



COMUNE di VICENZA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBANESE DOTT. ANDREA

RUARO DOTT. MARIO

SCARSO DOTT. LUIGI

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Albanese Dott. Andrea, Ruaro Dott. Mario e Scarso Dott. Luigi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17/62080 del 10 maggio 2016, immediatamente eseguibile,

- ◆ dato atto dell'incontro preliminare che il Collegio dei revisori ha avuto in data 28 marzo 2018 alla presenza del responsabile del servizio finanziario, dott. Mauro Bellesia, nonché del dott. Andrea Marani, in occasione del quale sono stati illustrati i documenti rappresentati dalla proposta di delibera consiliare e dello schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 43/47931 del 28 marzo 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e del D.Lgs. 118/2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione 2017 di cui all'art. 11, c. 4, lettera o) e comma 6, del D.Lgs. 118/2011;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art.11, comma 4, lettera m), D.lgs.118/2011;
- delibera di Giunta comunale n. 42/47916 del 28 marzo 2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 29/100773 del 25 luglio 2017 di Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere Banca Popolare di Vicenza SpA, reso a norma dell'art. 226 del D.Lgs. 267/2000;
- conto degli agenti contabili interni e esterni, resi ai sensi dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009,
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale di cui al D.M. 18/02/2013;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio, di cui all'art. 227, c. 5, del Tuel;
- inventario generale;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate di cui all'art. 11, c. 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 di cui all'art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012;
- indirizzi internet di pubblicazione ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato dell'Ente;
- certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017, di cui all'art. 1, cc. 470 e segg., Legge n. 232/2016 (saldo di finanza pubblica, ex patto di stabilità interno);

- elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili 2017, di cui all'art. 11, c. 5, lett. d) del D.Lgs. n. 118/2011;
- 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, e successive variazioni;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, a rendiconto 2017, di debiti fuori bilancio;
- gli altri allegati previsti dall'art. 151 e 227 del Tuel e dall'art. 11, c. 4, del D.Lgs. 118/2011.

VISTI

- ◆ il bilancio di previsione 2017/2019, approvato con delibera consiliare n. 7/14216 del 31 gennaio 2017, e le relative variazioni:

1. Delibera di Giunta comunale n. 42/41303 del 27/3/2017 "Reimputazione impegni ed accertamenti ai sensi del D.Lgs. 118/2011"
2. Determina del Ragioniere Capo n. 591 del 28/3/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
3. Determina del Ragioniere Capo n. 813 del 27/4/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
4. Delibera d'urgenza di Giunta comunale n. 63/65776 del 16/5/2017 "BILANCIO – Variazione di bilancio d'urgenza della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 175, cc. 4 e 5, del D.Lgs. n. 267/2000 (Tuel)", **ratificata** dal Consiglio comunale n. 24/95747 del 13/7/2017
5. Determina del Ragioniere Capo n. 1061 del 30/05/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
6. Determina del Ragioniere Capo n. 1300 del 29/06/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
7. Delibera di Consiglio comunale n. 29/100773 del 25/07/2017 "BILANCIO – Assestamento generale di bilancio, verifica dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio"
8. Determina del Ragioniere Capo n. 1698 del 28/8/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
9. Delibera di Giunta comunale n. 113/113868 del 29/8/2017 "BILANCIO - Prelievo dal Fondo di Riserva anno 2017, ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. 267/2000", **comunicata** al Consiglio comunale in data 10/10/2017 pgn. 135073
10. Determina del Ragioniere Capo n. 1943 del 29/09/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
11. Determina del Ragioniere Capo n. 2229 del 27/10/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
12. Delibera di Consiglio comunale n. 44/151505 del 9/11/17 "Riconoscimento debiti fuori bilancio a seguito sentenza n. 827/2016 del Tribunale di Vicenza - personale educatore asilo nido, insegnante di scuole materne e personale ATA, ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL)."
13. Determina del Ragioniere Capo n. 2364 del 15/11/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett b), D.Lgs. 267/2000
14. Delibera di Consiglio comunale n. 47/162284 del 28/11/2017 "BILANCIO - Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000 (Tuel) e punto 4.2 lett. h) dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011"
15. Delibera di Giunta comunale n. 204/163946 del 5/12/2017 "BILANCIO – Variazione di cassa anno 2017, ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), del D.Lgs. 267/2000 (Tuel)"
16. Determina del Ragioniere Capo n. 2702 del 12/12/2017, variazione di bilancio ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett c), D.Lgs. 267/2000
17. Delibera di Giunta comunale n. 244/178465 del 29/12/2017 "BILANCIO - Prelievo dal Fondo di Riserva anno 2017, ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. 267/2000 (N. 2)", **comunicata** al Consiglio comunale in data 20/2/2018 pgn. 26928

- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 42/47916 del 28 marzo 2018 “Reimputazione impegni ed accertamenti ai sensi del D.Lgs. 118/2011” (art. 3, c.4, DLgs. 118/2011);
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 53/52604 del 18/4/2017 “Art. 159, c. 3, D.Lgs. 267/2000 - Quantificazione delle somme impignorabili 1° semestre 2017” e la delibera di Giunta comunale n. 95/ 87772 del 4/7/2017 “Art. 159, c. 3, D.Lgs. 267/2000 - Quantificazione delle somme impignorabili 2° semestre 2017”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 21/16627 del 14 febbraio 2017 che approva il Piano Esecutivo di Gestione Finanziario 2017/2019 (PEG) e successive modificazioni;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 126/121979 dell’19/9/2017 che approva il documento programmatico triennale denominato “Piano della Performance” per il triennio 2017-2019 che adotta, altresì, gli obiettivi strategici ed operativi di gestione affidati ai Dirigenti;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 154/145524 del 31/10/2017 “Personale – Variazione obiettivi piano della performance 2017-2019”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 83/77595 del 20/6/2017 “Personale – Approvazione della Relazione sulla Performance 2016”;
- ◆ delibera di Giunta comunale n. 124/ 121975 del 19 settembre 2017 “Integrazione fondo salario accessorio 2017 del personale dipendente”, ai sensi dell’articolo 15, cc. 2 e 5, del CCNL 01/04/1999 per l’attribuzione di risorse finanziarie aggiuntive agli obiettivi strategici definiti nel Piano della Performance 2017/2019 e acquisizione del parere favorevole del N.d.V in merito all’integrazione delle risorse di cui all’articolo 15, c. 2, del CCNL 01.04.1999;
- ◆ le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ il rendiconto dell’esercizio 2016 del Comune di Vicenza, approvato con delibera consiliare n. 15/50817 dell’11 aprile 2017;

VISTI inoltre,

- ◆ l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ lo Statuto del Comune di Vicenza, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione del 9/1/2013 n. 2/2173;
- ◆ il Regolamento del Consiglio comunale, approvato con delibera consiliare n. 3/2563 del 10 gennaio 2013, e successive modificazioni;
- ◆ il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell’organo consiliare n. 11/13015 del 14 febbraio 2013, e successive modificazioni;
- ◆ il Regolamento sull’ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con delibera di G.C. n. 132/53733 del 4/7/2014 e successive modificazioni;
- ◆ il Regolamento in materia di controlli interni approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 12/13034 del 14 febbraio 2013, e successive modificazioni;
- ◆ il Regolamento dell’Avvocatura comunale, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 83/64598 del 17 maggio 2016 e successive modificazioni;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 17/12369 del 7/2/2017 che approva il “Piano triennale di prevenzione della corruzione – trasparenza e integrità 2017/2019”;
- ◆ la deliberazione del Consiglio comunale n. 42/56608 del 26 luglio 2013 che approva le linee programmatiche di governo 2013/2018;

- ◆ la Relazione di inizio mandato del Sindaco – Proclamazione 31/5/2013, ai sensi art. 4-bis, D.Lgs. 6/9/11 n. 149 e successive modificazioni, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 126/43308 del 6/6/2013;
- ◆ la Relazione di fine mandato del Sindaco – anni 2013/2018, ai sensi art. 4, D.Lgs. 6/9/11 n. 149 e successive modificazioni, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 37/47217 del 27/3/2018, trasmessa telematicamente alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Veneto con nota pgn. 49240 del 30/3/2018;
- ◆ in tema del saldo di finanza pubblica: la Legge 11/12/2016, n. 232, art. 1, comma 465 e segg., Circolare MEF n. 17 del 3/4/2017 pgn. 62238, DMEF del 27/6/2017 (monitoraggio del saldo di finanza pubblica) ed il DMEF del 12/3/2018 (certificazione);
- ◆ la delibera di Consiglio comunale n. 75/86097 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;
- ◆ 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 AMCPS s.r.l. e AIM Servizi a Rete s.r.l. operanti nei servizi pubblici locali”, che ha segnato la fuoriuscita del Gruppo AIM dal regime “in house”;
- ◆ la delibera di Consiglio comunale n. 10/39468 del 16 aprile 2015 “Legge 190/2014 art. 1 commi 611 e ss. Razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie. Approvazione del Piano Operativo”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 250/141907 del 15 dicembre 2015 “AZIENDE PARTECIPATE – Rimodulazione dei termini di pagamento dei canoni - parte investimenti – tra il Comune di Vicenza e la Società AIM Vicenza Spa di cui alla deliberazione del C.C. n. 50 del 13/7/2009”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 59/40286 del 29 marzo 2016 “AZIENDE PARTECIPATE – Legge 23/12/2014 n. 190 – Legge di stabilità 2015 – Art. 1, comma 612. Piano Operativo. Relazione sui risultati conseguiti”;
- ◆ la delibera di Consiglio comunale n. 38/128930 del 28 settembre 2017 “AZIENDE PARTECIPATE – D.Lgs. 19/8/2016 n. 175 – art. 24 – Revisione straordinaria delle partecipazioni – Ricognizione partecipazioni possedute al 23/9/2016”;
- ◆ la delibera di Consiglio comunale n. 37/125374 del 21 settembre 2017 “Bilancio Consolidato Gruppo Comune di Vicenza dell'anno 2016”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 208/169166 del 12 dicembre 2017 “AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle aziende partecipate del Comune di Vicenza – Anno 2017”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 41/40656 del 27/3/17 “Ricognizione eccedenze di personale per l'anno 2017”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 37/29351 del 14/3/17 “Rideterminazione della graduazione delle funzioni dirigenziali e delle connesse responsabilità”;

- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 54/51299 del 18/4/2017 “Programmazione fabbisogno personale triennio 2017/2019”;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 230/176773 del 29/12/2017 “Integrazione programmazione fabbisogno personale triennio 2017 – 2019”;
- ◆ il Referto annuale del Sindaco sul funzionamento dei Controlli Interni – anno 2016 – pgn. 86771 del 28 giugno 2017, di cui all’art. 148 del D.Lgs. 267/2000, inviato alla Corte dei Conti Sez. Reg.le Veneto in data 28/6/2017;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 53/25007 del 31 marzo 2014 “Approvazione del piano triennale 2014/2016 di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011” e la delibera di Giunta comunale n. 182/116980 del 28 ottobre 2015 di aggiornamento del piano stesso;
- ◆ l’Attestazione dei Revisori dei Conti del 29 maggio 2015 sui risparmi di spesa conseguiti nell’anno 2014, di cui alla suddetta deliberazione di Giunta comunale n. 53/25007 del 31/3/2014;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 84/56476 del 29 maggio 2015 “Personale – Destinazione dei risparmi derivanti dal Piano di Razionalizzazione al recupero previsto dall’art. 4, commi 1 e 2, D.L. 16/2014”;
- ◆ l’Attestazione dei Revisori dei Conti del 2 maggio 2016 sui risparmi di spesa conseguiti nell’anno 2015, di cui alle suddette deliberazioni di Giunta comunale n. 53/25007 del 31/3/2014 e n. 182/116980 del 28/10/2015;
- ◆ la delibera di Giunta comunale n. 87/67558 del 24 maggio 2016 “Personale – Destinazione dei risparmi derivanti dal Piano di Razionalizzazione 2014/2016 al recupero previsto dall’art. 4, commi 1 e 2, D.L. 16/2014 – Risparmi 2015”;
- ◆ l’Attestazione dei Revisori dei Conti del 23 marzo 2017 sui risparmi di spesa conseguiti nell’anno 2016, di cui alle suddette deliberazioni di Giunta comunale n. 53/25007 del 31/3/2014 e n. 182/116980 del 28/10/2015;
- ◆ delibera di Giunta comunale n. 60/60543 del 9 maggio 2017 “Personale – Destinazione dei risparmi derivanti dal piano di razionalizzazione al recupero previsto dall’art. 4, cc. 1 e 2, DL 16/2014 – Risparmi 2016”;

DATO ATTO CHE

- ◆ il Rendiconto per l’ano 2017 è stato redatto secondo i principi contabili stabiliti per gli enti locali, di cui al D.Lgs. 267/2000 ed al D.Lgs. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell’ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall’organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nei verbali dal n. 1 al n. 34 estesi nel corso dell'anno 2017;

- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

a seguire i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data, con delibera consiliare n. 29/100773 del 25/7/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 340.552,56 con delibera consiliare n. 44/151505 del 9/11/2017 e che detto atto è stato trasmesso telematicamente alla Procura della Sezione Regionale del Veneto della Corte dei Conti in data 15/11/2017 pgn. 154471, ai sensi dell'art. 23, c. 5, della Legge 289/2002;
- che l'ente non ha riconosciuto ulteriori debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 25.567 reversali e n. 13.284 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del TUEL al 31/12/2015;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- ♦ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo SpA (ex Popolare di Vicenza SpA), reso entro il 30 gennaio 2018.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

		GESTIONE 2017		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				59.413.279,93
RISCOSSIONI	(+)	38.765.084,58	96.703.542,32	135.468.626,90
PAGAMENTI	(-)	24.494.817,55	103.155.475,50	127.650.293,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.231.613,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.231.613,78

Si precisa che il Comune non ha mai richiesto l'anticipazione di cassa al proprio tesoriere per mancanza temporanea di giacenze di cassa, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2017, nell'importo di euro 13.522.435,26, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.lgs.118/2011.

La cassa al 31/12/2017 risulta pari ad € 67.231.613,78, di cui vincolata € 11.964.141,93.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO

		2016	2017
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni imputati al 2016)	COMPETENZA (accertamenti e impegni imputati al 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		63.709.351,09	59.413.279,93
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.446.796,46	20.679.655,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	111.328.350,16	114.471.314,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	101.594.394,67	106.846.258,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.679.655,43	14.386.546,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.400.474,01	4.979.777,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.100.622,51	8.938.387,30
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	(+)	669.162,21	820.759,00
<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 o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (*)	(-)	811.000,00	884.783,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		2.958.784,72	8.874.362,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.349.315,62	2.259.328,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	46.019.129,51	50.552.393,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.411.643,59	23.603.310,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	8.683.582,07	6.497.335,08
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	811.000,00	884.783,57
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	18.196.268,53	18.782.537,75
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	50.552.393,47	48.236.549,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	50.000,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E)		5.108.844,65	3.783.394,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	8.683.582,07	6.497.335,08
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti a breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	8.683.582,07	6.497.335,08
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.067.629,37	12.657.757,23

(*) lettera L): utili AIM Vicenza SpA e dividendi Vicenza Holding spa (ex Fiera di Vicenza)

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

		2017
Entrate non ricorrenti		
Tipologia	Accertamenti	
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	270.017,86	
Recupero evasione tributaria	1.347.154,98	
Entrate per eventi calamitosi (alluvione 31/10-2/11/2010)	1.523,78	
Canoni concessori pluriennali	0,00	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	
Trasferimenti da Stato e Regione per consultazioni Referendarie	220.401,59	
Trasferimento da Stato per "Bando Periferie" DPCM 6/12/2016	1.200.000,00	
Trasferimento da Stato "Accoglienza" art. 12 DL 193/2016	487.000,00	
Totale entrate	3.526.098,21	
Spese non ricorrenti		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	220.401,59	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	
Spese per eventi calamitosi (alluvione 31/10-2/11/2010)	21.286,31	
Sentenze esecutive ed atti equiparati (transazione vertenza giudiziaria Cosap cassonetti con AIM)	810.675,00	
Progetti reinserimento sociale e attività integrate a favore degli anziani finanziati con contributo statale DPCM 6/12/2016 "Bando Periferie"	1.200.000,00	
Misure una-tantum in materia di Accoglienza finanziate con contributo statale art. 12 DL 193/2016	487.000,00	
Totale spese	2.739.362,90	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	+786.735,31	

Risultato di amministrazione 2017

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- ♦ il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, evidenzia un avanzo di € 18.887.079,74, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE 2017		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				59.413.279,93
RISCOSSIONI	(+)	38.765.084,58	96.703.542,32	135.468.626,90
PAGAMENTI	(-)	24.494.817,55	103.155.475,50	127.650.293,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.231.613,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.231.613,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	35.372.410,40	54.572.924,92	89.945.335,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.514.497,96	47.152.275,36	75.666.773,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			14.386.546,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			48.236.549,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			18.887.079,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			11.794.785,16
Fondo contenzioso			1.400.000,00
Fondo ripiano perdite aziende partecipate			262.159,76
Altri accantonamenti			923.954,44
		Totale parte accantonata (B)	14.380.899,36
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.770.358,64
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.407.691,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			527.689,55
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	3.705.739,36
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	800.441,02

- ◆ il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Verifica congruità fondi

La **parte accantonata**, in complessivi € 14.380.899,36, si compone, nel dettaglio, come segue.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota, pari a € 11.794.785,16, del risultato di amministrazione, al **fondo crediti di dubbia esigibilità**, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.Lgs. 118/2011; fondo che è destinato a coprire le entrate di difficile esazione quali, principalmente, i ruoli pregressi da infrazioni al codice della strada, i tributi comunali ed il credito verso la società CIS attualmente in fase di liquidazione.

Per la determinazione del suddetto fondo l'Ente ha utilizzato il "metodo ordinario".

L'accantonamento al **fondo contenzioso** è stato calcolato con criteri prudenziali, al fine di prevenire rischi futuri, sulla base delle informazioni attualmente disponibili, fornite dall'Avvocatura comunale, ed ammonta a complessivi € 1.400.000,00, e ricomprende gli accantonamenti già previsti sul bilancio 2017, nonché un ulteriore incremento sulla base dell'andamento del contenzioso in essere nonché dei pignoramenti rilevati in Tesoreria comunale.

