistenziali

- società controllate 248.000,00 di cui 128.000,00 per trasferimento fondi a favore di Marco Polo System e 120.000,00 per la quota di spettanza alle partecipate dei proventi riscossi per sanzioni amministrative.
- Altri per 13.084.057,52

Contributi agli investimenti – rappresentati dal contributo di 400.000,00 alla Fondazione Teatro la Fenice, 587.000,00 ai trasferimenti per manutenzione straordinaria alle opere di culto, e altri investimenti, 3.943.382,98 per contributo all'ATER per riqualificazione zona Altobello, 2.886.270,48 a PMV per completamento della rete tramviaria, 4.733.590,52 soggetti diversi per manutenzioni straordinarie e sviluppo attività imprenditoriali.

Personale - riassume tutti gli oneri sostenuti per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, così specificati:

- retribuzione 101.334.780,80,
- contributi obbligatori 28.330.968,60,
- assegni familiari 634.000,00,
- buoni pasto 1.283.825,79,
- altri contributi a favore del personale 10.330,00

Ammortamento di immobilizzazioni immateriali – corrisponde alla sommatoria di:

- costo annuo per manutenzioni straordinarie effettuate su immobili di terzi in usufrutto o in concessione; i coefficienti di ammortamento sono stati adottati in relazione alla durata del relativo diritto,
- residuo valore delle spese accessorie per emissione BOC che, pertanto, alla chiusura 2013 risultano totalmente azzerate.

Ammortamento di immobilizzazioni materiali – corrisponde alla quota annua del valore di carico negli inventari dei beni mobili ed immobili rispettivamente pari a 3.012.080,94 e 44.948.607,50.

Per i beni mobili sono stati applicati i coefficienti previsti nei "principi e regole contabili del sistema di contabilità economica della amministrazioni pubbliche"; per i beni immobili sono stati mantenuti i coefficienti già adottati fino al 2012.

Svalutazioni dei crediti – corrisponde alla quota che si presume di non riscuotere sui crediti sorti nel 2013; l'accantonamento operato per complessivi 12.975.900,00 risulta dalla somma delle svalutazioni stimate come sotto indicato:

- crediti di natura tributaria 3.525.900,00,
- crediti verso clienti ed utenti 8.641.932,67,
- altri crediti 808.67,33.

Accantonamenti per rischi - si riferisce all'accantonamento prudenziale per la perdita che potrebbe derivare dalla pronuncia sfavorevole in secondo grado dell'autorità giudiziaria relativamente al credito iscritto a seguito della sentenza che riconosce al Comune l'indennizzo per l'inadempienza contrattuale da parte della società Cavalletto & Doge Orseolo s.r.l. nel procedimento relativo alla cessione dell'immobile denominato ex Pilsen.

Altri accantonamenti – si riferisce all'accantonamento operato per far fronte a canoni demaniali che, pur se maturato, il relativo debito non è ancora stato definito nel suo ammontare dallo Stato.

Oneri diversi di gestione – riassumono i costi dell'esercizio non riconducibili a quelli precedenti come tributi per 10.533.757,71, premi di assicurazione per 2.548.088,93, altri per 173.246,45.

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	626.600.378,37
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	636.207.907,68
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-9.607.529,31

Risultato della gestione finanziaria

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Proventi da partecipazioni	1.011.243,87
<i>da società controllate</i>	1.011.243,87
<i>da società partecipate</i>	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	13.284.633,88
<i>interessi attivi</i>	567.019,63
<i>differenziali positivi swap</i>	12.717.617,25

Totale proventi finanziari 14.295.877,75

Oneri finanziari

Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	20.180.588,97
<i>su mutui</i>	3.946.101,86
<i>su prestiti obbligazionari</i>	6.276.257,69
<i>differenziali negativi swap</i>	9.789.642,44
<i>per altre cause</i>	168.586,98
Altri oneri finanziari	0,00

Totale oneri finanziari 20.180.588,97

TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) -5.884.711,22

Proventi da partecipazioni – corrisponde al dividendo distribuito dalla controllata Venezia Spiagge SpA.

