



Comune di Vicenza

Provincia di Vicenza

COLLEGIO DEI REVISORI

PEDRON RENZO

MISTRORIGO ALESSANDRO

SACCON GIAMPIETRO

PARERE

ALLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE

2014-2015-2016

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Renzo Pedron, Mistrorigo Alessandro, Saccon Giampietro, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ❑ ricevuti in data 3 aprile 2014 gli schemi del bilancio di previsione 2014/2016 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2014/2016, approvati dalla Giunta comunale in data 1° aprile 2014 con delibera n. 54/26083, e i relativi allegati obbligatori;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. 267/2000 (Tuel) ed il D.Lgs. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili);
- ❑ visti gli artt. 30 e segg. della Legge n. 183 del 12 novembre 2011, come modificati dalla Legge n. 147 del 27 dicembre 2013, in materia di Patto di stabilità interno;
- ❑ 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 regolamento in materia di trasparenza per le cariche elettive e di governo in materia di controlli interni approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 12/13034 del 14 febbraio 2013;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 1 aprile 2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio 2014/2016;
- ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 19 novembre 2013 nella delibera consiliare n. 61/90679 del 28 novembre 2013 "Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 16, c. 1, lettera b) del D.Lgs. 118/2011 – Assestamento di bilancio 2013";
- ❑ vista la delibera di Consiglio comunale n. 75 del 15.12.2010 di ricognizione delle partecipazioni societarie del Comune di Vicenza, ai sensi dell'art. 3 commi 27 e segg. Legge 244/07;
- ❑ vista la delibera di Consiglio comunale n. 15/24436 del 26 marzo 2013 "AZIENDE PARTECIPATE - Attuazione dell'art. 34, commi 20 e 21 del d.l. 18 ottobre 2012, n. 179 conv. con modif. in L. 17 dicembre 2012, n. 221 in materia di servizi pubblici locali, per la parità tra gli operatori, l'economicità della gestione e l'adeguata informazione alla collettività di riferimento. Provvedimenti per sviluppare la capacità industriale di AIM Vicenza s.p.a. e delle società operative di scopo Valore Ambiente s.r.l., AIM Mobilità s.r.l., Valore Città AMPCS s.r.l. e AIM Servizi a Rete s.r.l. operanti nei servizi pubblici locali";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 53/25007 del 31 marzo 2014 "Approvazione del piano triennale 2014-2015-2016 di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 126/43308 del 6 giugno 2013 "Relazione di inizio mandato del Sindaco, ai sensi dell'art. 4-bis del D.Lgs. n. 149 del 6/9/2011 e ss.mm";
- ❑ vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 42/56608 del 26 luglio 2013 che approva le linee programmatiche 2013/2018;
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 258/89296 del 26 novembre 2013 "Fabbisogno di personale dal comparto triennio 2013-2015- Piano assunzioni anno 2013-2014";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 271/89237 del 6 dicembre 2013 che ha adottato lo schema di programma triennale dei lavori pubblici 2014/2016, pubblicato all'Albo Pretorio dal 12/12/2013 al 9/2/2014;
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 290 del 17 dicembre 2013 "AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle aziende partecipate del Comune di Vicenza – Anno 2013";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 17/5911 del 28 gennaio 2014 che approva il "Piano triennale di prevenzione della corruzione 2014/2016"
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 18/5916 del 28 gennaio 2014 che approva il "Programma triennale per la trasparenza e l'integrità 2014-2016";
- ❑ visto il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008, convertito nella Legge 21/8/2008 n. 133;

hanno effettuato le verifiche nella riunione del 10 aprile 2014 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014/2016**1. Verifica pareggio finanziario**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni 2014/2016, 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	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	2015	2016	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	2015	2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	56.401.718,64								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		61.129.025,43	59.290.654,08	49.875.474,64					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.334.969,90	57.257.226,00	57.892.226,00	57.792.226,00	TIT. 1 - Spese correnti	110.264.951,64	105.895.821,08	95.436.766,35	95.363.068,35
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	26.518.096,00	21.755.498,79	19.255.626,02	19.655.928,02	- di cui fondo pluriennale	0,00	8.395.625,33	8.395.625,33	8.395.625,33
TIT. 3 - Entrate extratributarie	26.645.961,94	16.902.528,95	17.893.289,00	17.419.289,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	25.595.993,43	25.006.023,53	5.690.969,09	5.690.969,09	TIT. 2 - Spese in conto capitale	28.882.040,79	79.919.481,62	56.535.997,84	47.120.818,40
					- di cui fondo pluriennale	0,00	50.895.028,75	41.479.849,31	31.702.874,31
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	380.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	467.500,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Totale entrate finali	140.475.021,27	121.321.277,27	101.132.110,11	100.958.412,11	Totale spese finali	139.614.492,43	186.265.302,70	152.422.764,19	142.933.886,75
TIT. 6 - Accensione di prestiti	13.385.448,47	10.315.000,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	6.706.469,27	6.500.000,00	8.000.000,00	7.900.000,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.750.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.750.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.408.011,24	25.430.000,00	25.530.000,00	25.030.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	36.013.446,51	25.430.000,00	25.530.000,00	25.030.000,00
Totale	45.543.459,71	101.874.025,43	89.820.654,08	79.905.474,64	Totale	47.469.915,78	36.930.000,00	38.530.000,00	37.930.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	186.018.480,98	223.195.302,70	190.952.764,19	180.863.886,75	TOTALE COMPLESSIVO	187.084.408,21	223.195.302,70	190.952.764,19	180.863.886,75
Fondo di cassa finale	55.335.791,41								