Si riporta il seguente prospetto esplicativo del calcolo del fondo:

		applicazione al bilancio 2017:	note:
01/01/2017	903.423,53	0,00	
31/12/2017	40.000,00		stanziato nel bilancio 2017 in parte corrente al cap. 20031.10.1375100 - FONDO RISCHI PASSM/ITA' POTENZIALI
31/12/2017	40.000,00		stanziato nel bilancio 2017 in conto capitale al cap. 20032.05.1974801 - FONDO RISCHI PASSM/ITA' POTENZIALI
31/12/2017	416.576,47		ulteriore accantonamento a rendiconto 2017
SALDO AL 31/12/2017	1.400.000,00		

Altri accantonamenti:

L'accantonamento al fondo per indennità di fine mandato del Sindaco ed al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 sommano gli stanziamenti a ciò finalizzati degli ultimi esercizi, ed i rinnovi contrattuali per un totale complessivo di € 1.186.114,20.

La **parte vincolata** dell'avanzo di amministrazione si riferisce perlopiù a:

- vincoli di legge e principi contabili (ERP e concessioni cimiteriali)
- vincoli da trasferimenti (contributi per eventi atmosferici/calamità naturali e per edilizia scolastica)
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente (vulnerabilità sismica e arredi per servizi pubblici)

per un totale complessivo vincolato di € 3.705.739,36.

Pertanto, la **parte disponibile** è di € 800.441,02.

Il Collegio osserva e ricorda all'Ente che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione deve essere, comunque, subordinato alle condizioni di legge, alla verifica dell'esistenza di eventuali passività non preventivate ed alla necessità di provvedere a nuove spese non finanziabili dal fondo di riserva, ai sensi del punto 5.3. del Principio applicato della contabilità finanziaria "potenziata" Allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	15.399.189,67	13.091.566,79	18.887.079,74
<i>di cui Parte accantonata</i>	6.728.979,45	8.241.022,89	14.380.899,36
<i>di cui Parte vincolata</i>	5.059.048,01	3.636.687,63	3.705.739,36
<i>di cui Parte destinata agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Parte disponibile</i>	3.611.162,21	1.213.856,27	800.441,02

Si indicano le modalità di **utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 nel corso dell'esercizio 2017**, nell'applicazione della parte come di seguito elencata:

VINCOLATA:

capitolo	descrizione	importo
	AGLI INVESTIMENTI:	
1649900	ACQUISIZIONE ED URBANIZZAZIONE AREE PEEP	300.000,00
1880000	PARCO DELLA PACE - REALIZZAZIONE PARCO E MUSEO AERONAUTICO AREA DAL MOLIN FINANZIATA DALLO STATO	1.566.328,99
	TOTALE	1.866.328,99

Con Determina del Rag.Capo (var.bil.ai sensi art. 175, c. 5-quater, lett. c) Tuel) n. 2702 del 12/12/17 (ERP) e con Delibera di Consiglio Comunale n. 29/100773 del 25 luglio 2017 (Parco Pace)

DISPONIBILE:

capitolo	descrizione	importo
AGLI INVESTIMENTI:		
1502100	ACQUISTO TORRIONE A PORTA CASTELLO	350.000,00
1946700	IMPIANTI SEMAFORICI A RISPARMIO ENERGETICO - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E SOSTITUZIONE PAES	43.000,00
totale INVESTIMENTI		393.000,00
ALLE SPESE CORRENTI UNA-TANTUM:		
1092012	SPESE PER PULIZIE STRAORDINARIE MUSEI CITTADINI - UNA-TANTUM	20.000,00
1381001	SPESE PER SEGNALETICA AREE VERDI - DA REGOLAMENTO POLIZIA URBANA - UNA TANTUM	30.000,00
1097603	FONDO PER ATTIVITA' UNA-TANTUM PROMOZIONALI, DI ACCOGLIENZA ED INFORMAZIONE NEL SETTORE TURISTICO	70.000,00
1097304	INIZIATIVA VICENZA LIGHT - UNA-TANTUM	100.000,00
1102301	SPESE PER ANALISI DI VULNERABILITA' SISMICA, DI CERTIFICAZIONE PREVENZIONE INCENDI E DI IDONEITA' STATICA SU EDIFICI SCOLASTICI - UNA TANTUM	500.000,00
1374900	PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	80.000,00
1258501	INIZIATIVE PER I GIOVANI - UNA-TANTUM	10.000,00
1353500	CONTRIBUTO AL SERVIZIO FITO PATOLOGICO - UNA TANTUM	10.759,00
totale SPESE CORRENTI UNA-TANTUM		820.759,00
TOTALE		1.213.759,00

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 29/100773 del 25 luglio 2017 (assestamento)

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente è stato **applicato al bilancio 2017 per totali € 3.080.087,99.**

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12 risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.314.299,26	5.418.794,46
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	2.451.512,89	1.533.544,28
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett. a del principio contabile 4/2 (*)	0,00	0,00
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	8.673.606,67	7.430.208,21
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.240.236,61	4.000,00
Totale Fondo pluriennale parte corrente accantonato al 31/12	20.679.655,43	14.386.546,95
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	(**)	
(**) corrispondente al FPV di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.301.750,80	7.831.865,47
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	41.250.642,67	40.404.683,62
FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
Totale Fondo pluriennale parte Investimenti accantonato al 31/12	50.552.393,47	48.236.549,09
(**) corrispondente al FPV di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017	(**)	

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

		Rendiconto 2017
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	151.276.467,24
Totale impegni di competenza	-	150.307.750,86
Impegni confluiti nel FPV	-	62.623.096,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-61.654.379,66
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	8.035.823,45
Minori residui passivi riaccertati	+	4.253.667,16
Impegni confluiti nel FPV	-	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.782.156,29
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-61.654.379,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-3.782.156,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO AL BILANCIO 2017	+	3.080.087,99
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2017	+	71.232.048,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO AL BILANCIO 2017	+	10.011.478,80
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		18.887.079,74
Risultato tecnico		
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		18.887.079,74
di cui PARTE ACCANTONATA		14.380.899,36
di cui PARTE VINCOLATA		3.705.739,36
di cui PARTE DISPONIBILE		800.441,02

Analisi del conto del bilancio "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO"**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		59.413.279,93			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	3.080.087,99		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	20.679.655,43				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	50.552.393,47				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	76.143.636,01	64.757.919,21	TIT. 1 - Spese correnti	106.846.258,70	84.856.318,88
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	19.456.864,79	18.570.762,32	fondo pluriennale vincolato di parte corrente	14.386.546,95	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	18.870.814,04	19.030.222,35	TIT. 2 - Spese in conto capitale	18.782.537,75	16.927.389,58
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	9.258.640,23	7.980.265,00	fondo pluriennale vincolato in c/capitale	48.236.549,09	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.847.335,08	5.485.415,13	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	6.497.335,08	6.552.308,07
Totale entrate finali*.....	131.577.290,15	115.824.584,01	Totale spese finali	194.749.227,57	108.336.016,53
TIT. 6 - Accensione di prestiti	6.497.335,08	6.497.335,08	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	4.979.777,32	4.979.777,32
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.201.842,01	13.146.707,81	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.201.842,01	14.334.499,20
Totale entrate dell'esercizio	151.276.467,24	135.468.626,90	Totale	212.930.846,90	127.650.293,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	225.588.604,13	194.881.906,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	212.930.846,90	127.650.293,05
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/	12.657.757,23	67.231.613,78
TOTALE A PAREGGIO	225.588.604,13	194.881.906,83	TOTALE A PAREGGIO	225.588.604,13	194.881.906,83

VERIFICA DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio, di cui alla legge 11/12/2016, n. 232, art. 1, comma 465 e segg, così come avvenuto negli anni precedenti 1999-2016 (ex patto di stabilità interno fino al 2015), come risulta dalla Certificazione Ministeriale, ai sensi del DMEF 12 marzo 2018, in G.U. n. 71 del 26/3/2018, inviata il 27 marzo 2018 tramite il sistema web del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria dello Stato. A seguire si riporta la certificazione trasmessa.

Certif. 2017

<p>Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018 DENOMINAZIONE ENTE Comune di VICENZA</p> <p>VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni; VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017; VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".</p>

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	8.550
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	8.550
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	42
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	42
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	8.508

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato
- il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL SINDACO
F.to VARIATI dott. Achille

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
F.to BELLESIA dott. Mauro

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

F.to ALBANESE Dott.Andrea

F.to RUARO Dott-Mario

F.to SCARSO Dott.Luigi

<p>Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018 DENOMINAZIONE ENTE Comune di VICENZA</p> <p>VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017; SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:</p>

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		Cassa totale(1)
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.758
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.571
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.030
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	7.980
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.485
6=1+2+3+4+5	Totale Entrate finali	115.824
7	Titolo 1 - Spese correnti	84.856
8	Titolo 2 - Spese in c/ capitale	16.927
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	6.552
10=7+8+9	Totale Spese finali	108.335
11=6-10	Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	7.489

1) Gestione di competenza + gestione residui.

Si evidenzia che nell'anno 2017, il Comune di Vicenza ha acquisito € 500.000,00 di spazi finanziari con il "Patto di solidarietà nazionale verticale", ai sensi dei commi 485 e segg., dell'art. 1, della L. 232/2016, relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D.Lgs. 229/2011, effettuando impegni di spesa per investimenti per l'edilizia scolastica per € 457.723,08 (cd. Sbloccascuole2017).

