



# **Comune di Vicenza**

Provincia di Vicenza

-----

## **COLLEGIO DEI REVISORI**

*PEDRON RENZO*

*OLIVIERO EMILIO*

*ZANOCCO MASSIMO*

### **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**



## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Pedron rag. Renzo, Oliviero dott. Emilio e Zanocco dott. Massimo, componenti il Collegio dei Revisori del Comune di Vicenza, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera consiliare n. 27/86718 del 4 giugno 2019:

- ❑ ricevuti in data 12/11/2019 gli schemi del bilancio di previsione 2020/2022 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2023, approvati dalla Giunta comunale in data 12 novembre 2019 con delibera n. 176, nonché i relativi allegati obbligatori;
- ❑ eseguito un preliminare esame della documentazione fornita ed acquisite informative generali in merito ai contenuti del Bilancio di Previsione in occasione dell'incontro avvenuto in data 15 novembre 2019 con il Responsabile dei Servizi Finanziari ed i suoi collaboratori;
- ❑ eseguito il controllo documentale, completato in occasione di un ultimo accesso presso l'Ente, in data 22 novembre 2019, ed acquisiti i chiarimenti necessari in merito agli schemi di Bilancio di Previsione esaminati;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, ed in particolare il D.Lgs. 267/2000 (Tuel) ed il D.Lgs. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili) e successive modificazioni;
- ❑ visto l'art. 1, c. 821, della L. 145/2018 ed il D.M. 1 agosto 2019 (11° correttivo al D.Lgs. 118/2011), relativamente ai nuovi criteri e nuovi modelli per la determinazione degli equilibri di bilancio;
- ❑ Visto il D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 che definisce le modalità per la pianificazione, programmazione e progettazione in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, ed in particolare l'art. 21 che definisce il programma di acquisizioni delle stazioni appaltanti in materia di lavori, servizi e forniture, da approvarsi nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio;
- ❑ vista la Legge di bilancio n. 145 del 30 dicembre 2018, pubblicata in G.U. n. 302 del 31/12/2018 S.O. n. 62;
- ❑ visto il DDL legge di bilancio 2020, in corso di approvazione;
- ❑ visto lo Statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il Regolamento del Consiglio comunale, approvato con deliberazione consiliare n. 3/2563 del 10/1/2013 e successive modificazioni;
- ❑ visto il Regolamento di Contabilità, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11/13015 del 14 febbraio 2013 e successive modificazioni;
- ❑ visti i regolamenti e le deliberazioni relativi ai tributi e tariffe comunali;
- ❑ viste le delibere sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
- ❑ visto il Regolamento per la disciplina dei Contratti del Comune di Vicenza, approvato con delibera di Consiglio comunale n. 6/20796 del 7 febbraio 2019;
- ❑ visto il Regolamento in materia di controlli interni approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 12/13034 del 14 febbraio 2013 e successive modificazioni;
  
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 37/47217 del 27/3/2018 "Amministrazione – Relazione di fine mandato, ai sensi art. 4, D.Lgs. 6/9/2011, n. 149 e successive modificazioni. Amministrazione 2013/2018", trasmessa telematicamente alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Veneto con nota pgn. 49240 del 30/3/2018;
- ❑ vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 35/113306 del 25 luglio 2018 "AMMINISTRAZIONE – Approvazione delle linee programmatiche di governo relative al mandato amministrativo 2018-2023";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 134/133699 del 12/9/2018 "Relazione di Inizio Mandato, ai sensi art. 4-bis, D.Lgs. 6/9/11, n. 149 e successive modificazioni. Sindaco Francesco Rucco, proclamazione 13/06/2018";
- ❑ visti il nuovo Regolamento sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 30 del 20 febbraio 2019, e la delibera di Giunta comunale n. 31 del 20/2/2019 "Approvazione assetto organizzativo dell'Ente e mappe di attività", parzialmente modificato con delibera di Giunta comunale n. 44 del 13 marzo 2019;
- ❑ visto il Regolamento per l'istituzione dell'area delle Posizioni Organizzative e il conferimento dei relativi incarichi, approvato con delibera di Giunta comunale n. 73 dell'8/5/2019;
- ❑ visto il Regolamento dell'Avvocatura comunale, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 83/64598 del 17 maggio 2016 e successive modificazioni;

- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 220/184164 del 12/12/2018 "AZIENDE PARTECIPATE – Controlli infrannuali sulle aziende partecipate del Comune di Vicenza – Anno 2018";
- ❑ vista la delibera di Consiglio comunale n. 57/186752 del 12/12/2018 "AZIENDE PARTECIPATE – Razionalizzazione periodica delle partecipazioni del Comune di Vicenza. Art. 20, D.Lgs. 19/8/2016 n. 175."
- ❑ vista la delibera di Consiglio comunale n. 41/142810 del 10/09/2019 "Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Vicenza dell'anno 2018";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 58 del 3/04/2019" PERSONALE – Approvazione del Piano triennale del fabbisogno assunzionale 2019-2021 – stralcio Dirigenza";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 114 del 24/07/2019 "Approvazione del Piano triennale dei Fabbisogni di personale 2019/2021";
- ❑ Giunta comunale n. 159 del 23/10/2019 "PERSONALE – Integrazioni e modifiche ai Piani triennali dei Fabbisogni di personale 2019/2021";
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 147 del 7/10/2019 che adotta il Piano triennale dei Lavori Pubblici 2020/2022 e l'elenco annuale dei lavori pubblici per il 2020, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente ai sensi dell'art. 5, c. 5, del DM 16/1/2018, n. 14 e pubblicato all'Albo Pretorio dall'11/10/2019 al 25/10/2019 ai sensi e per gli effetti dell'art. 124, c. 1, del D.Lgs. 267/2000;
- ❑ visto il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020/2021, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, contenuto nel DUP 2020/2023;
- ❑ vista la decisione di Giunta comunale n. 337 del 12/9/2018 in merito agli adempimenti operativi nei confronti del Ministero delle infrastrutture e trasporti;
- ❑ visto il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008, convertito nella Legge 21/8/2008 n. 133;
- ❑ la decisione di Giunta comunale n. 335 del 12/9/2018 in merito al Global Service strade e pertinenze e gestione patrimonio comunale;
- ❑ vista la Tabella dei Parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, di cui al DMI 28/12/2018, per il triennio 2019/2021, allegata al Rendiconto 2018 del Comune di Vicenza, approvato con delibera consiliare n. 18/59723 dell'11/04/2019;
- ❑ vista la delibera di Giunta comunale n. 9 del 30/01/2019 "Amministrazione – Piano triennale di prevenzione della corruzione – trasparenza e integrità 2019/2021";
- ❑ visto il Referto annuale del Sindaco sul funzionamento dei Controlli Interni - anno 2018 - del 30/10/2019, inviato alla Sez. Regionale della Corte dei Conti in data 6/11/2019 ed acquisito con prot. 0012587-06/11/2019-SC\_VEN-T97C-A, di cui all'art. 148 del D.Lgs. 267/2000;

hanno effettuato le verifiche della documentazione, oltre che singolarmente, anche in via collegiale e da ultimo in occasione della riunione odierna del **22 novembre 2019** al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022****1. Verifica pareggio finanziario**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni 2020/2022, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	2021	2022	SPESE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto	78.692.520,34								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		23.848.069,24	24.673.069,24	23.673.069,24					
<b>TIT. 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	86.742.172,99	76.894.163,27	78.394.163,27	78.394.163,27	<b>TIT. 1 -</b> Spese correnti	176.620.209,25	113.855.597,09	113.017.511,44	113.086.119,99
<b>TIT. 2 -</b> Trasferimenti correnti	27.574.891,84	18.509.637,20	17.654.785,56	17.184.785,56	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.035.349,62	1.035.349,62	1.035.349,62
<b>TIT. 3 -</b> Entrate extratributarie	24.559.368,41	23.516.447,00	22.033.212,99	22.571.821,54	<b>TIT. 2 -</b> Spese in conto capitale	72.389.201,42	35.724.215,03	28.746.215,03	27.746.215,03
<b>TIT. 4 -</b> Entrate in conto capitale	41.326.423,53	5.311.495,41	4.608.495,41	4.608.495,41	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	23.637.719,62	22.637.719,62	22.637.719,62
<b>TIT. 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	27.817.155,53	7.600.000,00	500.000,00	500.000,00	<b>TIT. 3 -</b> Spese per incremento di attività finanziarie	7.600.000,00	7.600.000,00	500.000,00	500.000,00
					- di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>208.020.012,30</b>	<b>131.831.742,88</b>	<b>123.190.657,23</b>	<b>123.259.265,78</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>256.609.410,67</b>	<b>157.179.812,12</b>	<b>142.263.726,47</b>	<b>141.332.335,02</b>
<b>TIT. 6 -</b> Accensione di prestiti	8.249.815,00	7.600.000,00	500.000,00	500.000,00	<b>TIT. 4 -</b> Rimborsamento di prestiti	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TIT. 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	<b>TIT. 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>TIT. 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	33.135.000,00	33.135.000,00	33.135.000,00	33.135.000,00	<b>TIT. 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	33.135.000,00	33.135.000,00	33.135.000,00	33.135.000,00
<b>Totale titoli TOTALE</b>	<b>254.404.827,30</b>	<b>177.566.742,88</b>	<b>161.825.657,23</b>	<b>161.894.265,78</b>	<b>Totale titoli TOTALE</b>	<b>300.844.410,67</b>	<b>201.414.812,12</b>	<b>186.498.726,47</b>	<b>185.567.335,02</b>
<b>COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>333.097.347,64</b>	<b>201.414.812,12</b>	<b>186.498.726,47</b>	<b>185.567.335,02</b>	<b>COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>300.844.410,67</b>	<b>201.414.812,12</b>	<b>186.498.726,47</b>	<b>185.567.335,02</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>32.252.936,97</b>								

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2020/2022

L'organo di revisione, dall'esame della documentazione di bilancio, rileva che è salvaguardato l'equilibrio di parte corrente ed in conto capitale come risulta dall'analisi delle due tabelle sotto riportate.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	78.692.520,34			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.035.349,62	1.035.349,62	1.035.349,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	118.920.247,47	118.082.161,82	118.150.770,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	113.855.597,09	113.017.511,44	113.086.119,99
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		1.035.349,62	1.035.349,62	1.035.349,62
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		22.812.719,62	23.637.719,62	22.637.719,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		20.511.495,41	5.608.495,41	5.608.495,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		7.600.000,00	500.000,00	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		35.724.215,03 23.637.719,62	28.746.215,03 22.637.719,62	27.746.215,03 22.637.719,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		7.600.000,00	500.000,00	500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		7.600.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