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2014/2016

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	56.401.718,64			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	16.480.567,34	8.395.625,33	8.395.625,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	95.915.253,74 0,00	95.041.141,02 0,00	94.867.443,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)	105.895.821,08 8.395.625,33 80.000,00	95.436.766,35 8.395.625,33 70.000,00	95.363.068,35 8.395.625,33 70.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.500.000,00 0,00	8.000.000,00 0,00	7.900.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-- --	-- --
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)	0= -	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2014	COMPETENZA ANNO 2015	COMPETENZA ANNO 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	44.648.458,09	50.895.028,75	41.479.849,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	35.721.023,53	6.090.969,09	6.090.969,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato (-)	79.919.481,62 50.895.028,75	56.535.997,84 41.479.849,31	47.120.818,40 31.702.874,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-)	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva che è salvaguardato l'equilibrio di parte corrente ed in conto capitale come risulta dall'analisi delle due tabelle sopra riportate.

3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa (spese in conto capitale) è finanziato con la seguente previsione di risorse:

FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI 2014	IMPORTI
Mutui o altri prestiti	10.315.000,00
Permessi a costruire	1.243.000,00
Contributi	13.962.054,44
Ricavi da alienazioni	8.880.969,09
Ricavi e trasferimenti per il Settore Sociale	80.000,00
Concessioni cimiteriali	840.000,00
Movimentazioni di tesoreria (partite alla pari)	<u>400.000,00</u>
Totale complessivo fonti di finanziamento INVESTIMENTI 2014:	<u>35.721.023,53</u>

L'organo di revisione osserva che il finanziamento delle spese in conto capitale trova copertura attraverso l'utilizzo di mezzi propri

- per euro 8.880.969,09 costituiti da solo una quota parte di quanto previsto derivante dal piano delle alienazioni e delle valorizzazioni patrimoniali di cui all'art. 58 del D.L. 112/2008 (come da specifica riportata nella Sezione Strategica del Documento Unico di Programmazione – DUP)
- per euro 840.000,00 costituiti da entrate per concessioni cimiteriali.

4. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

L'organo di revisione verifica e prende atto che non è stato iscritto in bilancio l'Avanzo di Amministrazione 2013 presunto.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento unico di programmazione (DUP) e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore: piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc..

5.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

5.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (*e il suo aggiornamento*) di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti dell'11/11/2011, ed adottato con delibera di GC. n. 271/89237 del 6 dicembre 2013.

Lo schema di programma è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 60 giorni consecutivi dal 12/12/2013 al 9/2/2014.

Si prende atto che per l'analisi dettagliata delle opere pubbliche e degli altri investimenti del Comune di Vicenza occorre fare riferimento, al suddetto programma, fermo restando che gli stanziamenti di bilancio debbono seguire i criteri di imputazione fissati dalla nuova contabilità armonizzata delle P.A. di cui al D.Lgs. 118/2011.

5.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto della Giunta comunale n. 258/89296 del 26 novembre 2013. Con successivo provvedimento la Giunta Comunale dovrà provvedere ad una parziale revoca delle previste assunzioni di personale per l'anno 2014 di cui alla sopracitata deliberazione, secondo quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione (DUP).

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.

Le previsioni di bilancio sono coerenti con le esigenze finanziarie espresse nei suddetti atti.

5.2 Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento unico di programmazione (DUP) e della coerenza con le previsioni

Il Documento unico di programmazione sostituisce per i Comuni sperimentatori della nuova contabilità armonizzata delle P.A. di cui al D.Lgs. 118/2011 (fra cui il Comune di Vicenza) la vecchia Relazione previsionale e programmatica ex D.Lgs. 267/2000.

