

**COMUNE DI VENEZIA**

**Provincia di Venezia**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2010**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Paolo Marchiori (presidente)*

*Fabio Barbazza*

*Massimo Da Re*

# **Sommario**

Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2009
- A. Bilancio di previsione 2010
- B. Bilancio pluriennale

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010

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

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Paolo Marchiori, Fabio Barbazza, Massimo Da Re, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 26 novembre '09 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 26 novembre '09 con delibera PD 3927 del 19 novembre '09 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2010/2012;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2008;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 ( ex art. 14 della legge n. 109/1994);
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la bozza di delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2010, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08);
- nota degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati ( art. 1, comma 383 legge 244/07);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 26 novembre 2009 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 107 del 24 settembre '09 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità, purchè si realizzino entro fine anno gli incassi di alcune importanti alienazioni immobiliari, già perfezionate negli scorsi esercizi o da perfezionare entro fine anno;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati, salvo quanto approvato dal Consiglio Comunale, con la delibera N. 147 del 30.11.2009,<sup>1</sup> in ordine al versamento per complessivi 20,5 milioni a copertura delle perdite formatesi ed in corso di formazione della Casinò Municipale Spa, condizionato al realizzo di plusvalenze da alienazioni immobiliari da perfezionare entro fine anno.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 683, dell'art.1 della legge 296/06 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 19.208.104,58.

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

- € 11.929.623,64                      il finanziamento di spese di investimento;
- € 5.654.480,94                      il finanziamento di spese correnti;
- € 1.624.000,00                      spese correnti non ripetitive;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

---

<sup>1</sup> La delibera in oggetto è quella relativa all'assestamento di bilancio. Si noti che a causa della tempistica con cui sono state redatte le tabelle che seguono i dati relativi alle previsioni 2009 non tengono conto delle variazioni introdotte da tale delibera, ad eccezione di quelle (particolarmente rilevanti) relative alle entrate della società Casinò ed ai proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada.

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2010, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	227.904.901,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	519.218.771,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	190.787.528,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	238.873.973,36
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	95.607.705,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	150.581.182,08		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	164.706.791,28	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	152.495.363,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	92.850.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	92.850.000,00
<i>Totale</i>	922.438.107,36	<i>Totale</i>	1.003.438.107,36
<b>Avanzo di amministrazione 2009 presunto</b>	81.000.000,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2009 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>1.003.438.107,36</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>1.003.438.107,36</b>

### 2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	227.904.901,00	
Entrate titolo II	190.787.528,00	
Entrate titolo III	95.607.705,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		514.300.134
<b>Spese correnti titolo I</b>		519.218.771
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		-4.918.637,00
Quota capitale amm.to mutui		4.652.248
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		12.742.349
Quota capitale amm.to altri prestiti		100.766
<b>Totale quota capitale (B)</b>		17.495.363
<b>Differenza (A) - (B)</b>		-22.414.000,00

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate ( massimo 75%)	7.414.000
- utilizzo plusvalore	15.000.000
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>22.414.000</b>

### **3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>	<i>% di utilizzo</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali	1.000.000	1.000.000	100%
Per contributi in c/capitale dallo Stato	42.844.101	42.844.101	100%
Per contributi in c/capitale dalla Regione	14.998.964	14.998.964	100%
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per altri contributi straordinari	1.696.800	1.696.800	100%
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per sanzioni amministrative codice della strada	9.000.000	4.500.000	50%
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati			
Per imposta di scopo			
Per mutui	29.706.791	29.706.791	100%

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

La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere non permanente.

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire	7.414.000	7.414.000
- recupero evasione tributaria	1.100.000	
- plusvalenze da alienazione	15.000.000	
- contributi liberali ad associazioni		1.160.753
- consultazioni elettorali o referendarie locali		2.060.000
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		100.000
- contributi all'affitto		3.100.000
- trasferimento al Teatro La Fenice		3.400.000
- misura anticrisi		500.000
<b>Totale</b>	<b>23.514.000</b>	<b>17.734.753</b>
	<b>Differenza</b>	<b>-5.779.247,00</b>

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

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto	81.000.000	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	65.441.317	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>146.441.317</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	29.706.791	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	42.844.101	
- contributi regionali	14.998.964	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	4.882.800	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>92.432.656</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>238.873.973</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>238.873.973</b>

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2009, come consentito dai principi contabili degli enti locali (n. 1. norma 54), così distinto:

- vincolato per investimenti € 81.000.000,00

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- gestione di competenza 2009 € 80.000.000,00

- esercizi precedenti € 1.000.000,00

L'avanzo presunto della gestione di competenza 2009, pari a 80 milioni, corrisponde all'accertamento previsto nel 2009 dall'entrata attesa dalla cessione dell'ex Ospedale al Mare, senza corrispondente impegno di spesa nello stesso esercizio. Le spese ad esso correlate potranno essere attivate solo dopo l'accertamento dell'avanzo medesimo con l'approvazione del rendiconto della gestione 2009.

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### **ANNO 2011**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	253.804.901,00		
Entrate titolo II	189.901.214,00		
Entrate titolo III	98.460.619,00		
<b>Totale entrate correnti</b>		542.166.734,00	
<b>Spese correnti titolo I</b>		522.422.242,00	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			19.744.492,00
Quota capitale amm.to mutui		5.444.357,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		14.199.369,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		100.766,00	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			19.744.492,00
<b>Differenza (A) - (B)</b>			0,00

#### **ANNO 2012**

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	254.804.901,00		
Entrate titolo II	189.845.856,00		
Entrate titolo III	100.593.252,00		
<b>Totale entrate correnti</b>		545.244.009,00	
<b>Spese correnti titolo I</b>		523.796.782,00	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			21.447.227,00
Quota capitale amm.to mutui		5.581.283,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		15.765.178,00	
Quota capitale amm.to altri prestiti		100.766,00	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			21.447.227,00
<b>Differenza (A) - (B)</b>			-

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano generalmente coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.). Sussistono tuttavia alcuni elementi di incertezza legati alla mancata identificazione dei beni mobili ed immobili oggetto di alienazione futura, la cui entità (in particolare per quanto concerne i valori mobiliari) fa presumere l'adozione di scelte strategiche non esplicitate negli attuali documenti di programmazione.