### 3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Per quanto riguarda la verifica dell'equilibrio di parte straordinaria, si dà atto che il titolo II della spesa (spese in conto capitale) è finanziato con la seguente previsione di risorse:

<b>FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI 2020</b>	<b>IMPORTI</b>
MUTUI O ALTRI PRESTITI	7.600.000,00
PERMESSI A COSTRUIRE (e monetizzazioni)	1.476.000,00
CONTRIBUTI	2.725.000,00
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	50.000,00
RICAVI DA ALIENAZIONI	400.495,41
RICAVI E TRASFERIMENTI PER IL SOCIALE	300.000,00
CONCESSIONI CIMITERIALI	360.000,00
<b>Totale complessivo fonti di finanziamento INVESTIMENTI 2020:</b>	<b><u>12.911.495,41</u></b>

L'organo di revisione osserva che il finanziamento delle spese in conto capitale trova copertura attraverso il ricorso a **mezzi propri** dell'ente, come dettagliato nel DUP (*pag. 31 della Sezione Strategica*), e precisamente:

- per euro 400.495,41 costituiti da una quota parte di quanto previsto derivante dal piano delle alienazioni e delle valorizzazioni patrimoniali di cui all'art. 58 del D.L. 112/2008, allegato al DUP 2020/2023;
- per euro 300.000,00 costituiti da ricavi finalizzati al Sociale/Edilizia residenziale pubblica;
- per euro 1.476.000,00 costituiti da permessi a costruire (*Rif. Paragrafo "Altre Entrate" pag. 15*);
- per euro 360.000,00 costituiti da entrate per concessioni cimiteriali.

L'organo di revisione evidenzia che, come da indicazione specifica riportata nella *Sezione Strategica del DUP 2020/2023*, e come per l'anno 2019, le **alienazioni patrimoniali** sono state iscritte nel bilancio dell'Ente ad un valore minimo, seguendo criteri prudenziali.

### 4. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

L'organo di revisione prende atto che non è stato iscritto nel bilancio di previsione 2020/2022 Avanzo di Amministrazione 2019 presunto.

### 5. Verifica 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, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, secondo gli schemi allegati al decreto sopracitato, ha verificato il suddetto piano e prende atto che è allegato al DUP 2020/2023, nella *Sezione "Dati statistici generali"*.

### 5bis. Verifica Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

L'organo di revisione prende atto che dalla "Tabella dei Parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario", di cui al DMI 28/12/2018, per il triennio 2019/2021, allegata al Rendiconto 2018, approvato con delibera consiliare n. 18/59723

dell'11/04/2019, nonché allegato g) all'Allegato 9 "Bilancio di Previsione", di cui al D.Lgs. 118/2011 e di cui all'art. 172, lett. d), del TUEL, risulta che il Comune di Vicenza non è ente deficitario ai sensi dell'art. 242, c. 1, del D.Lgs. 267/2000.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 2020/2022

### 6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento unico di programmazione (DUP) e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione (inizio mandato e linee programmatiche) e con gli atti di programmazione di settore, tra i quali risultano: programma triennale dei lavori pubblici, programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, programmazione del fabbisogno del personale, piano delle alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc..

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

##### **6.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI e PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI**

Il Programma triennale dei lavori pubblici 2020/2022 e l'elenco annuale dei lavori per il 2020 ed il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2020/2021, di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 "Codice dei Contratti Pubblici" e successive modificazioni, devono essere approvati nel rispetto dei documenti programmatici ed in coerenza con il bilancio.

Il D.M. 16/1/2018 n. 14 disciplina l'attuazione dell'art. 21. c. 8, del Decreto suddetto, ed approva gli schemi-tipo del Programma triennale dei lavori pubblici e del Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi.

I suddetti documenti sono **contenuti nella Sezione Operativa del DUP** 2020/2023, come previsto dai punti 4.2 e 8.2 dell'allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" al D.Lgs. 118/2011.

L'organo di revisione, inoltre, prende atto della decisione di Giunta comunale n. 337 del 12/9/2018, in merito agli adempimenti operativi, relativi ai suddetti Programmi, nei confronti del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti (referente del MIT).

L'esame di tali documenti consente di affermare che risultano coerenti con il Bilancio di Previsione 2020/2022.

Si prende atto, altresì, che per l'analisi dettagliata delle opere pubbliche e degli altri investimenti del Comune di Vicenza occorre fare riferimento, ai suddetti programmi, fermo restando che gli stanziamenti di bilancio devono seguire i criteri di imputazione fissati dal D.Lgs. 118/2011 e quindi divergono naturalmente dalle indicazioni programmatiche degli strumenti tecnici, nonché si evidenzia che i sopraccitati programmi dovranno necessariamente essere aggiornati tenendo conto dell'evolversi della gestione degli ultimi mesi del 2019.