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la Certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione 2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Correnti

Le entrate correnti registrano i seguenti accertamenti a competenza:

	2015	2016	2017
	ACCERTAMENTI COMPETENZA	ACCERTAMENTI COMPETENZA	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	75.563.787,76	73.699.634,71	76.143.636,01
Imposta municipale propria (IMU)	20.886.076,96	25.800.029,00	25.023.686,66
Imposta comunale sugli immobili (ICI) ⁽¹⁾	859.951,40	790.749,51	1.134.647,79
Addizionale comunale IRPEF	10.500.000,00	10.000.000,00	10.200.000,00
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	2.541.880,15	2.541.924,30	2.681.146,69
Imposta di soggiorno	568.697,00	558.301,80	590.955,21
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani ⁽¹⁾	17.680,34	17.493,65	10.537,19
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI) ⁽²⁾	19.434.914,80	19.434.914,80	20.674.411,45
Tassa sui servizi comunali (TASI)	10.640.666,59	3.339.591,96	3.215.905,00
Altri tributi indiretti n.a.c.	82.314,26	119.501,34	60.757,31
Fondi perequativi dallo Stato	10.031.606,26	11.097.128,35	12.551.588,71

⁽¹⁾ recupero evasione

⁽²⁾ TARI: dall'anno 2015 il gettito ed il costo del servizio sono stati indicati nel bilancio di parte corrente del Comune, a seguito dell'applicazione della normativa dello split payment, con il medesimo importo in corrispondenza dell'entrata e della spesa.

	2015	2016	2017
	ACCERTAMENTI COMPETENZA	ACCERTAMENTI COMPETENZA	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	18.797.721,10	18.596.142,04	19.456.864,79
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.612.694,45	1.905.058,84	3.516.600,15
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	13.199.581,47	10.429.074,18	11.794.226,35
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	199.504,00	136.937,00	200.434,00
Trasferimenti correnti da famiglie	4.556,44	4.556,44	26.556,44
Sponsorizzazioni da imprese	25.088,00	7.750,65	7.500,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	359.202,56	440.548,66	323.455,70
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.009.009,48	2.625.000,00	2.425.000,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	388.084,70	3.047.216,27	1.163.092,15
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	19.945.270,70	19.032.573,41	18.870.814,04
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.889.716,26	10.309.333,48	10.682.844,27
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti ⁽³⁾	6.401.364,29	4.650.552,79	5.535.721,24
Interessi attivi	53.803,31	8.158,39	130,30
Altre entrate da redditi da capitale ⁽⁴⁾	702.846,79	2.254.677,75	1.024.783,57
Rimborsi e altre entrate correnti	1.897.540,05	1.809.851,00	1.627.334,66

⁽³⁾ proventi attività controllo irregolarità e illeciti: ai sensi del punto 3.3 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, secondo il quale bisogna prevedere in bilancio anche le entrate di difficile esazione e, contestualmente, anche un adeguato fondo crediti di dubbia esigibilità tra le spese, al fine di non consentire livelli di spesa oltre le disponibilità reali del medesimo esercizio. Pertanto:

- anno 2015: l'importo di € 6.401.364,29 è comprensivo di € 3.264.289,12 dei ruoli pregressi da infrazioni al codice della strada, evidenziati in bilancio quali entrate di difficile esazione e contemporaneamente accantonate nell'avanzo di amministrazione 2015 nel fondo crediti di dubbia esigibilità;

- nell'anno 2016, invece, l'importo di € 4.650.552,79 non comprende i ruoli pregressi da infrazioni al codice della strada, previsti nel bilancio di previsione 2016 per € 3.000.000,00 e, a rendiconto, non accertati.

- anche nell'anno 2017, l'importo di € 5.535.721,24 non comprende i ruoli pregressi da infrazioni al codice della strada, previsti nel bilancio di previsione 2017 per € 3.000.000,00 e, a rendiconto, non accertati.

(4) di cui:

- anno 2015: € 700.000,00 Utili 2014 di AIM ed € 2846,79 Utili 2014 di Agno Chiampo Ambiente

- anno 2016: € 2.110.000,00 Utili 2015 di AIM ed € 144.677,75 redistribuzione Avanzo di Amm.ne 2015 del CIAT

- anno 2017: € 800.000,00 Utili 2016 di AIM ed € 224.783,57 dividendi 2016 Vicenza Holding Spa (ex Fiera di Vicenza Spa)

Si riporta, di seguito, il dettaglio dell'applicazione, al bilancio 2017 del Comune di Vicenza, degli utili/dividendi da aziende partecipate:

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 47/162284 del 28/11/2017:		
		importo
	da AIM VICENZA Spa (di cui applicati: € 140.000,00 alla spesa corrente una-tantum e € 660.000,00 agli investimenti)	800.000,00
	da Vicenza Holding Spa (ex Fiera di Vicenza Spa)	<u>224.783,57</u>
	Totale ENTRATE	1.024.783,57
INVESTIMENTI:		
di cui OPERE:		
capitolo	descrizione	importo
1400200	PA TRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI PER STRAORDINARIA MANUTENZIONE COMPRESI IMPIANTI TECNOLOGICI C.P.I. E D.LGS 81/2008 E VERIFICHE VULNERABILITA' SISMICA (Moresco)	80.000,00
1530200	SCUOLE ED EDIFICI COMUNALI - MANUTENZIONI STRAORDINARIE, ADEGUAMENTO NORMATIVE DI SICUREZZA E SANITARIE Interventi	150.000,00
1601001	MURA CITTADINE E ROCCHETTA - RECUPERO Porta S.Croce - riqualificazione funzionale	150.000,00
1859600	RIQUALIFICAZIONE PIAZZE Piazza Cereda	50.000,00
1860302	PARCO QUERINI: CONSOLIDAMENTO STATICO E RESTAURO CONSERVATIVO MANUFATTI	150.000,00
1876200	IMPIANTI SPORTIVI E PALESTRE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000,00
1941104	STRADE E MARCIAPIEDI: MANUTENZIONE STRAORDINARIA Sistemazione marciapiede V.le Torino	<u>100.000,00</u>
	Totale Opere	780.000,00
di cui NON OPERE:		
1905300	MANUTENZIONI STRAORDINARIE - INTERVENTI URGENTI	<u>104.783,57</u>
	Totale NON Opere	104.783,57
	Totale ad INVESTIMENTI	884.783,57
SPESE CORRENTI UNA-TANTUM:		
1005212	SERVIZI STRAORDINARI UNA-TANTUM DECENTRAMENTO	25.000,00
1025600	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE PER LE MATRICI SUOLO, ACQUA, ARIA	40.000,00
1375000	FONDO DI RISERVA	<u>75.000,00</u>
	Totale a SPESE CORRENTI UNA-TANTUM	140.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.024.783,57

Vendita azioni A4 Holding Spa

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 29/100773 del 25 luglio 2017 sono stati applicati al 2017:		
capitolo	descrizione	importo
76300	RICAVI DA VENDITA AZIONI SOCIETA' A4 HOLDING SPA	1.350.000,00
	Totale ENTRATE	1.350.000,00
INVESTIMENTI:		
di cui OPERE:		
capitolo	descrizione	importo
1400202	PROGETTO PARTECIPATIVO PATRIMONIO COMUNALE	50.000,00
1530200	SCUOLE ED EDIFICI COMUNALI - MANUTENZIONI STRAORDINARIE, ADEGUAMENTO NORMATIVE DI SICUREZZA E SANITARIE Scuola Edile interventi coordinati	50.000,00
1660601	ALBERATURE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA	145.000,00
1860700	ARREDO E CURA URBANA	100.000,00
1910202	PARCHEGGIO FOGAZZARO: MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' Completamento del progetto di sistemazione parcheggio Fogazzaro - accessibilità nord e muro lungo Bacchiglione	80.000,00
1941104	STRADE E MARCIAPIEDI: MANUTENZIONE STRAORDINARIA Asfaltatura pista ciclabile Anconetta	150.000,00
1941105	RIPRISTINO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA POST INCIDENTI	50.000,00
1946700	IMPIANTI SEMAFORICI A RISPARMIO ENERGETICO - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E SOSTITUZIONE PAES	37.000,00
1951200	PISTE CICLABILI CON RELATIVE ATTREZZATURE E SEGNALETICA completamento "Itinerari ciclabili palladiani", tratto verso Torri di Quartesolo	100.000,00
1970400	MERCATO ORTOFRUTTICOLO: MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000,00
	Totale Opere	862.000,00
di cui NON OPERE:		
1400900	VARI INTERVENTI PATRIMONIALI E DI INFORMATIZZAZIONE	150.000,00
1400902	INFORMATIZZAZIONE FRONT-OFFICE	188.000,00
1402006	ACQUISTO ARREDI FRONT-OFFICE	150.000,00
	Totale NON Opere	488.000,00
	Totale INVESTIMENTI	1.350.000,00

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Il Comune di Vicenza ha sottoscritto il 4/10/2011 il protocollo d'intesa con l'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Veneto, per collaborare all'attività di contrasto dell'evasione fiscale e contributiva, come da delibera di Giunta comunale n. 269 del 14/9/2011. Con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 24114 del 27/2/2012 sono state fissate le modalità operative per l'invio delle "segnalazioni qualificate" all'amministrazione finanziaria, alla Guardia di Finanza e all'Inps, come previsto dal DL. 78/2010.

L'Ente ha provveduto con delibera di Giunta comunale 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.