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

##### **7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2009 (delibera n. 518 del 5 ottobre 2009).

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 5 ottobre 2009.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2010.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

##### **7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2009/2011 è stata approvata con delibera di giunta 387 del 20/06/2008. Per il triennio 2010/2012 il provvedimento è stato approvato con delibera di giunta n. 693 del 11/12/2009, sulla base di quanto concordato con i sindacati.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2008	115.593.241,37
2009	114.959.019,88
2010	114.946.023,81
2011	114.902.774,81
2012	114.887.739,81

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	130.214.954	131.867.656	132.678.763
rapporti di collaborazione	935.962	935.962	649.367
somministrazioni di lavoro			
personale ex art.110 Tuel	1.406.982	1.041.870	1.041.870
personale utilizzato da organismi esterni			
<b>totale</b>	<b>132.557.898</b>	<b>133.845.488</b>	<b>134.370.000</b>
<b>spese correnti</b>	<b>565.017.990</b>	<b>517.835.948</b>	<b>519.518.771</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>23%</b>	<b>26%</b>	<b>26%</b>
<b>popolazione residente al 31/12</b>	<b>268.993</b>	<b>270.098</b>	<b>270.098</b>
<b>rapporto spese personale/popolazione</b>	<b>492,79</b>	<b>495,54</b>	<b>497,49</b>

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	3.081
dirigenti	n.	66
<i>Percentuale</i>		2,14

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

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

## **8. Verifica della coerenza esterna**

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

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2010-2011. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di euro -23.695.065,40.

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente:

<b>Spesa corrente 2007</b>		<b>Spesa in conto capitale * 2007</b>	
accertamenti	551.634.918	riscossioni	199.021.152
impegni	529.753.020	pagamenti	244.598.116
<b>saldo (A)</b>	<b>21.881.898</b>	<b>saldo (B)</b>	<b>-45.576.964,00</b>
<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =</b>			<b>-23.695.066,00</b>

\* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bisL. 133/2008)

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2010 di euro 22.984.213,43
- per l'anno 2011 di euro 39.096.857,91

-dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

<b>anno</b>	<b>Saldo previsto</b>	<b>Saldo obiettivo</b>
2010	-708.637	-710.852
2011	15.444.492	15.401.793

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

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO  
2010**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	52.618.554	50.600.000	50.600.000
I.C.I. convenzionale			
I.C.I. recupero evasione	500.000	300.000	300.000
Imposta comunale sulla pubblicità	0	0	0
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	2.939.024	2.925.000	3.100.000
Addizionale I.R.P.E.F.	0	0	0
Compartecipazione I.R.P.E.F.	8.261.865	8.261.865	8.261.865
Imposta di scopo	0	0	0
Altre imposte			
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>64.319.442</b>	<b>62.086.865</b>	<b>62.261.865</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	0	0	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Altre tasse	5.359	5.359	13.036
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>5.359</b>	<b>5.359</b>	<b>13.036</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	137.274	130.000	130.000
Contributo permesso di costruire	0	0	0
Altri tributi propri	185.923.694	170.000.000	165.500.000
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>186.060.968</b>	<b>170.130.000</b>	<b>165.630.000</b>

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2009 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 50.900.000,00, con nessuna variazione rispetto alla previsione definitiva 2009 ed una riduzione di euro 2.218.553,78 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale e relative pertinenze, oltre che all'esenzione Ater e abitazioni in comodato gratuito a parenti di I° grado è stato quantificato in euro 15.559.467,89.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 15.559.467,89.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 12.041.217,47.

E' prevista la somma di euro 3.518.250,42 per trasferimenti convenzionali sulla base di quanto disposto dal comma 2, dell'art.2 del D.L.7/10/2008 n.154.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 300.000,00.

Nelle spese è prevista la somma di € 402.000,00 per eventuali rimborsi d'imposta.

### **Compartecipazione al gettito Irpef.**

Il gettito è previsto per un importo di € 8.261.865,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

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

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2010.

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2007 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2007</b>	<b>Accertamento 2008</b>	<b>Prev. definitiva 2009</b>	<b>Previsione 2010</b>
10.946.846,52	10.419.807,38	11.000.000,00	10.600.000,0

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

- anno 2007 euro 5.857.749,99 59%;
- anno 2008 euro 6.152.093,72 59% di cui 20% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 euro 7.195.054,01 65% di cui 17% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 7.414.000,00 70% di cui 20% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2011 euro 0
- anno 2012 euro 0.