### **6.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

Preso atto delle delibere di Giunta comunale:

- n. 58 del 3/04/2019 "PERSONALE – Approvazione del Piano triennale del fabbisogno assunzionale 2019-2021 – stralcio Dirigenza",
- n. 114 del 24/07/2019 "Approvazione del Piano triennale dei Fabbisogni di personale 2019/2021",
- n. 159 del 23/10/2019 "PERSONALE – Integrazioni e modifiche ai Piani triennali dei Fabbisogni di personale 2019/2021",

la Giunta comunale dovrà procedere alla definizione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2020/2022, così come previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del d.lgs. 165/2001 e successive modificazioni.

Il Piano aggiornato, alla luce anche del probabile aumento della capacità assunzionale determinato dalla disposta emanazione del decreto attuativo dell'art. 33, c. 2, della Legge 34/2019, dovrà prevedere il potenziamento degli organici dei settori strategici sulla base delle linee programmatiche di mandato e colmare, compatibilmente con le risorse di bilancio e dei limiti assunzionali, la carenza diffusa di organico negli uffici comunali, come illustrato dal Servizio Risorse Umane nella *Sezione Operativa del DUP 2020/2023*, relativamente alle "Assunzioni".

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

Esaminato il DUP, si ricorda che al punto 8 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, è indicato che "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione Strategica (SeS), prevista al punto 8.1 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione Operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

L'organo di revisione prende atto che il Consiglio comunale con delibera n. 36/110656 del 11 luglio 2019 ha disposto: "8) di dare atto che con delibera consiliare n. 61/186827 del 12/12/2018 il DUP 2019/2023 è stato presentato e approvato, in tutte le sue sezioni e per tutta la durata del mandato amministrativo e, quindi, fermo restando gli aggiornamenti apportati dalla presente delibera, adempie all'art. 170, comma 1 del Tuel".

Si fa presente che i termini di presentazione del Dup e delle relative note di aggiornamento non sono comunque perentori, come stabilito nella Conferenza Stato-Città del 18/2/16.

L'Organo di revisione prende atto, altresì, che ai sensi del c. 1 dell'art. 21 del D. Lgs. 50/16 "Codice dei Contratti", il Programma triennale dei lavori pubblici unitamente al Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, debbono essere approvati nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio, fermo restando che dovranno essere necessariamente aggiornati per tener conto dell'evolversi della gestione degli ultimi mesi dell'anno in corso.

Il Collegio ha verificato la completezza del suddetto documento, predisposto dalla Giunta comunale, in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, la definizione del "Gruppo Comune di Vicenza", nonché l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore, ed in particolare il Programma triennale dei Lavori Pubblici, il Piano biennale degli acquisti di forniture e servizi ed il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP.

L'organo di revisione attesta, pertanto, la coerenza del Documento unico di programmazione (DUP) 2020/2023 con le previsioni del bilancio 2020/2022.

Per quanto attiene **La Nota Integrativa** la stessa è stata redatta e contiene le informazioni secondo le modalità previste dal comma 5 dell'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 ed è allegata al bilancio di previsione 2020/2022, ai sensi del c. 3, lett. g), del medesimo articolo, e dell'art. 172, c. 1, del Tuel. La Nota integrativa è inserita all'interno del DUP 2020/2023.

Il Collegio prende atto che, ai sensi del punto 8.2, Parte 2, del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D. Lgs. 23/6/11, n. 118, si considerano approvati i documenti contenuti nel DUP 2020/2023 senza necessità di ulteriori deliberazioni.

## 7. Verifica della coerenza esterna

### **7.1. Saldo di finanza pubblica**

Il patto di stabilità interno è stato introdotto nell'anno 1999, sulla base del potere di coordinamento della finanza pubblica attribuita alla legge dello Stato, con l'art. 28 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, che ha esteso agli enti locali l'applicazione degli impegni di finanza pubblica presi dal nostro Paese nei confronti dell'Unione Europea con l'adesione all'euro e al patto di stabilità e di crescita.

A titolo informativo, l'Organo di revisione conferma che il Comune di Vicenza, dall'anno 1999 al 2018, risulta essere "**virtuoso**" ai fini del **saldo di finanza pubblica** (ex "patto di stabilità interno" fino all'anno 2015), fino all'**abrogazione** per effetto dell'art. 1, c. 823, della L. 30 dicembre 2018, n. 145, legge di bilancio per l'anno 2019.

Il Collegio dei revisori raccomanda un monitoraggio attento e continuo sugli stanziamenti di bilancio adottando un coordinamento dei flussi monetari al fine di prevenire eventuali situazioni di criticità, anche perché è già applicabile nel nostro ordinamento l'obbligo di approvare il bilancio in pareggio tra entrate e spese, secondo quanto previsto dall'articolo 162 del Tuel e dal principio contabile allegato 4/2, nonché in riferimento all'art. 1, c. 821, della L. 145/2018 ed al D.M. 1 agosto 2019 (11° correttivo al D.Lgs. 118/2011), relativamente ai nuovi criteri e nuovi modelli per la determinazione degli equilibri di bilancio i cui effetti saranno comunque tangibili da metà dell'anno 2020 in poi.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2020/2022**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2020/2022, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE CORRENTI****Entrate tributarie**