Preso atto che i contenuti del DUP rispettano sostanzialmente quanto indicato dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 12 al DPCM 28/12/11 sulla sperimentazione contabile) e fermo restando che modalità operative e schemi per la stesura del DUP dovranno essere regolamentati con apposito decreto ministeriale non ancora emanato, l'organo di revisione attesta la coerenza del Documento unico di programmazione (DUP) 2014/2016 con le previsioni di bilancio.

6. Verifica della coerenza esterna

6.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e dal 2013 i comuni con popolazione da 1.000 a 5.000 abitanti) concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e 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, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016.

Pertanto le previsioni di bilancio 2014/2016 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Ai sensi del comma 4-ter dell'art. 31 della legge suddetta, per l'anno 2014, il saldo obiettivo del patto di stabilità interno per gli enti in sperimentazione, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è stato ridotto del 52,80 %, per i Comuni, di cui al DMEF 14 febbraio 2014.

Il seguente prospetto, allegato al bilancio di previsione 2014/2016, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese di investimento, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche.

PATTO STABILITA' 2014

	PREVISIONE 2014
Entrate, tit. 1 (accertamenti)	57.257.226,00
Entrate, tit. 2 (accertamenti)	20.646.675,02
Entrate, tit. 3 (accertamenti)	16.902.528,95
TOTALE ENTRATE CORRENTI	94.806.429,97
Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata) (a sommare)	16.480.567,34
Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) (a detrarre)	-8.395.625,33
TOTALE ENTRATE CORRENTI RETTIFICATE DAL FPV	102.891.371,98
Entrate, tit. 4 e 5 (riscossioni)	13.500.000,00
tot. Entrate nette:	116.391.371,98
Spese tit. 1 (impegni)	97.500.195,75
Spese, tit. 2 e tit. 3 (pagamenti)	16.000.000,00
tot. Spese nette:	113.500.195,75
Saldo:	2.891.176,23
OBIETTIVO	2.688.559,00
DIFFERENZA	202.617,23

E' stata verificata la coerenza delle previsioni di bilancio con il patto di stabilità interno. Le previsioni di incasso delle entrate in conto capitale e di pagamento delle spese per investimenti, 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 2014/2016

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2014/2016, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Entrate tributarie**

	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	46.042.226,00	46.677.226,00	46.577.226,00
Imposta municipale propria	21.490.225,00	21.790.225,00	21.690.225,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.560.000,00	1.560.000,00	1.560.000,00
Addizionale comunale IRPEF	9.245.000,00	9.500.000,00	9.500.000,00
Imposta di soggiorno	420.000,00	500.000,00	500.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2.980.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1,00	1,00	1,00
Tassa sui servizi comunali (TASI)	10.336.000,00	10.336.000,00	10.336.000,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	11.215.000,00	11.215.000,00	11.215.000,00
Fondi perequativi dallo Stato	11.215.000,00	11.215.000,00	11.215.000,00
TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	57.257.226,00	57.892.226,00	57.792.226,00

Imposta Unica Comunale

La legge n. 147/13 ha introdotto, a decorrere dal 1° gennaio 2014, l'Imposta Unica Comunale composta dall'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI) e nella Tassa sui rifiuti (TARI). Di tali componenti solo IMU e TASI verranno gestite direttamente dall'Amministrazione comunale, mentre la gestione della TARI verrà affidata ad AIM Spa.

L'Organo di revisione prende atto che, come meglio specificato nella sezione operativa del DUP, l'Amministrazione dovrà disciplinare il nuovo tributo, predisporre il relativo regolamento comunale limitatamente alle componenti IMU, TASI e TARI, nonché adottare le delibere di approvazione delle aliquote IMU e TASI tenendo conto dei limiti e delle facoltà che, in tale ambito, sono imposti e concesse dalla legge nonché delle eventuali ripercussioni contabili.

Inoltre, l'avvento del nuovo tributo imporrà anche una revisione del Regolamento Generale delle Entrate Tributarie nella parte relativa alla disciplina degli accertamenti, dei rimborsi, delle rateizzazioni, degli istituti definitivi della pretesa tributaria e degli istituti deflattivi del contenzioso tributario in quanto disciplina comune a tutte le componenti della IUC.

L'IMU comporta per il Comune un gettito complessivo di € 33.200.000,00 al lordo della quota trattenuta a titolo di fondo di solidarietà (che ammonta a € 11.709.776,00. Importo netto pari a € 21.490.225,00)

Per la TASI è stato previsto in bilancio uno stanziamento di € 10.336.000,00 che corrisponde a varie fasce di aliquote sulla prima casa garantendo detrazioni e sgravi particolarmente significative alle categorie sociali più deboli e alle famiglie. Sugli altri immobili si prevede un'aliquota dell' 8 per mille prevedendo altresì l'esenzione di alcune fattispecie di immobili.