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

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

	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Prev. definitive 2009</b>	<b>Prev.2010</b>	<b>Prev.2011</b>	<b>Prev.2012</b>
I.C.I.	500.000	500.000	300.000	300.000	300.000	300.000
COSAP	750.000	800.000	500.000	500.000	500.000	500.000
CIMP	350.000	350.000	300.000	300.000	306.000	312.120

### **Proventi del Casinò Municipale di Venezia**

Il gettito della specifica voce, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009 asestato</b>	<b>2010 previsione</b>
Proventi	194.300.000,02	164.944.307,65	192.239.683,60	191.496.161,56	185.923.693,70	170.000.000,00	165.500.000,00
Trasferimento a Casinò	83.933.748,96	59.944.307,78	86.239.683,60	84.496.161,56	78.923.693,71	70.500.000,00	70.000.000,00
Copertura perdita						20.500.000,00	
Proventi netti da Casinò	110.366.251,06	104.999.999,87	106.000.000,00	107.000.000,00	106.999.999,99	79.000.000,00	95.500.000,00
+/- rispetto esercizio precedente		-5.366.251,19	1.000.000,13	1.000.000,00	-0,01	-27.999.999,99	16.500.000,00
<b>Variazione % dei proventi</b>		<b>-15,11</b>	<b>16,55</b>	<b>-0,39</b>	<b>-2,91</b>	<b>-8,56</b>	<b>-2,65</b>
<b>Variazione % dei proventi netti</b>		<b>-4,86</b>	<b>0,95</b>	<b>0,94</b>	<b>0,00</b>	<b>-26,17</b>	<b>20,89</b>

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 15.559.467,89.

Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento de i costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) per euro 538.602,01.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 1.000.000,00
- per rimborso iva trasporti € 3.000.000,00.

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

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 1.000.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>				
	<b><i>Entrate prev. 2010</i></b>	<b><i>Spese prev. 2010</i></b>	<b><i>% di copertura 2010</i></b>	<b><i>% di copertura 2009</i></b>
Asilo nido	2.900.000	8.681.606	33%	37%
Impianti sportivi	630.000	5.354.525	12%	11%
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	280.000	4.458.708	6%	7%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	1.380.000	12.903.808	11%	11%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>5.190.000</b>	<b>31.398.647</b>	<b>17%</b>	<b>17%</b>

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 9.000.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 4.500.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per euro 4.500.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2007</b>	<b>Accertamento 2008</b>	<b>Prev. def. 2009</b>	<b>Previsione 2010</b>
6.921.193,87	8.804.350,84	9.500.00000	9.000.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2008</b>	<b>Prev. def. 2009</b>	<b>Previsione 2010</b>
Spesa Corrente	2.861.532,81	4.750.000,00	4.500.000,00
Spesa per investimenti			

### **Utilizzo plusvalenze**

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 4.158.978,00 su un totale di 15.000.000,00 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 e per l'importo di euro 10.647.999,00 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel. come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

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

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 35 dell'8-9 marzo 1999, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2009 è previsto in € 9.000.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2010.

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

Sono previsti euro 1.500.000,00 per prelievo utili e dividendi da organismi partecipati.

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Previsioni definitive 2009</b>	<b>Bilancio di previsione 2010</b>	<b>Incremento % 2010/2009</b>
01 - Personale	132.557.898	133.845.488	134.370.000	0%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.683.015	3.022.794	2.972.290	-2%
03 - Prestazioni di servizi	312.606.424	294.568.468	297.309.829	1%
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.802.595	9.774.842	8.305.173	-15%
05 - Trasferimenti	39.107.516	39.896.767	35.920.462	-10%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	29.728.232	16.142.936	17.171.605	6%
07 - Imposte e tasse	20.748.537	20.233.652	20.440.227	1%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	18.783.774	351.000	1.128.519	222%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			1.600.666	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>565.017.990</b>	<b>517.835.947</b>	<b>519.218.771</b>	<b>0,27%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 134.370.000,00 riferita a n. 3147 dipendenti, pari a € 42.698,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

- ☒ di parte degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, stanziati in euro 600.000,00;
- ☒ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- ☒ del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- ☒ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 26.577.500,00 pari al 19,78% delle spese dell'intervento 01.

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

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 4.500.000,00.  
I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

**Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,31 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2009 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- 1) SERVIZIO RECUPERO SANZIONI AMMINISTRATIVE ARRETRATE (Venis S.p.A.)
- 2) SERVIZIO POSTALIZZAZIONE CONTRAVVENZIONI COMPRESIVO DI SPESE DI NOTIFICA (Venis S.p.A.)

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per l'anno 2010, l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

- 1) SERVIZIO RECUPERO SANZIONI AMMINISTRATIVE ARRETRATE (Venis S.p.A.);
- 2) SERVIZIO POSTALIZZAZIONE CONTRAVVENZIONI COMPRESIVO DI SPESE DI NOTIFICA (Venis S.p.A.).

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate, secondo il seguente schema:

- 1) SERVIZIO RECUPERO SANZIONI AMMINISTRATIVE ARRETRATE, € 75.000,00;
- 2) SERVIZIO POSTALIZZAZIONE CONTRAVVENZIONI COMPRESIVO DI SPESE DI NOTIFICA, € 725.490,00.

Relativamente ai servizi da esternalizzare, è necessario precisare che attualmente è in corso una trattativa sindacale che prevede l'esternalizzazione di tutto il servizio di non docenza degli asili nido e delle scuole dell'Infanzia comunali e delle refezioni degli asili nido nell'arco di tre anni alla società AMES S.p.A.

Gli oneri a carico dell'ente e la riduzione della pianta organica saranno adeguatamente previsti non appena definiti termini e modalità di detta esternalizzazione.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2010:

### **Risorse dell'Ente locale destinate agli organismi partecipati**

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	€ 221.044.727
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 7.210.099
Per trasferimenti in conto impianti	€ 1.933.000
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	€ 3.677.429
Per altro ( da specificare)	

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2008 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

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

- Promomarghera S.p.A. in Liquidazione

Perdita anno 2008	Patrimonio netto al 2008
-99.982 euro	-52.628 euro

Data la situazione, ed a seguito di una comunicazione del liquidatore Unico di Promomarghera S.p.A. alla Direzione Controllo Società Partecipate, in via cautelativa, quest'ultima ha accantonato in apposito capitolo la somma di 100.000 euro per copertura perdite.