Inoltre, l'importo accertato nel 2017 relativo al recupero dell'evasione di **tributi comunali** si attesta ad € 1.347.154,98, come da prospetto che segue:

	2013	2014	2015	2016	2017
Recupero evasione Ici/imu	1.029.420,08	773.415,17	859.951,40	790.749,51	1.134.647,79
Recupero evasione Tarsu/Tia/tares	14.126,00	5.977,77	17.680,34	17.493,65	10.537,19
Recupero evasione altri tributi (<i>pubblicità</i>)	71.181,73	59.010,30	102.230,16	136.035,62	201.970,00
Totale	1.114.727,81	838.403,24	979.861,90	944.278,78	1.347.154,98

Infine, per le attività svolte si rimanda alla Relazione sulla Gestione 2017, nella parte "Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali".

L'entrata da lotta all'evasione fiscale relativa alle **imposte nazionali** accertata nell'anno 2017 è di € 60.757,31, come dal seguente prospetto:

2014	2015	2016	2017
15.394,83	82.314,26	119.501,34	60.757,31

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e la relativa percentuale di copertura:

	Previsione 2017	Rendiconto 2017
Servizi a domanda individuale	<i>% copertura</i>	<i>% copertura</i>
ASILI NIDO	80,39%	66,22%
IMPIANTI SPORTIVI	49,50%	74,98%
MANIFESTAZIONI CULTURALI	72,55%	48,64%
MERCATO ORTOFRUTTICOLO	80,57%	90,23%
MUSEI CIVICI, TEATRO OLIMPICO E BASILICA PALLADIANA	86,97%	97,67%
SALE PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI TEATRO ASTRA, SALA S. CORONA, AUDITORIUM "F. CANNETI"	27,22%	27,35%
SERVIZIO MENSA SCUOLE: MATERNE COMUNALI, MATERNE STATALI, ELEMENTARI	91,16%	87,74%
Percentuale totale	85,39%	81,15%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le seguenti tabelle riportano la dimostrazione del rispetto della destinazione dei proventi del Codice della Strada, alla spesa, della quota del 50%, ai sensi dell'art. 208, e della quota del 100% ai sensi dell'art. 142, commi 12-bis e ter, del D.Lgs. 285/1992.

PROVENTI ex art. 208 del codice della strada			
Rendiconto 2017			
TOTALE ENTRATE:			€ 4.372.175,32
<u>DESTINAZIONE:</u>	% minima	importo limite minimo	Rendiconto 2017: impegnato (al netto FSC)
Spese per:			
A) segnaletica (art. 208, c. 4, lett. a) del D.Lgs. 285/1992: interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente)	12,50%	€ 546.521,92	€ 645.634,01
B) automezzi, mezzi e attrezzature, potenziamento attività controllo e accertam.violazioni (art. 208, c. 4, lett. b) del D.Lgs. 285/1992: potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale)	12,50%	€ 546.521,92	€ 1.322.887,57
C) sicurezza, educazione stradale, manutenzione strade (art. 208, c. 4, lett. c) D.Lgs. 285/1992: finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica)	25%	€ 1.093.043,83	€ 1.434.875,22
	50,00%	€ 2.186.087,66	€ 3.403.396,80

PROVENTI ex art. 142, comma 12-bis e ter, del codice della strada			
Rendiconto 2017			
TOTALE ENTRATE:			€ 1.151.835,41
<u>DESTINAZIONE:</u>	% minima	importo limite minimo	Rendiconto 2017: impegnato (al netto FSC)
Spese per:			
1) realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti,			€ 594.242,28
2) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale			€ 557.593,14
3) trasferimento all'Ente proprietario della strada del 50%: Per il Comune di Vicenza gli accertamenti di cui all'art. 142 del CdS avvengono esclusivamente su strade comunali, pertanto i relativi introiti sono di esclusiva pertinenza comunale			€ 0,00
	100,00%	€ 1.151.835,41	€ 1.151.835,41

Si prende atto, altresì, che con nota del 9 aprile 2018 il Comandante della Polizia Locale ha attestato che gli accertamenti dell'anno 2017, di cui all'art. 142 del Codice della Strada, sono avvenuti esclusivamente su strade comunali, pertanto i relativi introiti sono di esclusiva pertinenza comunale.

In merito all'obbligo di legge della trasmissione informatica, ai sensi del c. 12-quater dell'art. 142 del Codice della Strada, al Ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed al Ministero dell'Interno dell'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza di cui al c. 1, art. 208 e comma 12-bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992 (CdS), come risultante dal rendiconto approvato, e gli interventi realizzati a valere su tali risorse, con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, tale incombenza non è stata effettuata, in mancanza del supporto informatico previsto ed in assenza delle specifiche comunicazioni da parte dei Ministeri interessati.

Fondi comunitari

Per l'attività svolta ed i risultati conseguiti nell'anno 2017 dall'Ufficio Politiche Comunitarie, in collaborazione con i vari settori comunali, si rimanda ai programmi e progetti di dettaglio illustrati nella Relazione sulla Gestione 2017.

Si evidenzia, in particolare, il Progetto SISUS - Fondi Europei Regionali POR FESR Veneto 2014-2020 Asse 6 di € 10.946.666,67 a finanziamento degli investimenti.

Spese correnti

Le spese correnti (Titolo 1°) impegnate, suddivise per macroaggregati, sono le seguenti:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	Impegni 2017
101 Redditi da lavoro dipendente	34.120.829,28
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.027.701,57
103 Acquisto di beni e servizi	48.547.739,86
104 Trasferimenti correnti	18.654.127,42
107 Interessi passivi	973.241,70
109 Rimboirsi e poste correttive delle entrate	944.131,81
110 Altre spese correnti	1.578.487,06
totale spese correnti	106.846.258,70

Spese per il personale

Relativamente alla spesa del personale, preso atto dei seguenti provvedimenti adottati dall'Ente:

1. delibera di Giunta comunale n. 41/40656 del 27/3/17 "Ricognizione eccedenze di personale per l'anno 2017";
2. delibera di Giunta comunale n. 37/29351 del 14/3/17 "Rideterminazione della graduazione delle funzioni dirigenziali e delle connesse responsabilità";
3. la delibera di Giunta comunale n. 54/51299 del 18/4/2017 "Programmazione fabbisogno personale triennio 2017/2019";
4. delibera di Giunta comunale n. 230/176773 del 29/12/2017 "Integrazione programmazione fabbisogno personale triennio 2017 – 2019";
5. delibera di Giunta comunale n. 83/77595 del 20 giugno 2017 "Approvazione della Relazione della Performance 2016", validata dal N.d.V che rendiconta i risultati ottenuti dal "Piano della performance triennio 2016-2018" adottato con deliberazione di Giunta comunale n.115/90032 del 19 luglio 2016 e comprensivi dell'esito del processo di valutazione individuale;
6. delibera di Giunta comunale n. 124/ 121975 del 19 settembre 2017 "Integrazione fondo salario accessorio 2017 del personale dipendente", ai sensi dell'articolo 15, comma 2 e comma 5, del CCNL 01/04/1999 per l'attribuzione di risorse finanziarie aggiuntive agli obiettivi strategici definiti nel Piano della Performance 2017/2019 e acquisizione del parere favorevole del N.d.V in merito all'integrazione delle risorse di cui all'articolo 15, comma 2, del CCNL 01.04.1999;
7. delibera di Giunta comunale n. 126/121979 dell'19/9/2017 che approva il documento programmatico triennale denominato "Piano della Performance" per il triennio 2017-2019 che adotta, altresì, gli obiettivi strategici ed operativi di gestione affidati ai Dirigenti;
8. delibera di Giunta comunale n. 154/145524 del 31/10/2017 "Personale – Variazione obiettivi piano della performance 2017-2019";

è stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dei commi 228, 228 bis, 228 ter della Legge 208/2015 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 1.564.659,95, così rideterminata con delibera di Giunta comunale n. 230/2017 in applicazione dell'art. 1 c. 228 ter L. 208/2015;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, *come risulta dal prospetto del paragrafo successivo*;
- dell'art. 1, c. 456, della L. 147/2013 rispetto alla decurtazione permanente al Fondo del salario accessorio;
- dell'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'at. 23 del D.Lgs. 75/2017;
- dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti e che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2, del CCNL 1999, sono state destinate a processi di razionalizzazione e di riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità così come attestato dal Nucleo di Valutazione.

L'organo di revisione raccomanda che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con propri pareri resi con verbale n. 9 del 12 aprile 2017 e n. 34 del 22 dicembre 2017, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso al rispetto dei vincoli di spesa e capacità assunzionale.

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

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, come si evince dal seguente prospetto:

componenti spesa personale	Media 2011-2013 (Impegni*)	Rendiconto 2017
macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	35.642.210,43	34.120.829,28
macroaggregato 102 - Irap	1.962.536,22	1.573.062,54
altri macroaggregati	1.326.558,29	525.700,94
Totale spese di personale (A)	38.931.304,94	36.219.592,76
(-) Componenti escluse (B)	1.824.759,84	1.358.103,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006) (C=A-B)	37.106.545,10	34.861.488,95

* i dati riferiti all'anno 2011 sono rilevati da consuntivo con la ex codifica di cui al D.Lgs. 267/2000

Inoltre, per quanto riguarda il rispetto dei limiti in tema di personale, nonché la relativa gestione, si prende atto di quanto indicato nella Relazione sulla Gestione 2017 dal competente Settore Risorse Umane.