Addizionale comunale Irpef

Il Consiglio dell'Ente con regolamento approvato con delibera n. 19 del 23/04/2012, ha disposto la variazione dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno medesimo e per i successivi nella misura dello 0,60% con soglia di esenzione di euro 15.000,00 di reddito imponibile Irpef.

Il gettito, per l'anno 2014, viene confermato in euro 9.245.000,00 tenendo conto dell'andamento dell'imposta nei due anni precedenti e dell'aliquota da applicare.

Trasferimenti erariali – Fondo di solidarietà

Il fondo di solidarietà è stato previsto per euro 11.215.000,00.

Le previsioni dei trasferimenti erariali sono state effettuate tenendo conto delle riduzioni di risorse nell'ambito della legge "spending review" ex art. 16, c .6, DL 6/7/12, n. 95, convertito nella L.7/8/12, n. 135, come modificato dall'art. 1, c. 119 della L. 228/12 - legge stabilità (stimati in circa € -0,6 ml) ed altri tagli a seguito della definizione IMU prima casa dell'anno 2013 e della prima applicazione della TASI (stimati in circa € -0,7 ml).

Non appena saranno resi noti, da parte del Ministero dell'Interno, dati ed informazioni relativi, l'ente provvederà a effettuare le opportune variazioni di bilancio.

Imposta di soggiorno

Il Comune (capoluogo di provincia o incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte), ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011, con delibera di Consiglio n. 14/23057 del 29 marzo 2012 ha istituito una imposta di soggiorno.

L'incremento del gettito dell'imposta nel bilancio di previsione 2014/2016 è fondata sulla opportunità di valorizzare il patrimonio storico, artistico ed ambientale della Città, di promuovere nonché migliorare i servizi di accoglienza erogati al turista, ed è giustificata dalla rilevazione dell'incremento di arrivi e di presenze nel 2013.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

L'Ente ha provveduto con delibera n. 65 del 7/3/2012 a disporre gli indirizzi generali per la partecipazione alla lotta all'evasione come parte attiva nelle attività di accertamento e di controllo in sintonia con Agenzia delle Entrate.

Con delibera n. 275 del 10/12/2013 la Giunta comunale ha deciso di proseguire le attività di lotta all'evasione già delineate con la precedente deliberazione.

Nel 2014 l'Ente proseguirà la collaborazione con l'Agenzia delle Entrate e le altre Amministrazioni Pubbliche per la lotta all'evasione concorrendo all'attività accertativa mediante "segnalazioni qualificate" all'erario ed esaminando le richieste di informativa che giungono dall'Agenzia ed in particolare, dal 2014, intende avviare una collaborazione con l' Agenzia delle Entrate per la revisione dei classamenti del centro storico e delle relative rendite.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del triennio 2014/2016. L'ammontare dei contributi per permesso di costruire previsti per gli anni 2014/2016 tengono conto delle pratiche edilizie in corso e dell'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione nel bilancio 2014/2016 è la seguente:

Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
1.243.000,00	953.000,00	953.000,00

Il contributo è tutto destinato al finanziamento degli investimenti.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 200.055,28 per l'anno 2014 ed € 200.000,00 per gli anni 2015 e 2016 specificatamente destinati, per uguale importo, nella spesa come risulta dall'Allegato F al bilancio di previsione, riportante il quadro analitico per missione, programma e titolo delle spese per funzioni delegate dalla Regione, predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 819.408,54 per l'anno 2014 e € 796.000,00 per gli anni 2015 e 2016 e sono specificatamente destinati, per uguale importo, nella spesa come risulta dall'Allegato E al bilancio di previsione, riportante il quadro analitico per missione, programma e titolo dell'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

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

Servizi a domanda individuale	% copertura 2014	% copertura 2015	% copertura 2016
ASILI NIDO	72,60%	77,19%	77,19%
IMPIANTI SPORTIVI	48,50%	52,08%	52,08%
MANIFESTAZIONI CULTURALI	22,68%	36,00%	59,71%
MERCATO ORTOFRUTTICOLO	93,48%	99,93%	99,93%
MUSEI CIVICI, TEATRO OLIMPICO E BASILICA PALLADIANA	75,99%	90,41%	83,95%
PESA PUBBLICA	16,22%	17,47%	17,47%
SALE PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI TEATRO ASTRA, SALA S. CORONA, AUDITORIUM "F. CANNETI"	23,48%	27,24%	27,24%
SERVIZIO MENSA SCUOLE: MATERNE COMUNALI; MATERNE STATALI; ELEMENTARI	95,66%	99,54%	99,54%
Percentuale totale	80,47%	87,01%	87,97%

La proposta di delibera del Consiglio fissa la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura dell'80,47% per l'anno 2014, dell'87,01% per l'anno 2015 e dell'87,97 per l'anno 2016.