- Venezia Logistics S.c.a r.l. Il Comune di Venezia non ha provveduto al ripiano della perdita, uscendo così dalla compagine sociale.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Casinò Municipale di Venezia S.p.A.</b> (dati tratti dal bilancio consolidato)	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	71.041.176
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	65.629.041
Personale dipendente al 31.12 (costo)	732
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Asm S.p.A.</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	137

Personale dipendente al 31.12 (costo)	6.294.088
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Ames S.p.A.</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	314
Personale dipendente al 31.12 (costo)	10.083.799
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Centri di Soggiorno – Istituzione</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	5
Personale dipendente al 31.12 (costo)	170.551
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Fondazione Bevilacqua La Masa – Istituzione</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	8
Personale dipendente al 31.12 (costo)	244.275

Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione
---	---------------------

<b>Il Parco – Istituzione</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6
Personale dipendente al 31.12 (costo)	236.326
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Il Bosco di Mestre – Istituzione</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	8
Personale dipendente al 31.12 (costo)	219.769
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Istituzione per la conservazione della gondola e la tutela dei gondolieri</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	4
Personale dipendente al 31.12 (costo)	106.625

Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione
---	---------------------

<b>Centro Previsioni e segnalazioni maree – Istituzione</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	17
Personale dipendente al 31.12 (costo)	719.139
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

<b>Il Parco della Laguna – Istituzione</b>	Bilancio d'esercizio 2008
Debiti di finanziamento al 31.12	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3
Personale dipendente al 31.12 (costo)	68.379
Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 agli organismi considerati	Nessuna concessione

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

- a) organismi che nel preconsuntivo 2009, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili:

organismo	Risultato economico 2009 previsto	Equilibrio economico ( risultato gestione caratteristica)	Previsione di distribuzione di utili nel 2010
-----------	-----------------------------------	---	---

Actv S.p.A.	Pareggio (risposta del 4/12/09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta relativa alla previsione di chiusura)	Risultato negativo pari a - € 5.970.000	€ 0
Ames S.p.A.	Utile di € 1.000.000 ante imposte (in base ai documenti di budget e di semestrale agli atti e confermati dai dati di trimestrale)	Risultato positivo	€ 0
Asm S.p.A.	pareggio (in base ai documenti di budget e di semestrale agli atti)	Risultato positivo	€ 0
Casinò Municipale di Venezia S.p.A.	Perdita di € 32.000.000 (risposta del 08/10/09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta per bilancio di previsione comunale)	Risultato negativo	€ 0
Insula S.p.A.	Perdita di € 500.000 (in base ai documenti di budget e di semestrale agli atti)	Risultato negativo	€ 0
Ive S.r.l.	Utile di € 95.000 (risposta del 02/09/09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta relativa alla situazione semestrale e del budget)	Risultato positivo	€ 0
Lido di Venezia Eventi & Congressi S.p.A.	Perdita di € 4.531 (risposta del 23/10/09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta per bilancio di previsione comunale e atti consegnati in sede di commissione consiliare )	Risultato negativo - € 78.406,04	€ 0
Pmv S.p.A.	Sostanziale pareggio (risposta del 09/09/09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta relativa alla situazione semestrale)	Risultato positivo	€ 0
Venezia Spiagge S.p.A.	Utile di € 327.810 (risposta del 30-09-09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta per bilancio di previsione comunale)	Risultato positivo	€ 0
Venis S.p.A.	Sostanziale pareggio di bilancio (risposta del 01/10/09 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta per bilancio di previsione comunale)	Risultato positivo	€ 0

	e confermato dai dati di trimestrale)		
Veritas S.p.A.	Utile di € 1.000.000 (risposta del 15/12/2009 alla Direzione Controllo Soc. Partecipate richiesta relativa al preconsuntivo)	Risultato positivo	€ 0

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale a carico del Bilancio 2010, pari a € 238.873.973,36, è pareggiata dalle entrate previste ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Le fonti di finanziamento previste per le spese in conto capitale sono le seguenti:

Avanzo vincolato a investimenti	€ 81.000.000,00
Alienazioni beni mobili	€ 54.941.317,47
Nuovi fondi Legge Speciale per Venezia	€ 42.800.500,00
Nuovi Mutui	€ 25.356.516,49
Contributi regionali e statali	€ 15.042.564,61
Alienazione beni immobili	€ 7.000.000,00
Mutui parcheggi scambiatori con contributo regionale	€ 4.350.274,79
Concessione/trasformazione diritti di superficie	€ 3.500.000,00
Proventi per il rilascio permessi da costruire	€ 3.186.000,00
Contributi da soggetti diversi per banda larga	€ 1.696.800,00
<b>Totale</b>	<b>€ 238.873.973,36</b>

Oltre alle spese in conto capitale a carico del bilancio 2010, il Piano Investimenti 2010 prevede ulteriori interventi per complessivi € 29.396.398,91, finanziati con le seguenti fonti

Project finance su parcheggio Piazza XXVII ottobre	€ 15.232.500,00
Riallocazione fondi pregressi Legge Speciale Venezia	€ 5.728.058,00
Mutui pregressi parcheggi scambiatori	€ 2.870.260,21
Residui	€ 2.856.190,96
Appalto energia	€ 2.068.389,74
Proventi ASM destinati a realizzazione biciplan	€ 504.000,00
Altri	€ 137.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 29.396.398,91</b>