Gli altri proventi finanziari sono costituiti da:

- interessi attivi per 567.019,63,
- differenziali positivi swap 12.717.617,25 utilizzati in contro partita per rilevare la riduzione del fondo rischi Mark to Market.

Gli interessi passivi comprendono:

- interessi su mutui per 3.946.101,86,
- interessi su prestiti obbligazionari per 6.276.257,69,
- differenziali negativi swap per 9.789.642,44 comprensivi della quota 2013 di rimborso del prestito bullet pari a 3.324.150,50,
- interessi per altre cause per 168.586,98.

Risultato rettifiche di valore attività finanziarie

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

23	Rivalutazioni	0,00
24	Svalutazioni	1.514.571,02
TOTALE RETTIFICHE (D)		-1.514.571,02

Nel 2013 le rettifiche alle attività finanziarie registrano la sola svalutazione apportata ad una partecipata per adeguare il valore di carico al valore della quota di patrimonio netto detenuta dal Comune in seguito all'approvazione dell'assemblea societaria.

Risultato della gestione straordinaria

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

25	Proventi straordinari	
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	7.050.020,03
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	819.480,49
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del</i>	
c	<i>passivo</i>	8.376.357,44
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	32.780.497,94
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
	Totale proventi straordinari	49.026.355,90
26	Oneri straordinari	
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	209.522,00
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze</i>	
b	<i>dell'attivo</i>	9.051.109,89
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	66.404,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.629.715,27
	Totale oneri straordinari	17.956.751,16

**TOTALE PROVENTI ED ONERI
STRAORDINARI (E) 31.069.604,74**

Il risultato della gestione straordinaria è stato nel 2013 positivo per 31 mln.

Le poste che nel 2013 hanno originato componenti straordinari di reddito sono le seguenti:

Proventi straordinari:

- permessi di costruire per 7.050.020,03
- trasferimenti in conto capitale per 819.480,49 per restituzione da parte di privati di contributi erogati,
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per complessivi 8.376.357,44 e derivate da:
 - cancellazione di debiti per 3.447.657,72
 - maggiori crediti per 4.470.998,70
 - riduzione fondo svalutazione crediti in seguito a riscossioni per 140.067,19
 - per parificazione rilevazioni con registri iva per 49.581,13
 - per acquisizioni immobilizzazioni per 269.829,02
- plusvalenze patrimoniali per complessivi 32.780.497,94 a seguito di alienazioni di
 - beni mobili per 22.014,00
 - beni immobili per 29.494.084,81 di cui 28.252.806,74 relativi alla cessione dell'ex Ospedale al Mare
 - diritti edificatori per 1.148.222,13
 - quote societarie per 2.116.177,00

Oneri straordinari:

- trasferimenti in conto capitale per 209.522,00 per rimborso di quote non dovute
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per complessivi 9.051.109,89 e derivate da:
 - arretrati corrisposti al personale per 102.108,62
 - rimborsi di proventi non dovuti per 614.433,74
 - operazione di allineamento con gli inventari per 224.885,93
 - demolizione degli immobili in area denominata "Vaschette" per 303.495,74
 - cancellazione di crediti per 7.742.618,55
 - minor credito per iva per 59.997,99
 - dismissione beni mobili per 3.569,32

- altri oneri straordinari per 8.629.715,27, e relativi a costi, svalutazioni, accantonamenti di poste di competenza economica di esercizi già chiusi.

In conclusione il risultato economico dell'esercizio 2013 risulta essere il seguente:

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	-9.607.529,31
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.884.711,22
TOTALE RETTIFICHE AL VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.514.571,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31.069.604,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.062.793,19
Imposte	7.970.413,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.092.380,01