L'organo di revisione prende atto che la copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale con proventi tariffari e con contributi specifici è prevista per un percentuale superiore a quella minima prevista dalle normative in vigore.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le disposizioni di cui all'art. 208 del D. Lgs. 30/4/1992, n. 285 (Codice della Strada) e successive modificazioni, prevede che il 50% dei proventi da sanzioni amministrative siano destinati come qui di seguito evidenziato:

a) alle spese per segnaletica - Art 208, comma 4 lett. a) – la percentuale minima del 12,5%; percentuali effettive: 17,02% nel 2014 e 17,42% del 2015 e 2016;

b) alle spese per automezzi, mezzi e attrezzature, attività controllo e accertamento violazioni - Art 208, comma 4 lett. b) – la percentuale minima del 12,5%; percentuali effettive: 51,34% nel 2014 e 53,06% nel 2015 e 2016;

c) alle spese per sicurezza, educazione stradale, manutenzione strade - Art 208, comma 4 lett. c) – la percentuale minima del 25,00%; percentuali effettive: 51,32% nel 2014 e 52,52% nel 2015 e 2016.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone per COSAP previsto per gli anni 2014/2016 è pari ad euro 500.000,00 per occupazione di spazi ed aree occupate permanentemente e pari ad euro 550.000,00 per occupazione di spazi ed aree occupati temporaneamente sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il suddetto triennio.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni 2014/2016 delle spese correnti classificate per macroaggregato è il seguente:

Macroaggregato	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
SPESE CORRENTI			
Redditi da lavoro dipendente	34.815.993,57	34.130.000,00	34.130.000,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	2.958.872,52	2.369.312,96	2.369.312,96
Acquisto di beni e servizi	32.752.983,77	27.525.097,25	27.414.597,25
Trasferimenti correnti	18.228.119,38	17.276.664,58	17.276.664,58
Interessi passivi	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	464.103,10	298.138,00	298.138,00
Altre spese correnti	14.675.748,74	11.837.553,56	11.874.355,56
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	105.895.821,08	95.436.766,35	95.363.068,35

Piano Triennale di Razionalizzazione 2014/2016

La Giunta comunale con delibera n. 53 del 31/3/2014 ha approvato il piano di razionalizzazione e di riqualificazione della spesa anni 2014-2015-2016, ai sensi dell'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011, conv. nella L. 111/2011; gli stanziamenti di spesa del bilancio di previsione 2014-2016 tengono conto delle economie di spesa indicate nel suddetto piano. In fase di rendicontazione dell'anno 2014 le economie di spesa, valide ai fini dell'art. 16, comma 5, del DL 98/11 dovranno essere certificate dall'Organo di Revisione.

In coerenza con le previsioni del bilancio che considera già le economie derivanti dal piano di razionalizzazione, dovranno essere attuate dalla Giunta e da ciascun Settore comunale azioni conseguenti nel corso dell'anno 2014 e degli anni successivi; gli obiettivi operativi saranno inseriti anche nel piano delle performance.

Il suddetto piano di razionalizzazione della spesa continua, peraltro, quanto già avviato negli anni precedenti, ed in particolare si ricorda la delibera della Giunta comunale n. 1/269 del 09/01/2013 che ha approvato il piano di ristrutturazione del parco automezzi in attuazione dell'art. 5 comma 2 della legge 95/2012, nonché la deliberazione di Giunta comunale n. 169/37638 del 29/5/2012 che ha approvato il Piano triennale 2012-2014 di razionalizzazione delle spese di funzionamento delle dotazioni strumentali e delle autovetture di servizio e dei beni immobili, ai sensi dell'art. 2, c. 594 e seguenti della L. 244/2007. Per il Comune di Vicenza, il combinato disposto dell'art. 16 D.L. 98/2011 e dell'art. 4 D.L. 16/2014 comporta che le economie effettive derivanti dai piani di razionalizzazione (art. 16 D.L. 98/2011) possono essere destinate per una percentuale massima del 50% alla contrattazione decentrata integrativa.

Spese di personale

La spesa del personale prevista nel bilancio di previsione 2014/2016 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e del rispetto dei vincoli disposti:

- dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, dall' 1/1/2013, sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 dell'obbligo di riduzione della spesa di personale;
- dall'art. 28, comma 11 quater, del D.L. 201/2011, conv. L. 214/11, stante la riduzione dei costi rispetto all'anno precedente (per il calcolo definitivo occorre attendere i dati consuntivi dell'anno 2013 del Comune e delle proprie società partecipate).