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	<i>Euro</i>	552.429.520
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	82.864.427,94
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	16.407.443
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,97%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	66.456.984

Sulla base delle previsioni del bilancio triennale 2010-2012, l'indebitamento dell'ente subisce la

sequente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito all'1.1.	324.702.082	320.161.228	327.353.995	365.499.421	377.811.615	383.094.046
nuovi prestiti	13.891.000	21.578.108	54.219.479	29.706.791	24.926.157	24.974.157
prestiti rimborsati	18.364.722	13.801.985	16.074.053	17.394.597	19.643.726	21.346.461
estinzioni anticipate	67.132	583.356	-	-	-	-
<b>totale debito al 31/12</b>	<b>320.161.228</b>	<b>327.353.995</b>	<b>365.499.421</b>	<b>377.811.615</b>	<b>383.094.046</b>	<b>386.721.742</b>

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito al 31/12	320.161.228	327.353.995	365.499.421	377.811.615	383.094.046	386.721.742
entrate correnti	551.634.918	552.429.520	511.376.240	514.300.134	542.166.734	544.944.009
<b>debito/entrate correnti</b>	<b>58,04%</b>	<b>59,26%</b>	<b>71,47%</b>	<b>73,46%</b>	<b>70,66%</b>	<b>70,97%</b>

Dopo il significativo incremento nell'ultimo triennio 2007-2009 del rapporto tra il debito e le entrate nette, cresciuto dal 58,04% al 71,47% del 2009, anche nel 2010 si registra un'ulteriore leggera crescita al 73,46%.

### Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta nel bilancio 2010 nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dall'art. 222 del TUEL, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III) da Rendiconto 2008	<i>Euro</i>	552.429.520
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	135.000.000
<i>Percentuale</i>		24,44%

L'importo dell'Anticipazione iscritto nel Bilancio 2010 è pari a quello iscritto nel Bilancio Assestato dell'esercizio 2009, nel corso del quale l'Anticipazione è stata sempre interamente vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL, a copertura dell'utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Al 4 dicembre 2009 le entrate già incassate con destinazione vincolata a spese di investimento non ancora erogate ammontano a € 264.187.277,98, di cui € 180.470.212,04 utilizzato per spese correnti, nei limiti dell'Anticipazione di Tesoreria (€ 135.000.000) e dei crediti verso lo Stato per trasferimenti maturati fino al 31.12.2007 e non ancora incassati (€55.408.207,04).

Dato l'elevato livello in essere dell'utilizzo di entrate a destinazione vincolata per il finanziamento di spese correnti, è presumibile che anche per il 2010 l'Anticipazione di Tesoreria dovrà restare interamente vincolata a tali fini, privando quindi l'Ente della possibilità di ricorrere per cassa a tale linea di credito ove si formassero temporanei fabbisogni di liquidità.

A tale proposito si evidenzia l'erosione delle disponibilità liquide sul conto libero presso il tesoriere, come si rileva dalla seguente tabella.

**Situazione mensile del saldo del conto libero di tesoreria alla fine del mese di riferimento (dati in mil. di €) (\*)**

€ mln	2005	2006	2007	2008	2009	Var. % 2009-08
Gennaio	67	111	69	125	22	-82%
Febbraio	33	89	52	93	8	-92%
Marzo	16	85	16	69	15	-78%
Aprile	7	70	22	44	8	-82%
Maggio	40	55	26	21	2	-90%
Giugno	46	45	34	36	10	-72%
Luglio	38	32	10	40	10	-75%
Agosto	43	43	38	15	5	-67%
Settembre	31	21	50	21	10	-52%
Ottobre	5	54	50	10	7	-30%
Novembre	23	25	48	8	5	-38%
Dicembre	59	35	107	45		
Media annua	34	55	44	44	9	-79%

(\*) Fino al 31.12.2008 i dati esposti fanno riferimento al saldo di fine mese del conto di tesoreria non vincolato presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. A partire dal 01/01/2009 con l'entrata in vigore della Tesoreria mista il saldo fa riferimento alla giacenza libera presso il Tesoriere nel primo giorno lavorativo del mese successivo a quello di riferimento.

Considerando l'effetto congiunto dell'erosione del conto libero presso il tesoriere e l'indisponibilità di fatto del ricorso a linee di credito per cassa per coprire temporanei squilibri di tesoreria, ne deriva un elevato rischio di liquidità in capo all'Ente, che richiede pronte misure per prevenire il formarsi di situazioni di illiquidità che potrebbero danneggiare la reputazione dell'Ente nei confronti dei propri fornitori e sul mercato creditizio.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 17.171.605,00, è coerente con il riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	15.079.426	16.059.143	16.142.936	17.171.605	20.112.296	20.891.655
quota capitale	18.364.722	13.801.579	16.074.053	17.394.597	19.643.726	21.346.461
<b>totale fine anno</b>	<b>33.444.148</b>	<b>29.860.722</b>	<b>32.216.989</b>	<b>34.566.202</b>	<b>39.756.022</b>	<b>42.238.116</b>

A partire dal 2009 gli oneri finanziari contabilizzati a Bilancio sui contratti derivati corrispondono ai differenziali negativi sugli swap. Per omogeneità di rappresentazione delle tabelle i dati riportati nel 2007 e 2008 sono stati riclassificati utilizzando tale criterio.

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'Ente nel corso degli ultimi anni ha sottoscritto quattro contratti derivati a copertura delle seguenti operazioni di indebitamento:

- prestito obbligazionario Unicredit;
- prestiti obbligazionario Canaletto e Fenice;
- prestito obbligazionario Rialto;
- Mutui Cassa Depositi e Prestiti.