Rispetto limiti di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010

I vincoli di cui all'art. 6, cc. 7-8-9-12-13, del D.L. 78/2010 hanno subito un "alleggerimento" per effetto degli artt. 21 bis e 22, c. 5-quarter, del DL 50/2017, convertito nella L. 96/2017, per i Comuni "virtuosi" che abbiano approvato il rendiconto 2016 nei termini di legge e che abbiano rispettato il saldo di finanza pubblica dell'anno 2015, per le tipologie di spesa sottoelencate, con l'eccezione delle spese per missione.

Per il Comune di Vicenza, che risulta "virtuoso", la situazione è la seguente:

Tipologia spesa	Rendiconto	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2017
	2009			
Studi e consulenze (art. 6, c. 7)	122.200,00	80%	24.440,00	non si applica
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 6, c. 8)	329.948,94	80%	65.989,79	non si applica
Sponsorizzazioni (art. 6, c. 9)	0	100%		non si applica
Missioni (art. 6, c. 12)*	60.000,00	50%	30.000,00	30.000,00
Formazione (art. 6, c. 13)	146.317,74	50%	73.158,87	non si applica
totali			193.588,66	30.000,00

*l'importo di € 30.000,00 è riportata al netto delle re imputazioni, ex art. 3, c. 4, del D.Lgs. 118/2011 e p. 9.1 dell'allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D.Lgs. 118/2011, che si riferiscono all'esercizio precedente.

Inoltre, l'Ente non è tenuto al rispetto del vincolo di cui all'art. 27, c. 1, del DL 112/2008 (*riduzione, dal 2009, del 50%, della spesa del 2007 per stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni*).

Spese per autovetture (art. 5, c. 2, D.L. 95/2012)

Con delibera n. 153/60895 del 29 luglio 2014 la Giunta comunale ha approvato il piano di ristrutturazione del parco automezzi, in attuazione dell'art. 15 D.L. 66/2014 convertito nella Legge 89/2014.

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011, come evidenziato nel prospetto seguente.

Tipologia spesa	Spesa 2011	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2017
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture*	28.802,26	0,00	28.802,26	30%	8.500,03	8.205,14

** restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza*

Razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi

Il Collegio prende atto che le azioni di contenimento delle spese correnti avviate da Comune di Vicenza negli anni precedenti, quali:

- delibere del Consiglio comunale n. 43/75715 del 30/9/14 e n. 56/94162 del 25/11/14 di riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi, ai sensi degli artt. 8 e 47 del D.L. 66/2014 (DMI 4/9/2014 e DMI 26/2/2015);
- delibera della Giunta comunale n. 1 del 09/01/2013 di approvazione del piano di ristrutturazione del parco automezzi in attuazione dell'art. 5 comma 2 della legge 95/2012;
- adozione del Piano di triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2014/2016, con delibera di Giunta comunale n. 53/25007 del 31/3/2014, ai sensi dell'art. 16, c. 4, del D.L. 98/2011, e suo aggiornamento con delibera di Giunta comunale n. 182/116980 del 28/10/15;

continuano a produrre effetti positivi, come relazionato dall'Ente nelle Relazione sulla Gestione 2017 e precedenti, rispettando le disposizioni di legge in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

Il Comune di Vicenza nell'anno 2017 non ha impegnato spese per incarichi in materia informatica, nemmeno se rientranti nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

INVESTIMENTI 2017: SPESA AGGREGATA PER SETTORI D'INTERVENTO	PROGRAMMAZIONE 2017	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	AUTORIZZATO
Opere:			
Manutenzioni e interventi urgenti del patrimonio comunale	7.860.000,00	8.003.000,00	6.680.905,40
Beni culturali	3.950.000,00	4.600.000,00	1.162.150,00
Sport e spettacolo	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Edilizia sociale	313.000,00	300.000,00	200.000,00
Cimiteri e interventi igienico - sanitari	350.000,00	350.000,00	316.822,19
Manutenzione chiese	128.000,00	128.000,00	78.000,00
Edilizia scolastica	1.450.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Edilizia residenziale pubblica	300.000,00	600.000,00	530.912,95
Manutenzioni mercati e sviluppo economico	300.000,00	400.000,00	199.297,50

Comune di Vicenza

Opere stradali	3.404.574,20	3.984.574,20	2.854.524,20
Difesa dell'ambiente	3.050.000,00	3.050.000,00	3.050.000,00
Verde pubblico, arredo urbano, riqualificazione piazze, parcheggi	16.603.000,00	10.933.976,50	10.083.974,51
Opere di difesa idraulica e del territorio	1.030.000,00	1.030.000,00	780.000,00
Fondi comunitari	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
Totale opere	44.038.574,20	40.179.550,70	32.736.586,75
Non opere:			
Gestione del patrimonio (AMCPS, informatizzazione, beni mobili)	1.715.495,41	2.758.278,98	2.286.402,96
Controversie, espropri, convenzioni	648.000,00	663.000,00	291.520,30
Beni culturali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Trasporto pubblico urbano	3.700.380,00	3.700.380,00	2.595.380,00
Mobilità sostenibile	600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Varie	320.000,00	305.000,00	332.193,67
Riqualificazione del Territorio	200.000,00	100.000,00	0,00
Fondi comunitari	6.146.666,67	6.146.666,67	6.146.666,67
Totale Non opere	13.430.542,08	15.373.325,65	13.352.163,60
Totale complessivo titolo 2 Spesa	57.469.116,28	55.552.876,35	46.088.750,35

Tali spese sono state così finanziate:

INVESTIMENTI 2017: FONTI DI FINANZIAMENTO	ENTRATE PREVISTE nel 2017	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI
Mutui o altri prestiti	7.620.000,00	6.520.000,00	6.497.335,08
Avanzo di Amministrazione 2016 "libero" applicato al 2017	0,00	393.000,00	43.000,00
Avanzo di Amministrazione 2016 "vincolato" applicato al 2017	0,00	1.866.328,99	1.866.328,99
Utili AIM Vicenza spa e Vicenza Holding spa	0,00	884.783,57	884.783,57
Contributi	12.903.000,00	7.092.647,51	5.087.931,18
Contributo Statale DPCM 6/12/2016 "Bando Periferie"	16.594.954,20	16.594.954,20	16.594.954,20
Ricavi da alienazioni	7.406.495,41	7.906.495,41	802.037,32
Ricavi e trasferimenti per il Settore Sociale	300.000,00	300.000,00	230.912,95
Ricavi patrimoniali per vendita azioni A4 Holding spa	0,00	1.350.000,00	1.322.308,46
Concessioni cimiteriali	360.000,00	360.000,00	376.822,19
Permessi a costruire	1.338.000,00	1.338.000,00	1.391.211,65
Fondi comunitari (Progetto SISUS - Fondi Europei Regionali POR FESR Veneto 2014-2020 Asse 6)	10.946.666,67	10.946.666,67	10.946.666,67
Autofinanziamento	0,00	0,00	44.458,09
Totale complessivo Entrate	57.469.116,28	55.552.876,35	46.088.750,35

Per ulteriori dettagli, si rimanda all'**Elenco degli interventi programmati per spese d'investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili 2017**, allegato alla Relazione sulla Gestione 2017.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili di cui al comma 138, art. 1 Legge 228/2012

Il Comune di Vicenza nell'anno 2017 non ha impegnato spese per acquisto di immobili.

Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi e partite di giro si equivale negli accertamenti e impegni, come segue:

		accertamenti 2017
Tit. 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro:	
	Entrate per partite di giro	12.721.325,21
	Entrate per conto terzi	480.516,80
	totale	13.201.842,01

		impegni 2017
Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro:	
	Uscite per partite di giro	12.721.325,21
	Uscite per conto terzi	480.516,80
	totale	13.201.842,01

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

Il Comune non ha mai fatto ricorso all'utilizzo di strumenti di finanza derivata.

ANALISI INDEBITAMENTO

Indebitamento e Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

anno	debito al 31/12	
2007	73.215.886,33	
2008	70.602.958,59	
2009	102.408.102,22	
2010	86.331.322,13	
2011	80.628.143,51	
2012	60.501.727,50	
2013	58.057.194,54	
2014	54.247.233,45	
2015	53.275.300,79	
2016	52.252.500,16	di cui Fidejussioni e altre garanzie prestate a terzi: 1.752.546,70
2017	50.936.174,32	di cui Fidejussioni e altre garanzie prestate a terzi: 1.749.846,70

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

	rendiconto 2015	rendiconto 2016	rendiconto 2017
Interessi passivi	1.065.209,02	1.005.968,80	973.241,70
Quota capitale	5.357.718,56	5.400.474,01	4.979.777,32
Totale fine anno	6.422.927,58	6.406.442,81	5.953.019,02

L'Ente ha ampiamente rispettato il limite di indebitamento, di cui all' art. 204, c. 1, del TUEL, e ss.mm., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

anno	% effettiva	Limite indebitamento art. 204, c. 1, del TUEL e ss.mm.
2007	3,36%	15%
2008	3,40%	15%
2009	2,95%	15%
2010	3,83%	15%
2011	2,09%	12%
2012	1,92%	8%
2013	1,01%	8%
2014	0,93%	8%
2015	0,94%	10%
2016	0,95%	10%
2017	0,85%	10%

e come dimostrato nel seguente prospetto:

	rendiconto 2015	rendiconto 2016	rendiconto 2017
Residuo debito	54.247.233,45	53.275.300,79	50.499.953,46
Nuovi prestiti	6.661.427,48	8.683.582,07	6.497.335,08
Prestiti rimborsati	5.357.718,56	5.400.474,01	4.979.777,32
Estinzioni anticipate	2.275.641,47	6.058.455,39	2.831.183,60 (*)
Totale fine anno	53.275.300,90	50.499.953,46	49.186.327,62
Fidejussioni e altre garanzie prestate a terzi		1.752.546,70	1.749.846,70
Totale complessivo	53.275.300,90	52.252.500,16	50.936.174,32

(*)

- anno 2017: € 1.000.000,00 estinzione anticipata al 31/12/2017 prestito flessibile pos. 6033942.00 Cassa Depositi e prestiti ed € 1.831.183,60 estinzione anticipata debito mutuo ex Banca Popolare di Vicenza ora Banca Intesa San Paolo S.p.A;
- anno 2016: € 6.058.455,39 operazione di riduzione del debito (riduzione accertamenti mutui relativi ad aperture di credito e mutui flessibili);
- anno 2015: € 2.275.641,47 economie di spesa derivanti dalla rinegoziazione mutui reimpiegate per la riduzione del debito complessivo dell'Ente.