In merito allo sfioramento di € 54.859,57 del limite della spesa del personale a tempo determinato dell'anno 2012, ex art. 9, DL 78/10, rilevato dalla delibera della Corte dei Conti n. 166/PRSP/2013, la Giunta comunale ha adottato la delibera n. 173 dell'8 agosto 2013 disponendo il recupero nell'anno 2013 per quanto possibile e la restante parte nell'anno 2014. L'effettiva economia di spesa del personale ex art. 9, c. 28, del D.L. 78/2010 accertata nell'anno 2013 ammonta a consuntivo a € 42.755,83 e, quindi,

per dar corso al completo recupero dello sfioramento del limite delle assunzioni a tempo determinato dell'anno 2012, l'Ente provvederà a conseguire l'ulteriore economia di spesa di € 12.103,74 nel corso dell'anno 2014. Pertanto, vista l'esiguità della spesa, sussistono le condizioni per poter affermare, già alla data attuale, che il Comune di Vicenza ha già adottato le misure correttive idonee a rimuovere le irregolarità della gestione finanziaria relativa alle assunzioni a tempo determinato dell'anno 2012, così come avvalorato dalla delibera della Corte dei Conti sez. regionale di controllo del Veneto n. 249 del 17 settembre 2013, anche alla luce delle recenti interpretazioni della Corte costituzionale con sentenza 6 luglio 2012, n. 173 e della Corte dei Conti, sez. reg. controllo Toscana, del. n. 280 del 9/12/13.

Limitazione spese di personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 296/2006

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

componenti spesa personale	Rendiconto 2013*	Previsione 2014
macroaggregato 01-Redditi da lavoro dipendente	35.440.137,02	34.815.993,57
altri macroaggregati	2.681.855,26	3.057.942,76
<i>Altre spese da specificare:</i>		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	38.121.992,28	37.873.936,33
(-) Componenti escluse (B)	1.720.933,18	1.691.122,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (C = A-B)	36.401.059,10	36.182.814,06

*dati provvisori in quanto il rendiconto 2013 è in fase di predisposizione

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

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

L'Ente ha confermato quanto deliberato dal Consiglio in data 20/11/2008 n. 66 e successive modifiche sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 della legge 133/08. L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese sottoposte a vincoli di legge

I vincoli di spesa imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e dal D.L. 95/2012 sono rispettati, come risulta dal seguente prospetto:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
Studi e consulenze	122.200,00	80%	24.440,00	15.721,00	15.721,00	15.721,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	329.948,94	80%	65.989,79	54.265,80	54.265,80	54.265,80
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	60.000,00	50%	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Formazione	146.317,74	50%	73.158,87	67.270,52	67.270,52	67.270,52
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	87.733,45	20%	70.186,76	19.400,00	19.400,00	19.400,00
totali			263.775,42	186.657,32	186.657,32	186.657,32

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 (Tuel) ed in quelli previsti dall'art. 6 del Regolamento di contabilità dell'Ente, approvato con deliberazione del Consiliare n. 11/13015 del 14/2/2013 e modificato con deliberazione consiliare n. 15/24436 del 26/3/2013, fermo restando le disposizioni del D.Lgs. 118/2011.

Il fondo di riserva è previsto in € 1.035.71,55 nel 2014, in € 972.328,23 nel 2015 ed in € 1.009.130,23 nel 2016.

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è quantificato in sede di prima applicazione della nuova contabilità armonizzata ad un valore prudenziale di € 80.000,00 annui sulla base dei crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi, fermo restando che non sono oggetto di svalutazione i crediti verso altre P.A. e le entrate tributarie accertate per cassa. In sede di rendiconto dell'anno 2013, che sarà approvato dal Consiglio comunale entro maggio 2014, l'Ente provvederà all'aggiornamento della consistenza del fondo rispetto alla consistenza reale dei residui attivi di fine anno. Si evidenzia che fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato, non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad euro 35.721.023,53 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nei precedenti punti 2 e 3 sulle verifiche degli equilibri.