<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>PREVISIONE 2020</b>	<b>PREVISIONE 2021</b>	<b>PREVISIONE 2022</b>
<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>64.781.423,27</b>	<b>66.281.423,27</b>	<b>66.281.423,27</b>
Imposta municipale propria	24.850.001,00	25.450.001,00	25.450.001,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.550.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
Addizionale comunale IRPEF	11.230.000,00	11.730.000,00	11.730.000,00
Imposta di soggiorno	700.000,00	800.000,00	800.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2.520.000,00	2.620.000,00	2.620.000,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	20.561.422,27	20.561.422,27	20.561.422,27
Tassa sui servizi comunali (TASI)	3.330.000,00	3.330.000,00	3.330.000,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>12.112.740,00</b>	<b>12.112.740,00</b>	<b>12.112.740,00</b>
Fondi perequativi dallo Stato	12.112.740,00	12.112.740,00	12.112.740,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>76.894.163,27</b>	<b>78.394.163,27</b>	<b>78.394.163,27</b>

**Imposta Unica Comunale**

Come noto, la legge n. 147/13 ha introdotto, a decorrere dal 1° gennaio 2014, l'Imposta Unica Comunale composta dall'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI) e nella Tassa sui rifiuti (TARI). Di tali componenti solo IMU e TASI sono gestite direttamente dall'Amministrazione comunale, mentre la gestione della TARI è affidata alla società partecipata AIM Spa ed il Servizio Tributi comunale collabora con AIM per la gestione della TARI.

A seguito della L. n. 208/2015 la TASI per l'abitazione principale e le relative pertinenze, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, non viene più applicata, mentre permaneva la tassazione TASI per gli altri immobili (e l'IMU).

Nel DDL legge di bilancio 2020, in corso di approvazione, è previsto un riordino di tutta la disciplina dei tributi comunali con un accorpamento di IMU e TASI, nonché l'istituzione della local tax dall'anno 2021.

In attesa ed in linea con il suddetto processo di riordino l'Amministrazione comunale ha previsto una manovra di rivisitazione delle aliquote IMU sugli immobili di categoria catastale "D" e "C", come dettagliato nella Sezione Strategica del DUP, e come dalla delibera consiliare in corso d'adozione "TRIBUTI - Bilancio 2020 - Modifica IMU 2020 e conferma TASI 2020", fermo restando che verrà confermata l'esenzione della TASI per l'abitazione principale e sue pertinenze mentre rimarrà la tassazione TASI per gli altri immobili posseduti in aggiunta all'abitazione principale e sue pertinenze e l'IMU con le aliquote attualmente in vigore.

L'Ente, nell'ambito della semplificazione dei tributi locali prevista nel DDL legge di bilancio per l'anno 2020, dovrà poi procedere, successivamente, a confermare la suddetta manovra sulle aliquote IMU.

Il gettito **TASI** è previsto in Bilancio 2020 con uno stanziamento pari ad € 3.330.000,00.

L'**IMU** comporta per il Comune un gettito complessivo di € 31.550.000,00, al lordo della quota trattenuta a titolo di fondo di solidarietà (che ammonta a circa € 6.700.000,00). Pertanto, in bilancio è stato previsto, per il 2020, uno stanziamento netto di € 24.850.000,00.

Il Collegio raccomanda una puntuale verifica degli introiti effettivi del primo semestre, oltre che a fine anno.

Per la **TARI**, il gettito ed il costo del servizio sono stati indicati, nel bilancio di parte corrente, in corrispondenza entrata e spesa, a seguito della normativa dello split payment. In bilancio 2020, è stato previsto uno stanziamento di € 20.561.422,27. Per le modalità di gestione del servizio si rinvia alle delibere degli organi di indirizzo politico di applicazione dei tributi e modalità gestione dei servizi, allegate al bilancio di previsione, alla delibera consiliare n. 5/14184 del 31/1/2017 di approvazione di modifiche al Regolamento comunale per la disciplina della Tassa sui Rifiuti (TARI), nonché a quanto indicato nella *Sezione Operativa del DUP* dai settori competenti.

Si evidenzia, infine, come indicato nella *Sezione Strategica del DUP*, che in merito alle novità di cui ai due documenti di ARERA - Autorità di regolazione per energia reti e ambiente, "Orientamenti per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021" (351/2019/R/RIF) e "Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati" 352/2019/R/RIF), per i quali non si conosce al momento attuale la data di prima applicazione, l'Amministrazione comunale precisa che il bilancio è comunque redatto a normativa vigente, così come previsto dalla legge, ed in caso di novità, che interesseranno l'Ente, il Comune dovrà provvedere ad un adeguamento in corso d'anno.

### **Addizionale comunale Irpef**

Per l'anno 2020, vengono confermate le aliquote, di cui alla delibera consiliare n. 14/49669 del 12 maggio 2015, per classi di reddito IRPEF, e precisamente:

- 0,65% per i redditi annui da 15.000,00 a 28.000,00 euro;
- 0,70% per i redditi da 28.001,00 a 55.000,00 euro;
- 0,75% per i redditi da 55.001,00 a 75.000,00 euro;
- 0,8% per i redditi da 75.001,00 euro

Viene, altresì, confermata la fascia di esenzione per i redditi inferiori a 15.000,00 annui.