Il Collegio evidenzia che il Consiglio comunale ha fornito direttive al fine di contenere il più possibile il debito "dando mandato alla Ragioneria ad utilizzare le eventuali economie sugli stanziamenti per mutui e altri prestiti nonché da quote residuali dei fondi di riserva non utilizzati oltre gli eventuali margini di parte corrente disponibili a fine esercizio, così come previsto dai principi contabili all. 1, punto 16, e all. 4/2 punto 5.3.3. al D.Lgs. 118/11, per l'estinzione anticipata dell'indebitamento già contratto, nei limiti comunque dell'effettiva convenienza delle singole operazioni" e che le manovre finanziarie di riduzione del debito effettuate sono in coerenza con i suddetti indirizzi e con i vincoli di finanza pubblica.

Nel rispetto delle prescrizioni dei principi contabili, si evidenziano qui di seguito le fidejussioni in essere rilasciate dal Comune a favore dei soggetti precisati:

FIDEJUSSIONI AL 31/12/2017

N. PARTITA	BENEFICIARIO	IMPORTO
43682	AGENZIA DEL DEMANIO	972,00
46428	AGENZIA DEL DEMANIO	10.912,00
68895	AGENZIA DEL TERRITORIO	5.000,00
72831	MINISTERO DEI TRASPORTI	1.177,54
420632	PREFETTURA VENEZIA	309.500,00
77922	AGENZIA DELLE ENTRATE	5.000,00
79148	PISCINE DI VICENZA	157.500,00
79149	PISCINE DI VICENZA	215.000,00
	CIS in corso di recupero delib. CC n. 61/12	1.044.785,16
	Totale	1.749.846,70

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi, ai sensi del D.Lgs. 267/2000 e del D.Lgs. 118/2011.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

I residui al 31 dicembre 2017, da riportare, sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI	esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	Totale residui da esercizi precedenti	Residui provenienti dalla gestione di competenza 2017	Totale residui di fine gestione 2017
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	3.734.914,80	3.734.914,80	34.693.600,87	38.428.515,67
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	104.234,86	485.272,46	1.586.487,23	2.175.994,55	7.564.748,01	9.740.742,56
TIT. 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	301.743,87	3.350.185,66	630.139,95	4.282.069,48	4.185.069,76	8.467.139,24
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	1.996.383,94	110.472,74	1.877.354,74	3.984.211,42	1.474.644,02	5.458.855,44
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	10.885.240,29	3.246.868,07	7.011.440,31	21.143.548,67	6.497.335,08	27.640.883,75
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.804,31	230,45	0,00	16.304,82	26.331,90	51.671,48	157.527,18	209.198,66
Totale	8.804,31	230,45	13.287.602,96	7.209.103,75	14.866.668,93	35.372.410,40	54.572.924,92	89.945.335,32

RESIDUI PASSIVI	esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	Totale residui da esercizi precedenti	Residui provenienti dalla gestione di competenza 2017	Totale residui di fine gestione 2017
TIT. 1 - Spese correnti	5.700,90	554,19	3.431.001,16	1.501.502,43	6.106.148,67	11.044.907,35	37.461.048,83	48.505.956,18
TIT. 2 - Spese in conto capitale	3.515,91	1.363,79	910,35	10.198.300,60	1.040.726,41	11.244.817,06	7.052.551,66	18.297.368,72
TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	402.579,88	40.000,00	40.000,00	50.000,00	532.579,88	0,00	532.579,88
TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.395.203,56	345.939,21	385.355,90	1.312.433,66	1.253.261,34	5.692.193,67	2.638.674,87	8.330.868,54
Totale	2.404.420,37	750.437,07	3.857.267,41	13.052.236,69	8.450.136,42	28.514.497,96	47.152.275,36	75.666.773,32

L'Ente ha provveduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi del rendiconto 2017 a norma dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e le cancellazioni dei residui attivi, e le relative cause, sono riportate nella Relazione sulla Gestione 2017.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito.

I **residui attivi finali** indicati nel conto del bilancio per la somma di € 89.945.335,32 trovano corrispondenza nelle seguenti voci dell'attivo dello stato patrimoniale:

	importo
Crediti di natura tributaria	38.428.515,67
Crediti per trasferimenti e contributi	14.485.170,10
Crediti verso clienti ed utenti	7.082.468,90
Altri crediti	3.353.081,99
Altri depositi bancari e postali	<u>26.596.098,50</u>
Totale	89.945.335,16

Si rileva, altresì, che l'**Elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza** è stato allegato al Rendiconto 2017, ai sensi dell'art. 11, c. 4, lett. m) del D.Lgs. 118/2011.

Reimputazione impegni e accertamenti ai sensi art. 3 c. 4 del D.Lgs. 118/2011

Ai fini di quanto disposto dall'Allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D.Lgs. 118/2011, al p. 9.1, sulla ricognizione dei residui attivi e passivi ed il riaccertamento ordinario dei residui, da effettuare annualmente, il Collegio dei Revisori ha verificato che la Giunta comunale ha provveduto, con deliberazione n. 42/47916 del 28 marzo 2018, ad effettuare le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, ai sensi dell'art. 3, c. 4, del D.Lgs. 118/2011, **attestandone la regolarità con Parere e Verbale n. 4 del 28 marzo 2018.**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha dato atto dell'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2017. Si rileva, altresì, l'inesistenza di debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come risulta dalle apposite attestazioni dei dirigenti responsabili dei servizi.

Il Collegio rileva, altresì, che con delibera di Consiglio comunale n. 44/151505 del 9/11/2017 è stato riconosciuto, ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), un debito fuori bilancio di € 340.552,56 a seguito della sentenza n. 827/2016 del Tribunale di Vicenza che ha dichiarato l'illegittimità della successione di contratti a termine del personale educatore asilo nido, insegnante di scuole materne e personale ATA.

Detto atto è stato trasmesso alla Procura della Sezione Regionale Veneto della Corte dei Conti con nota pgn. 154471 del 15/11/2017, ai sensi dell'art. 194, c. 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 23, c. 5, della Legge 27/12/2002, n. 289.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6, lett.J) del D.Lgs. 118/2011, richiede che l'Ente alleghi al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

L'Ente ha allegato la suddetta **nota informativa** al Bilancio e il collegio ha provveduto a verificarne le risultanze. Dalla verifica risulta:

- con riferimento ai rapporti con la società AIM Spa, risultano alcune discordanze tra le risultanze tra gli importi certificati dalla società e quelli risultanti dal Comune, che si giustificano in ragione di tempistiche diverse di contabilizzazione;
- con riferimento ai rapporti con CIS SRL: l'Ente ha ricevuto la comunicazione da parte della società in concordato preventivo, a firma del liquidatore giudiziale, dalla quale emerge che oltre al credito già correttamente iscritto a bilancio da parte del Comune, vi sarebbe un ulteriore credito sempre a favore del Comune relativo ad una fidejussione escussa. Si ricorda che la società CIS SRL è in concordato preventivo. Si invita l'Ente a verificare la posizione.

Organismi partecipati

A fine anno 2017 le aziende partecipate direttamente dal Comune di Vicenza sono le seguenti:

PARTECIPAZIONE SOCIETARIA DIRETTA (AL 31/12/2017)	% QUOTA PROPRIETA'	VALORE QUOTA
ACQUE VICENTINE SPA	58,19	4.237.534,45
AIM VICENZA SPA (HOLDING)	100,00	71.293.000,00
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,9078	7.263,00
BANCA POPOLARE ETICA	0,0471	26.250,00
BANCA POPOLARE DI VICENZA SPA	0,003119	8.460,00
CIS SRL – CENTRO INTERSCAMBI MERCI (IN LIQUIDAZIONE)	8,460	442.975,00
FTV SPA – liquidata in data 29.12.2017	0,1282	10.087,80
MAGAZZINI GENERALI SRL - in fallimento	25,00	310.329,25
S.V.T. SRL – SOCIETA' VICENTINA TRASPORTI SRL	34,66	3.466.030,64
VICENZA HOLDING SPA	32,11	2.083.990,00
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55,00	27.500,00

Piano di razionalizzazione organismi partecipati e Revisione straordinaria delle partecipazioni

In ottemperanza a quanto disposto dai commi 611 e 612 della L. 190/2014, il Comune di Vicenza, con delibera consiliare n. 10/39468 del 16/4/2015, ha approvato il Piano Operativo, corredato dalla relazione tecnica, di Razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie.