Per i riferimenti specifici sui contratti sopra evidenziati, si rimanda all'apposita Nota allegata alla delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2010.

Con cadenza trimestrale viene presentata agli Organi del Comune (e pubblicata sul sito Internet dell'Ente) la situazione sull'indebitamento e la posizione su strumenti finanziari derivati.

Dall'ultimo report pubblicato (al 30.9.2009) si rileva, tra l'altro, che il *mark to market* sulle posizioni in strumenti derivati in essere è pari a 31,2 milioni di euro.

## INDEBITAMENTO IN CAPO A SOCIETA' CONTROLLATE

Nell'ambito del Progetto Bilancio consolidato è stato attivato un monitoraggio trimestrale dell'indebitamento netto delle società controllate dall'Ente Comune, al fine di tenere sotto controllo l'evoluzione della posizione finanziaria non solo dell'Ente, ma anche dell'intero Gruppo che ad esso fa capo. La situazione dell'indebitamento complessivo delle società controllate è esposta nella tabella di seguito, che evidenzia il *trend* di significativo incremento registrato dal 31.12.2007 fino al 30.9.2009.

### Totale società controllate dal Comune di Venezia

#### Indebitamento Finanziario Netto

(importi in mil. di € comprensivi anche della quota riferibile a terzi azionisti)

	31/12/2007	31/12/2008	30/09/2009	variazione		
				da 12/07 a 12/08	da 12/08 a 09/09	da 12/07 a 09/09
Debito finanziario lordo	356.884	453.866	515.259	96.982	61.393	158.376
Attività finanziarie	87.332	84.736	65.716	-2.596	-19.020	-21.616
Debito finanziario netto	269.552	369.130	449.543	99.578	80.413	179.991

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012**

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

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

Le previsioni pluriennali 2010-2012, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	227.904.901	253.804.901	254.804.901	736.514.703
Titolo II	190.787.528	189.901.214	189.845.856	570.534.598
Titolo III	95.607.705	98.460.619	100.593.252	294.661.576
Titolo IV	150.581.182	62.061.539	36.701.027	249.343.748
Titolo V	164.706.791	159.926.157	159.974.157	484.607.105
<i>Somma</i>	829.588.107	764.154.430	741.919.193	2.335.661.731
Avanzo presunto	81.000.000			81.000.000
<b>Totale</b>	<b>910.588.107</b>	<b>764.154.430</b>	<b>741.919.193</b>	<b>2.416.661.731</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	519.218.771	522.422.242	523.796.782	1.565.437.795
Titolo II	238.873.973	86.987.696	61.675.184	387.536.854
Titolo III	152.495.363	154.744.492	156.447.227	463.687.082
<i>Somma</i>	910.588.107	764.154.430	741.919.193	2.416.661.731
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>910.588.107</b>	<b>764.154.430</b>	<b>741.919.193</b>	<b>2.416.661.731</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2010</b>	<b>Previsioni 2011</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2012</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	134.370.000	135.226.751	0,64	136.561.716	0,99
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.972.290	1.553.874	-47,72	1.291.095	-16,91
03 - Prestazioni di servizi	297.309.829	302.044.849	1,59	301.533.198	-0,17
04 - Utilizzo di beni di terzi	8.305.173	8.305.173		8.305.173	
05 - Trasferimenti	35.920.462	31.909.072	-11,17	31.938.718	0,09
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	17.171.605	20.112.296	17,13	20.891.655	3,88
07 - Imposte e tasse	20.440.227	21.640.227	5,87	21.640.227	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.128.519		-100,00		
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	1.600.666	1.630.000	1,83	1.635.000	0,31
<b>Totale spese correnti</b>	<b>519.218.771</b>	<b>522.422.242</b>	<b>0,62</b>	<b>523.796.782</b>	<b>0,26</b>

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

### Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	65.411.317	48.413.047	25.372.193	139.196.558
Trasferimenti c/capitale Stato	42.844.101	43.601	43.601	42.931.303
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	14.998.964	2.935.658		17.934.621
Trasferimenti da altri soggetti	4.882.800	10.669.233	11.285.233	26.837.266
<b>Totale</b>	<b>128.137.182</b>	<b>62.061.539</b>	<b>36.701.027</b>	<b>226.899.748</b>

#### Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	29.706.791	24.926.157	24.974.157	79.607.105
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>29.706.791</b>	<b>24.926.157</b>	<b>24.974.157</b>	<b>79.607.105</b>
Avanzo di amministrazione	81.000.000			81.000.000
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>238.843.973</b>	<b>86.987.696</b>	<b>61.675.184</b>	<b>387.506.854</b>

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

## **ISTITUZIONI**

Per quanto riguarda le Istituzioni, il collegio ricorda che nel corso dell'anno 2006 è stato approvato dal Consiglio Comunale il Regolamento delle Istituzioni.

Essendo le stesse "organismi di gestione di servizi non economici del Comune" il Collegio ha verificato che i bilanci preventivi 2010 approvati dalle singole Istituzioni siano coerenti con il bilancio dell'ente.

Alla data di redazione della presente relazione i bilanci di previsione sono stati approvati dalle seguenti Istituzioni:

**Istituzione Opere Bevilacqua La Masa** –approvato con delibera 2 dal CdA del 23.11.2009

**Istituzione Ente Gondola** – approvato con delibera 10 dal CdA del 17.11.2009

**Istituzione Centro Maree** –approvato con delibera 6 dal CdA del 18.11.2009

**Istituzione Il Parco della Laguna** – approvato con delibera 4 dal CdA del 17.11.2009

**Istituzione Centri Soggiorno** – approvato con delibera 2 dal CdA del 17.11.2009

**Istituzione Boschi e Grandi Parchi** – approvato con delibera 27 dal CdA del 19.11.2009

Nei bilanci approvati dalle singole Istituzioni i trasferimenti dal Comune iscritti nell'esercizio 2010 non sono superiori ai rispettivi trasferimenti verso le medesime Istituzioni iscritti nel Bilancio Comunale in tale annualità.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, osserva quanto segue in relazione al bilancio di previsione 2010 e pluriennale 2010-2012.