Il gettito previsto in bilancio 2020 è pari a € 11.230.000,00.

Con delibera consiliare, in corso d'adozione, l'Amministrazione comunale conferma per l'anno 2020 il Regolamento e le relative aliquote previste nella delibera consiliare n. 14/49669 del 12/05/2015 "Regolamento e aliquote per l'Addizionale comunale all'IRPEF, di cui al D.Lgs. 28/9/98 n. 360".

Si evidenzia che tale tributo viene accertato e riscosso dall'Agenzia delle Entrate, mentre il Comune provvede allo scarico dei flussi di pagamenti dal portale della suddetta Agenzia ed alla loro rendicontazione e conseguente introito in bilancio.

### **Trasferimenti erariali – Fondo di solidarietà**

Il fondo di solidarietà è stato previsto, in leggera flessione, nel bilancio 2020 per € 12.112.740,00.

Relativamente alle previsioni delle spettanze definitive, non appena saranno resi noti, da parte del Ministero dell'Interno, dati ed informazioni relativi, l'ente dovrà provvedere ad effettuare le necessarie variazioni di bilancio al fine di allineare gli stanziamenti di entrata alle risorse effettivamente disponibili.

### **Imposta di soggiorno**

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

- Giunta comunale n. 64/30481 del 15/4/2014 "Imposta di soggiorno - Modifica della misura dell'imposta";
- Consiglio comunale n. 16/34563 del 30/4/2014 "Modifica al Regolamento sull'applicazione dell'Imposta di soggiorno per la Città di Vicenza";
- Giunta comunale n. 5/3163 del 10/1/2017 "Imposta di soggiorno – modifica tariffe dell'imposta per l'anno 2017";
- Giunta comunale n. 38/30389 del 27/3/2018 "Graduazione delle sanzioni amministrative per violazione del Regolamento comunale sull'imposta di soggiorno".

Con delibera consiliare, in corso d'adozione, l'Amministrazione comunale conferma per l'anno 2020 la delibera di Consiglio comunale n. 1/14161 del 31/1/2017 "Imposta di soggiorno - Modifica del Regolamento" e le relative tariffe previste nella succitata delibera consiliare n. 5/3163 del 10/1/2017.

Il gettito previsto in bilancio 2020 per € 700.000,00 è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali, ai fini della valorizzazione del patrimonio storico, artistico ed ambientale della Città, della promozione nonché miglioramento dei servizi di accoglienza erogati al turista.

### **Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni**

Per l'anno 2020, con delibera consiliare in corso d'adozione, viene confermato il livello tariffario dell'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni come stabilito dalla delibera di Giunta comunale n. 7/20808 del 7/2/2019 "TRIBUTI - Imposta sulla Pubblicità e Diritto sulle Pubbliche Affissioni. Conferma e istituzione della maggiorazione di cui al comma 919 dell'articolo 1 della legge 145/2018 a decorrere dal 1°.1.2019", nonché il Regolamento comunale dell'imposta approvato con delibera consiliare n. 3/14173 del 31/1/2017.

Il gettito previsto nel bilancio 2020 è di € 2.520.000,00.

Si rinvia, altresì, a quanto indicato nella "Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali" della *Sezione Operativa del DUP*.

### **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

Per la lotta all'evasione di tributi comunali, la previsione in bilancio 2020/2022 è di € 1.550.000,00, in linea con l'andamento delle effettive riscossioni dell'anno 2019.

Il Collegio rileva, altresì, come indicato nella *Sezione Operativa del DUP*, che l'obiettivo primario del Settore Tributi consiste nella ricerca ed individuazione dell'evasione od elusione dei tributi di competenza del Settore stesso per conseguire finalità di equità tra i cittadini contribuenti e per recuperare tributi non versati in autotassazione alle scadenze di legge.

Nell'ottica del potenziamento della fase preliminare di "bonifica" della banca dati tributi, per evitare l'emissione di accertamenti errati e per incrementare l'emissione degli stessi, nel 2019 è stato affidato all'esterno il servizio di inserimento dati IMU/TASI, che proseguirà anche nei primi mesi del 2020.

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.

Nel 2020 il Comune di Vicenza proseguirà la collaborazione con l'Agenzia delle Entrate per la lotta all'evasione concorrendo all'attività accertativa mediante "segnalazioni qualificate" all'Erario ed esaminando le richieste di informativa che giungono dall'Agenzia.

L'entrata da lotta all'evasione fiscale relativa alle imposte nazionali è prevista nel bilancio 2020/2022 per € 40.000,00.

## Altre Entrate

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

L'ammontare dei contributi per permesso di costruire, di cui al D.P.R. 380/01, previsti per gli anni 2020/2022, in leggero aumento, tengono conto delle pratiche edilizie in corso e dell'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione nel bilancio 2020/2022 è la seguente:

Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1.476.000,00	1.398.000,00	1.398.000,00

Il contributo è destinato prevalentemente al finanziamento degli investimenti.

La destinazione dei permessi a costruire è regolamentata dall'art. 1, c. 460, della L. n. 232/2016 che dispone: "i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano".