In sintesi gli investimenti per l'anno 2014 sono i seguenti:

SPESE D'INVESTIMENTO 2014 PER GRANDI AGGREGATI	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
<u>Opere:</u>		
Manutenzioni e interventi urgenti del patrimonio comunale	400.000,00	
Beni culturali	3.550.000,00	
Sport e spettacolo	700.000,00	
Edilizia sociale	100.000,00	
Cimiteri e interventi igienico - sanitari	1.195.000,00	
Manutenzione e chiese	228.000,00	
Edilizia scolastica	2.350.000,00	
Edilizia residenziale pubblica	80.000,00	
Manutenzioni mercati	55.000,00	
Opere stradali	3.925.000,00	
Difesa dell'ambiente	2.360.000,00	
Verde pubblico, arredo urbano, riqualificazione piazze, parcheggi	10.150.000,00	
Opere di difesa idraulica e del territorio	2.192.279,44	
Alluvione novembre 2010	1.394.775,00	28.680.054,44
<u>Non opere:</u>		
Gestione del patrimonio (AMCPS, informatizzazione, beni mobili)	2.247.969,09	
Controversie, espropri, convenzioni	1.388.000,00	
Beni culturali	100.000,00	
Trasporto pubblico urbano finanziato dalla Regione	2.500.000,00	
Varie	305.000,00	
Riqualificazione del Territorio	100.000,00	
Movimentazioni di tesoreria (partite alla pari)	400.000,00	7.040.969,09
Totale INVESTIMENTI 2014		35.721.023,53

Per l'analisi dettagliata delle opere pubbliche e degli altri investimenti del Comune di Vicenza occorre fare riferimento, al programma triennale dei lavori pubblici e all'elenco annuale dei lavori, ai sensi dell'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 e successive modificazioni ed integrazioni e al D.M. del 11/11/2011, fermo restando che gli stanziamenti di bilancio debbono seguire i criteri di imputazione fissati dalla nuova contabilità armonizzata delle P.A. di cui al D.Lgs. 118/2011.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2014 al titolo II della spesa sono finanziate con indebitamento per euro 10.315.000,00 relativo ad assunzione di prestiti di cui € 2.160.000,00 relativi a fondi di rotazione per bonifiche ambientali.

Stante che l'Ente dovrà, in corso d'anno, verificare l'effettiva possibilità di assunzione dei mutui, i indicati nelle previsioni di bilancio, in funzione dell'andamento dei pagamenti in conto capitale ed in relazione all'allentamento del patto di stabilità, si osserva che le previsioni degli investimenti e le modalità di finanziamento risultano di fatto finanziate senza gravare e aumentare il tasso di indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente ha subito la seguente evoluzione al 31 dicembre di ciascun anno:

anno	importo
2008	70.602.958,00
2009	102.408.102,00
2010	86.331.322,00
2011	80.628.143,00
2012	60.501.727,00
2013	58.057.195,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale sono i seguenti:

anno	2014	2015	2016
Interessi	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
quota capitale	6.500.000,00	8.000.000,00	7.900.000,00
totale fine anno	8.500.000,00	10.000.000,00	9.900.000,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 66.672.874,49
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 19.776.106,43
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 22.182.199,19
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 108.631.180,11
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	€ 8.690.494,41
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/13	€ 2.000.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 2.000.000,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 6.690.494,41
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2013	€ 58.057.194,54
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 10.315.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 68.372.194,54
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

In merito si osserva che l'Ente rispetta i limiti di indebitamento di Legge.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missioni	descrizione		PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	37.836.433,22 10.281.038,28	30.249.657,43 9.716.038,28	29.635.157,43 9.096.038,28
Totale MISSIONE 02	Giustizia	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.061.447,39 612.627,90	2.280.197,37 612.627,90	2.280.797,37 612.627,90
Totale MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.478.844,70 193.800,82	6.305.156,63 193.800,82	6.305.156,63 193.800,82
Totale MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.244.897,56 3.532.953,92	16.033.963,84 2.732.953,92	15.232.963,84 1.882.953,92
Totale MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.869.639,54 2.887.600,68	9.229.453,21 2.204.200,68	8.485.453,21 1.293.000,68
Totale MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.419.592,89 1.846.921,63	3.821.290,57 1.636.921,63	3.611.290,57 1.356.921,63
Totale MISSIONE 07	Turismo	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	602.988,73 31.807,90	591.901,09 31.807,90	591.901,09 31.807,90
Totale MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.264.980,96 8.677.373,10	10.936.734,96 8.011.093,66	10.270.455,52 7.929.093,66
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	19.460.833,68 11.892.820,44	14.021.682,30 7.962.820,44	10.091.682,30 2.457.820,44
Totale MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	39.220.321,99 14.531.018,07	31.121.031,39 12.871.018,07	29.461.031,39 12.271.018,07
Totale MISSIONE 11	Soccorso civile	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.021.608,73 1.027.851,91	1.766.878,45 527.851,91	1.266.878,45 133.076,91
Totale MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	25.259.598,31 3.289.974,59	22.910.819,07 2.905.974,59	22.526.819,07 2.393.974,59
Totale MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.399.643,45 484.864,84	2.110.669,65 468.364,84	2.094.169,65 446.364,84
Totale MISSIONE 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.400,00 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.115.071,55 0,00	1.042.328,23 0,00	1.079.130,23 0,00
Totale MISSIONE 50	Debito pubblico	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.500.000,00 0,00	8.000.000,00 0,00	7.900.000,00 0,00
Totale MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.000.000,00 0,00	5.000.000,00 0,00	5.000.000,00 0,00
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	25.430.000,00 0,00	25.530.000,00 0,00	25.030.000,00 0,00
TOTALE MISSIONI		previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	223.195.302,70 59.290.654,08	190.952.764,19 49.875.474,64	180.863.886,75 40.098.499,64
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	223.195.302,70 59.290.654,08	190.952.764,19 49.875.474,64	180.863.886,75 40.098.499,64