### **1. Equilibrio di parte corrente**

#### **1.1. Entrate da plusvalenze**

L'equilibrio di parte corrente dell'anno 2010 è raggiunto tramite l'applicazione di plusvalenze per € 15 mil. In generale, l'applicazione di plusvalenze alla parte corrente del bilancio pone almeno due problemi:

- essa è sintomo di uno squilibrio fra entrate e uscite correnti, che mediante tale *policy* viene temporaneamente risolto, ma sul piano strutturale tale squilibrio tenderà inevitabilmente a ripresentarsi nei bilanci futuri;
- le plusvalenze sono entrate tendenzialmente rischiose, poiché il loro effettivo realizzo può non concretizzarsi nei tempi e nei modi ipotizzati. E' significativo, in tal senso, il prospetto presentato dall'organo di revisione di questo Comune in occasione del parere al bilancio preventivo 2009: esso mostra come nel medio periodo il Comune abbia concretizzato ed incassato solo una parte modesta delle alienazioni programmate. Nella fattispecie, la difficoltà di valutare appieno la plausibilità di tale voce deriva anche dalla mancata identificazione dei beni ipoteticamente plusvalenti, come segnalato *supra* a commento della Relazione previsionale e programmatica.

#### **1.2. Entrate dalla società Casinò municipale di Venezia Spa**

Le entrate della società in esame sono iscritte nel 2010 per un valore netto di € 95,5 mil., dopo che la società si appresta a chiudere il bilancio 2009 con circa € 32 mil. di perdite in relazione ad un valore *target* di € 99,5 mil. Assumendo un comportamento meramente inerziale da parte della predetta società, questo corrisponde ad una potenziale sovrastima di entrate correnti per circa € 28 mil. in relazione a tale voce. Ovviamente non si può legittimamente assumere un comportamento meramente inerziale da parte di questa società, la quale dovrà necessariamente correggere la struttura dei propri costi ed adeguare i propri obiettivi economici a quelli programmati dal Comune di Venezia. Tuttavia è chiaro che l'obiettivo attualmente prefissato dal Comune (€ 95,5 mil.) potrebbe risultare comunque ottimistico, anche nel caso di una significativa ristrutturazione dei costi e/o di una ripresa del mercato dei giochi, rendendo così necessarie delle variazioni di bilancio in corso esercizio.

#### **1.3. Spese di personale**

Le spese in esame sono appostate nel bilancio 2010 con un aumento di circa € 0,6 mil. rispetto all'importo 2009. Poiché nel 2010 è prevista la sottoscrizione del nuovo contratto collettivo nazionale di lavoro del personale non dirigente, che secondo una stima prudenziale potrebbe comportare l'aggravio di almeno € 1,9 mil., è evidente la necessità di incrementare tale voce di bilancio, a mano di non agire sulla leva della produttività del lavoro, riducendo le sostituzioni per *turn-over* ed ottenendo così dei risparmi di spesa.

#### **1.4. Fondo di riserva**

Il fondo di riserva attualmente stanziato per il 2010 si situa ai livelli minimi di legge, come segnalato *supra*. Tuttavia la portata dei rischi finanziari gravanti sul Comune di cui abbiamo dato conto nei paragrafi precedenti – oltre a quelli relativi alle controversie giudiziarie in essere (ivi compresa quella ben nota con il Comune di Cavallino-Treporti) – consiglierebbe di aumentare questo stanziamento.

### **2. Equilibrio di parte capitale**

#### **2.1. Entrate da alienazioni**

Nel 2010 sono previste consistenti alienazioni di beni, sia immobiliari che mobiliari, a finanziamento di spese in conto capitale. Poiché i beni oggetto di alienazione non sono attualmente indicati nei documenti di bilancio, risulta difficile esprimersi in ordine alla

plausibilità di tale voce. Vorremmo tuttavia segnalare che almeno una parte di tali beni, e precisamente il 6,82% dei valori mobiliari esistenti alla data del 31.12.98, potrebbe essere oggetto di rivendicazione da parte del Comune di Cavallino-Treporti, qualora il Consiglio di Stato confermasse la sentenza emessa recentemente dal Tar del Veneto in relazione ai criteri divisionali da applicarsi nella scissione del medesimo Comune di Cavallino-Treporti. Appare pertanto necessario che i valori mobiliari potenzialmente di pertinenza del Comune di Cavallino-Treporti non siano alienati e quindi che anche lo stanziamento attualmente presente in bilancio vada interpretato come corrispettivo dell'alienazione dei beni pertinenti al solo Comune di Venezia.

### **3. Equilibrio finanziario complessivo**

#### *3.1. Andamento del debito*

Il debito del Comune di Venezia, sia considerato singolarmente che insieme a quello delle società da esso controllate, registra un significativo incremento nell'ultimo biennio. Questa situazione appare molto chiaramente non solo dai dati riportati nella presente relazione, ma anche dai *reports* di monitoraggio pubblicati regolarmente sul sito internet del Comune. Tale andamento esprime delle dinamiche sottostanti complesse, fra cui rientra certamente la volontà dell'Ente di non privare il sistema economico locale del proprio contributo all'investimento e quindi al mantenimento dei livelli produttivi ed occupazionali, soprattutto in un periodo di forte crisi come l'attuale. Sgombrando quindi il campo da ogni valutazione negativa circa la meritevolezza di tali obiettivi, questo Collegio ritiene comunque di dover segnalare che la recente dinamica del debito appare come un fenomeno finanziariamente molto rilevante, soprattutto per quanto concerne le società partecipate, che dovrebbe spingere l'amministrazione dell'Ente a valutarne tutte le implicazioni, sia in termini di stabilità complessiva del gruppo Città di Venezia che di assorbimento di risorse a carico dei bilanci futuri.