La Giunta comunale con deliberazione n. 59/40286 del 29/3/2016 ha approvato la Relazione, predisposta dal Sindaco, sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano approvato nel 2015.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 24 del D.Lgs. 175/2016 il Consiglio comunale ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute individuando quelle che devono essere dismesse, adottando in data 28/9/2017 la delibera n. 38/128930 "AZIENDE PARTECIPATE – D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 – art. 24 – Revisione straordinaria delle partecipazioni – Ricognizione partecipazioni possedute al 23/9/2016".

Detta ricognizione straordinaria costituisce aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione, di cui alla suddetta deliberazione consiliare n. 10/39468 del 16/4/2015, e precisa che il processo di razionalizzazione successivo alla data del 23/9/16 sarà oggetto della futura delibera consiliare di razionalizzazione periodica, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/16.

Relativamente alla gestione dell'anno 2017 degli organismi partecipati, ai risultati complessivi, alle modalità dei controlli degli obiettivi e del rispetto dei vincoli di legge, nonché agli atti adottati dall'Ente, si prende atto di quanto dettagliatamente illustrato nella Relazione della Gestione 2017 al paragrafo "Le aziende e gli organismi partecipati", ed in particolare la delibera di Giunta comunale n. 208/169166 del 12/12/2017 relativa ai **controlli infrannuali**.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'Ente, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, ha adottato con delibera di Giunta comunale n. 429/82010 del 23/12/2009 le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, provvedendo, altresì, a norma del medesimo articolo, alla pubblicazione di tali misure sul proprio sito istituzionale.

Per quanto riguarda l'**indicatore di tempestività dei pagamenti** di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/13, così come modificato dal DL 66/14, si evidenzia che il dato annuale del Comune di Vicenza, peraltro già pubblicato sul sito istituzionale alla voce "Amministrazione trasparente" secondo le modalità di cui al DPCM 22/9/2014, è di **8 giorni** (oltre i 30 gg. minimi di legge) ed allegato alla Relazione sulla Gestione del Rendiconto 2017.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

Ai sensi dell'art. 16, c. 26, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, conv. dalla Legge 148/2011, il Comune di Vicenza ha predisposto, per l'anno 2017, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'ente, certificate in data 12 aprile 2018 dall'Organo di Revisione, secondo il prospetto di cui al DMI 23/1/2012, allegato al Rendiconto 2017.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente, nell'esercizio 2017, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto nella Relazione della Gestione 2017.

Il Collegio evidenzia, altresì, che gli unici due valori al di sotto delle medie sono influenzati dal giro contabile della TARI/servizio smaltimento rifiuti che usualmente il Comune di Vicenza e AIM Spa contabilizzano l'anno successivo allorquando si conoscono i risultati conseguiti nell'esercizio precedente.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

L'organo di revisione, visto il DMI 22 dicembre 2015 che dispone l'adozione del «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio», di cui all'articolo 18-bis, c. 3, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, secondo gli schemi allegati al decreto sopracitato, ha verificato il suddetto piano a rendiconto esercizio 2017 e prende atto che è allegato alla Relazione sulla Gestione 2017, ai sensi dell'art. 227, c. 5, lett. c) del D.Lgs. 267/2000.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si prende atto che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2017 si conclude con un risultato economico negativo di € -474.753,45 così composto:

	2017	2016
risultato di gestione (differenza fra componenti positivi e negativi)	-4.843.038,94	2.304.913,09
proventi e oneri finanziari	51.672,17	1.256.867,34
rettifiche di valore attività finanziarie	8.769.213,20	3.244.328,15
proventi e oneri straordinari	-2.835.358,27	1.560.724,92
risultato prima delle imposte	1.142.488,16	8.366.833,50
imposte	1.617.241,61	1.664.663,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-474.753,45	6.702.169,89

Da questi dati si evidenzia come la gestione operativa si concluda con un risultato economico negativo dovuto principalmente all'adeguamento degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti previsti dalla legge e dai principi contabili.

Il risultato economico viene migliorato dalla gestione finanziaria, derivante dalla somma algebrica dei proventi relativi alla gestione della liquidità e dalle partecipate e dagli interessi passivi sui mutui contratti negli anni precedenti per il finanziamento di opere pubbliche.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed, in particolare, i criteri di valutazione e classificazione indicati ai punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011..

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così riassunti:

Attivo	2017	2016
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	211.577,15	393.713,45
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	417.430.974,69	413.672.525,60
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	209.630.239,91	203.497.106,18
Totale immobilizzazioni	627.272.791,75	617.563.345,23
<i>Rimanenze</i>	101.137,87	89.727,75
<i>Crediti</i>	64.848.630,73	57.303.582,20
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	93.827.712,37	86.478.642,17
Totale attivo circolante	158.777.480,97	143.871.952,12
Ratei e risconti	11.679.651,76	15.658.936,74
Totale dell'attivo	797.729.924,48	777.094.234,09

Passivo	2017	2016
Patrimonio netto	634.703.492,54	634.382.136,17
<i>di cui Fondo di dotazione</i>	<i>392.073.785,40</i>	<i>603.387.205,82</i>
<i>di cui Riserve</i>	<i>243.104.460,59</i>	<i>24.292.760,46</i>
<i>di cui Risultato economico dell'esercizio</i>	<i>-474.753,45</i>	<i>6.702.169,89</i>
Fondi per rischi ed oneri	15.708.996,22	9.988.121,25
<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>49.186.327,62</i>	<i>50.499.953,46</i>
<i>Debiti verso fornitori</i>	<i>20.490.279,10</i>	<i>4.524.324,16</i>
<i>Altri debiti</i>	<i>18.917.650,36</i>	<i>22.757.172,50</i>
Totale debiti	88.594.257,08	77.781.450,12
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	58.723.178,64	54.942.526,55
Totale del passivo	797.729.924,48	777.094.234,09
Conti d'ordine	119.182.154,80	100.309.826,29

All'interno delle immobilizzazioni finanziarie vi sono crediti di dubbia esigibilità, stralciati dal conto del bilancio ed inseriti nell'attivo dello stato patrimoniale e per i quali è stato rilevato nel passivo patrimoniale un adeguato fondo compensativo. Per tali crediti si reputa che vi siano le condizioni per considerarli difficilmente riscuotibili ai sensi dell'art. 230, comma 5, del Dlgs. 267/2000.

In dettaglio tali crediti sono relativi a:

	importo
Ici	209.278,69
Contributi	701.580,81
Fitti attivi e concessioni	679.397,12
totale	1.590.256,62

L'inserimento nello stato patrimoniale dei crediti di dubbia esigibilità ed il parallelo stralcio nel conto del bilancio non interferisce nel procedimento di recupero dei crediti posti in essere dai competenti responsabili dei servizi.

Le disponibilità liquide ammontano a complessive € 93.827.712,37 e corrispondono per € 67.231.613,78 alle somme disponibili nel conto di tesoreria e per € 26.596.098,59 alle somme disponibili in conti di deposito presso istituti bancari diversi per il finanziamento delle opere pubbliche in corso di realizzazione.

Il **patrimonio netto** rilevato a fine esercizio ammonta ad € 634.703.492,54, di cui per riserve derivanti da permessi a costruire € 14.651.082,41.

Si evidenzia, altresì, che la modifica della consistenza del patrimonio netto deriva dalle seguenti variazioni:

	importo
Risultato economico d'esercizio	-474.753,45
Riserva da permessi di costruire	+796.109,82
	<u>+321.356,37</u>

Si fa presente, inoltre, che all'interno del patrimonio netto, per effetto delle modifiche al principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale, introdotte dal decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 18/5/2017, l'Ente ha provveduto all'individuazione delle riserve indisponibili con contestuale riduzione del fondo di dotazione, come previsto dall'esempio n. 14 del Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011).

Tra i conti d'ordine si evidenziano impegni già imputati finanziariamente su esercizi futuri in applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011). Tali impegni sono già finanziati da accertamenti imputati finanziariamente nei medesimi esercizi e dal fondo pluriennale vincolato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la Relazione sulla Gestione 2017, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 43/47931 del 28 marzo 2018, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/2000, dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) **Obbligo di pubblicazione**

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n. 33:

- del rendiconto e documenti allegati, nonché le relative risultanze in forma sintetica, aggregata e semplificata, entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati di rendiconto relativi alle entrate e alle spese e conto economico in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014, come aggiornato con DPCM 29/4/2016.

b) **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al rendiconto, entro trenta giorni dalla sua approvazione, alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

CONCLUSIONI

Per quanto riguarda la verifica delle passività potenziali, pur in presenza di un congruo fondo rischi passività potenziali, si raccomanda una verifica straordinaria dei contenziosi in essere al fine di prevenire che eventuali esborsi finanziari futuri possano mettere a rischio il mantenimento degli equilibri di bilancio.

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si raccomanda all'Ente un monitoraggio costante degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del **rendiconto dell'esercizio finanziario 2017**.

Vicenza, 12 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBANESE Dott. Andrea

RUARO Dott. Mario

SCARSO Dott. Luigi