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio 2014/2016 nella parte entrate, al titolo 7, e nella parte spesa, al titolo 5, una previsione per anticipazioni di cassa di € 5.000.000,00, nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti.

Entrate e Spese per conto terzi e per partite di giro

Sono state iscritte in bilancio 2014/2016 nella parte entrate, al titolo 9, e nella parte spesa, al titolo 7, previsioni per partite di giro di € 17.820.000,00 e per entrate e spese conto terzi di € 7.610.000,00 nel 2014, € 7.710.000,00 nel 2015 ed € 7.210.000,00 nel 2016.

ORGANISMI PARTECIPATI

A fine anno 2013 le aziende partecipate direttamente dal Comune di Vicenza sono le seguenti:

ACQUE VICENTINE SPA	58,42%
AEROPORTI VICENTINI SPA - IN LIQUIDAZIONE	4,08%
AIM VICENZA SPA HOLDING	100,00%
AUTOSTRADA BS-PD SPA	0,24%
AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA-CESSATA	0,10%
BANCA POPOLARE DI VICENZA	0,00%
BANCA POPOLARE ETICA	0,06%
C I S - CENTRO INTERSCAMBIO MERCI SPA – IN LIQUIDAZIONE	8,46%
COLLEGE VALMARANA MOROSINI SPA	12,11%
FIERA DI VICENZA SPA	32,11%
FTV SPA	0,13%
MAGAZZINI GENERALI SPA – IN LIQUIDAZIONE	25,00%
VI. ART. SRL – CEDUTA LA QUOTA	0,00%
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00%

Si prende atto che sulla base della vigente normativa sono stati esplicitati nella sezione strategica del Documento Unico di Programmazione 2014/2016 (DUP) gli obiettivi e le indicazioni per le società partecipate.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2012 e della rendicontazione della gestione 2013 in fase di predisposizione;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente anni 2015 e 2016

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione 2014/2016 (DUP) e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per gli anni 2014/2016 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento previste dall'Ente.

Per questo si suggerisce un attento e continuo monitoraggio delle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire negli anni 2014/2016 gli obiettivi di finanza pubblica.

Sulla base di dati consuntivi attualmente disponibili si rileva che l'Ente risulta essere "virtuoso" ai fini del Patto di stabilità interno per tutti gli anni dal 1999 al 2013.

Tenendo conto delle difficoltà di raggiungimento degli obiettivi, si raccomanda di attuare una efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte della Ragioneria e dei singoli Dirigenti responsabili dei servizi comunali per quanto riguarda la programmazione e la compatibilità dei pagamenti di atti di propria competenza come previsto dal TUEL art. 151 e dal D L 78/2009.

e) Riguardo agli organismi partecipati

In relazione ai controlli di legge sulle aziende partecipate, ed in particolare su quelle controllate, si raccomanda una maggiore tempestività nell'adozione della delibera di Giunta comunale "Controlli infrannuali sulle aziende partecipate del Comune di Vicenza".

f) Riguardo al sistema informativo contabile

Prendendo atto dell'evoluzione, finora positiva, della sperimentazione contabile del Comune di Vicenza nell'ambito della nuova contabilità armonizzata della Pubblica Amministrazione (D.Lgs. 118/2011), si raccomanda una particolare attenzione nella redazione del bilancio consolidato tra l'Ente e le proprie società partecipate.

g) Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie

L'organo di revisione ricorda - ai sensi dei commi 13 bis e 15 dell'art. 13 del D.L. 201/2011, convertito nella Legge n. 214 del 22/12/2011 – la trasmissione telematica al Ministero dell'Economia e delle Finanze-Dipartimento delle Finanze, mediante inserimento nel Portale del Federalismo Fiscale, delle deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie del Comune.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

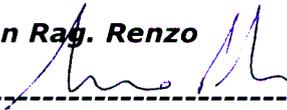
ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di **bilancio di previsione 2014/2016** e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Pedron Rag. Renzo



Mistrorigo Dott. Alessandro



Saccon Rag. Giampietro