#### *3.2. Andamento della liquidità*

Anche l'andamento della liquidità libera del Comune ha assunto, da circa un anno e mezzo a questa parte, una configurazione per certi aspetti nuova rispetto all'esperienza dell'intero quinquennio precedente. In particolare, a causa di dinamiche sottostanti complesse e rispetto alle quali il Comune è talvolta estraneo (come nel caso dei ritardi dei trasferimenti di finanza derivata), la liquidità libera dell'Ente si è attestata su livelli oggettivamente bassi (in rapporto al volume del suo bilancio), che dovranno necessariamente suscitare delle azioni correttive da parte dei suoi amministratori, anche mediante una rafforzata azione di recupero dei crediti vantati dall'Ente.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile;
- di quanto precedentemente osservato e suggerito;

l'organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2010 e sui documenti allegati - ivi compresi i bilanci delle istituzioni - in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, sempreché il dispositivo della delibera di approvazione del bilancio venga integrata da ulteriori previsioni formulate secondo i seguenti *criteri direttivi*:

1. identificare, all'interno della Relazione previsionale e programmatica, i beni dalla cui alienazione deriveranno le plusvalenze realizzate nella misura necessaria per garantire l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2010 e le risorse nella misura necessaria per garantire l'equilibrio di parte capitale del medesimo bilancio di previsione 2010 (comprensivo dell'allegato relativo alle annualità 2011 e 2012), precisando che per effetto di tale identificazione dovranno ritenersi implicitamente modificate le eventuali destinazioni finanziarie originariamente impresse nei relativi atti deliberativi di alienazione, nonché gli schemi contrattuali eventualmente previsti in alternativa alla cessione regolata da corrispettivi finanziari;
2. condizionare il mantenimento dello stanziamento relativo alle entrate dalla società Casinò municipale di Venezia Spa per il 2010 all'adozione, da parte di quest'ultima società, di un *budget* allineato agli obiettivi programmatici fissati dal Comune. Provvedere, in caso negativo, ad una tempestiva variazione del bilancio annuale e pluriennale del Comune;
3. aumentare lo stanziamento del fondo di riserva almeno per quanto occorra a fronteggiare i rischi noti che avranno possibile manifestazione finanziaria negli esercizi cui si riferisce il bilancio di previsione, fra cui il mancato realizzo delle plusvalenze ipotizzate e la sottoscrizione di nuovi contratti collettivo di lavoro del personale. Ovviamente tale fondo potrà essere svincolato ed utilizzato se e nella misura in cui tali rischi perdano di attualità.

Il Collegio dei revisori dei conti esprime infine le seguenti *raccomandazioni*, oltre a quelle già formulate implicitamente o esplicitamente in altre parti del presente parere:

1. provvedere a rafforzare il monitoraggio dell'andamento economico-finanziario della società Casinò, sia in termini di contenuto informativo che di tempestività dell'informazione, in modo da effettuare le appropriate variazioni di bilancio del Comune qualora l'andamento effettivo della società si discostasse da quello programmato a *budget*. Identificare un nucleo appropriato di spese *discrezionali* la cui attivazione dovrà necessariamente seguire (o meno) il consolidamento dei risultati economici della società;
2. adottare un *piano straordinario di riscossione delle posizioni creditorie in essere*, con chiara identificazione di ruoli, tempi e modalità, legando tale piano anche agli obiettivi assegnati alla dirigenza;
3. adottare un *piano dei flussi finanziari ex ante*, che consenta di anticipare l'andamento futuro della cassa, prevenendone le eventuali carenze e soprattutto consentendo di valutare la sostenibilità delle politiche finanziarie dell'Ente (tra cui le diverse tipologie di spesa in conto capitale) in termini di assorbimento di cassa. In particolare, tale piano dovrà guidare l'armonizzazione fra l'utilizzo delle entrate liquide di natura straordinaria (rivenienti, ad es., da alienazioni) ed i risultati conseguiti con l'azione di recupero delle posizioni creditorie scadute, nel senso che nelle more del predetto recupero le nuove risorse liquide dovrebbero essere prioritariamente assegnate al ripristino della normale operatività di cassa;

4. monitorare attentamente gli aggregati rilevanti ai fini del rispetto del patto di stabilità, provvedendo tempestivamente alle opportune variazioni di bilancio qualora essi si discostassero dalle previsioni.

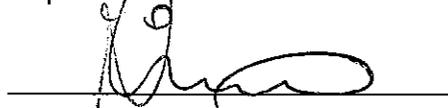
Venezia, 16.11.09

**L'ORGANO DI REVISIONE**

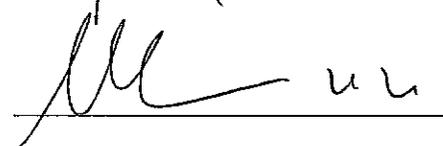
Paolo Marchiori (presidente)

Handwritten signature of Paolo Marchiori in black ink, written over a horizontal line.

Fabio Barbazza

Handwritten signature of Fabio Barbazza in black ink, written over a horizontal line.

Massimo Da Re

Handwritten signature of Massimo Da Re in black ink, written over a horizontal line.