A tal fine, il Comune di Vicenza, nel bilancio 2020, ha previsto la seguente destinazione:  
Previsione 2020

**Destinazione dei permessi a costruire, art. 1, c.460, L. 11/12/16, n. 232:**

- alla realizzazione manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria	1.401.000,00
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico	30.000,00
- agli interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico	45.000,00
Totale	1.476.000,00

Si rileva, infine, che per l'anno 2020 viene confermata la delibera di Giunta comunale n. 207/167806 del 5/12/2017 "Aggiornamento contributo relativo agli oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, art. 16 DPR 380/2011".

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

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 1.981.762,66 per l'anno 2020, in € 1.875.608,00 per l'anno 2021 ed in € 1.375.608,00 per l'anno 2022, e sono specificatamente destinati, per uguale importo, nella spesa, come risulta dall'*Alliegato e)* al bilancio di previsione, riportante il quadro analitico per missione, programma e titolo dell'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali.

**Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in € 220.000,00 per l'anno 2020 e seguenti e specificatamente destinati, per uguale importo, nella spesa, come risulta dall'*Allegato f)* al bilancio di previsione, riportante il quadro analitico per missione, programma e titolo delle spese per funzioni delegate dalla Regione, predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, c. 9, del Tuel.

**Altri trasferimenti**

Altri **fondi erariali**, previsti nel bilancio 2020/2022, sono i seguenti:

- Fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale di € 969.211,64 di cui a favore dei Comuni del Distretto Est ULSS 8 € 532.452,71;
- Fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale per i senza fissa dimora € 100.000,00;
- Fondo piano nazionale pluriennale per la promozione del sistema integrato di educazione e istruzione 0-6 € 579.485,34 di cui a favore degli Asili Nido e Scuole dell'infanzia paritarie cittadine € 371.818,29 di cui alla Legge n. 107/2015 "buona scuola" e al D.Lgs. n. 65/2017;
- Fondo statale innovazione sociale di € 150.000,00.

Si evidenzia, inoltre, che i **contributi regionali** sono previsti dall'Ente in linea con quelli dell'anno precedente.

I contributi, di parte corrente, da **Fondazione Cariverona** previsti in bilancio per € 300.000,00, in sensibile diminuzione rispetto agli anni precedenti, sono commisurati all'ammontare dei progetti che verranno presentati per il finanziamento, che si presume di ottenere nel corso dell'anno 2020, e precisamente:

- per il settore sociale € 100.000,00,
- per il settore culturale € 200.000,00,

con la precisazione che la relativa spesa potrà essere attivata solo a finanziamento ottenuto.

Fermo restando che, a conoscenza dei contributi effettivamente concessi e modalità di utilizzo, l'Ente dovrà effettuare le relative variazioni di bilancio, si prende atto che gli importi previsti in bilancio se da un lato sono prudenziali, dall'altro costituiscono stimolo alle maggiori attività di fundraising.

**Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale**

Premesso che le tariffe e le modalità di erogazione dei servizi a domanda individuale sono stabilite nel bilancio di previsione dell'anno 2020/2022 o in apposite delibere allegate, l'entrata e la spesa dei servizi a domanda individuale dell'Ente sono indicate nel seguente prospetto:

Servizi a domanda individuale	%	%	%
	copertura 2020	copertura 2021	copertura 2022
ASILI NIDO	68,21%	56,02%	56,02%
IMPIANTI SPORTIVI	53,66%	53,66%	53,66%
MANIFESTAZIONI CULTURALI	58,10%	58,10%	58,10%
MERCATO ORTOFRUTTICOLO	74,39%	74,39%	74,39%
MUSEI CIVICI, TEATRO OLIMPICO E BASILICA PALLADIANA	97,95%	97,83%	97,53%
SALE PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI TEATRO ASTRA, SALA S. CORONA, AUDITORIUM "F. CANNETI"	24,34%	24,34%	24,34%
SERVIZIO MENSA SCUOLE: MATERNE COMUNALI; MATERNE STATALI; ELEMENTARI	72,74%	71,71%	71,71%
<b>Percentuale totale</b>	<b>75,67%</b>	<b>72,60%</b>	<b>72,55%</b>

La proposta di delibera del Consiglio fissa la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75,67% per l'anno 2020, del 72,60% per l'anno 2021 e del 72,55% per l'anno 2022, come dal dettaglio che segue:

	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022
ENTRATE	5.594.397,05	5.386.730,00	5.386.730,00
SPESE	7.393.630,34	7.420.009,99	7.425.009,99
e che quindi, complessivamente, l'entrata copre la spesa, per il	<b>75,67%</b>	<b>72,60%</b>	<b>72,55%</b>

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

Per l'anno 2020 sono confermate le seguenti delibere:

1. delibera di Giunta comunale n. 178/150628 del 21/11/18 "Suap, edilizia privata, attività produttive e commercio – Aggiornamento dei diritti di segreteria relativi ai procedimenti istruiti dallo Sportello Unico delle Attività Produttive";
2. delibera di Giunta comunale n. 206/167800 del 5/12/2017 "Mercato Ortofrutticolo - Modifica di alcuni canoni di concessione e pedaggi per i fruitori del mercato ortofrutticolo";
3. delibera di Giunta comunale n. 133/133951 del 12/09/2018 "Settore Servizi Scolastici ed Educativi – Approvazione spesa a carico delle famiglie per l'accesso ai servizi educativi e scolastici, approvazione rette asili nido, tariffe e relativa soglia economica per la richiesta di agevolazione al servizio di mensa nelle scuole dell'infanzia comunali, statali e scuole primarie statali e tariffe scuolabus per l'anno scol.co 2018-2019. Rettifica ISEE";
4. delibera di Giunta comunale n. 135 del 12/9/2019 "Servizio Istruzione: Approvazione spesa a carico delle famiglie per l'accesso ai servizi educativi e scolastici, approvazione tariffe e relativa soglia economica per la richiesta di agevolazione al servizio di mensa nelle scuole dell'infanzia comunali, statali e scuole primarie statali per l'anno scol.co 2019/2020";
5. delibera di Giunta comunale n. 70 del 02/05/2019 – Servizio Istruzione, Sport, Partecipazione – Modifica dei criteri di determinazione delle rette degli asili nido comunali a decorrere dall'anno educativo 2019/2020";

Inoltre, si rileva che è in corso d'adozione la delibera di Giunta comunale "CULTURA MUSEI – Musei della Città di Vicenza – Determinazione tariffe".

### **Sanzioni amministrative da Codice della Strada**

Il Collegio evidenzia che le entrate da sanzioni per infrazioni al Codice della Strada sono previste nel bilancio dell'Ente con criteri prudenziali, ai livelli effettivamente accertati negli ultimi anni.

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

- a) alle spese per segnaletica - Art 208, comma 4 lett. a) – la percentuale minima del 12,5%;
- b) alle spese per automezzi, mezzi e attrezzature, attività controllo e accertamento violazioni - Art 208, comma 4 lett. b) – la percentuale minima del 12,5%;
- c) alle spese per sicurezza, educazione stradale, manutenzione strade - Art 208, comma 4 lett. c) – la percentuale minima del 25,00%.

Le disposizioni di cui all'art. 142, c. 12-bis, del suddetto Codice della Strada dispone che i proventi delle violazioni dei limiti massimi di velocità (da apparecchi o sistemi rilevamento e/o dispositivi o mezzi tecnici di controllo a distanza, autovelox) sono attribuiti in misura del 50% per ciascun ente proprietario della strada. Inoltre, il successivo comma 12-ter, dispone un vincolo di destinazione, che si riassume in:

- realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti,
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale.

Il Comune di Vicenza, in riferimento alle entrate da infrazioni al Codice della Strada previste nel bilancio 2020, ed alle norme suddette, espone la seguente destinazione, con la precisazione che le entrate sono al netto dell'iscrizione dei ruoli pregressi effettuata ai soli fini del rispetto del dettato normativo di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011:

<b>PROVENTI ex art. 208 del codice della strada</b>			
<b>Bilancio di Previsione 2020</b>			
<b>TOTALE ENTRATE:</b>			<b>€ 4.388.000,00</b>
<b>(di cui € 188.000,00 destinati alla previdenza integrativa della Polizia Locale)</b>			
<b>DESTINAZIONE:</b>	% minima	importo limite minimo	<b>Previsione 2020: stanziamento (al netto FSC)</b>
<b>Spese per:</b>			
A) <b>segnaletica</b> (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%	€ 548.500,00	€ 954.450,12
B) <b>automezzi, mezzi e attrezzature, potenziamento attività controllo e accertam.violazioni</b> (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%	€ 548.500,00	€ 1.463.239,68
C) <b>sicurezza, educazione stradale, manutenzione strade</b> (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%	€ 1.097.000,00	€ 1.492.736,12
	50,00%	€ 2.194.000,00	<b>€ 3.910.425,92</b>

<b>PROVENTI ex art. 142, comma 12-bis e ter, del codice della strada</b>			
<b>Bilancio di Previsione 2020</b>			
<b>Entrate del Comune di Vicenza</b>			<b>€ 400.000,00</b>
<b>Entrate da riversare ad altri Enti</b>			<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE:</b>			<b>€ 400.000,00</b>
<b>DESTINAZIONE:</b>	<b>% minima</b>	<b>importo limite minimo</b>	<b>Previsione 2020: stanziamento (al netto FSC)</b>
<b>Spese per:</b>			
1) realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti,			€ 203.121,14
2) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale			€ 196.878,86
3) trasferimento all'Ente proprietario della strada del 50%: <i>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</i>			€ 0,00
	100,00%	€ 400.000,00	<b>€ 400.000,00</b>

Il Collegio prende atto del proseguimento dell'attività di riallineamento contabile, già iniziata nel corso dell'anno 2015 con deliberazione consiliare n. 32/133173 del 24/11/2015, 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.

Nel bilancio 2020 sono previsti circa € 1.500.000,00 di entrate per ruoli pregressi non riscossi sanzioni per infrazioni a codice della strada, con aumento, di pari importo, del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio raccomanda, in proposito, un attento monitoraggio infrannuale della voce di entrata.

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

Il gettito del canone per COSAP è previsto in bilancio, in leggera diminuzione, per € 800.000,00 per occupazione di spazi ed aree occupate permanentemente e temporaneamente per l'anno 2020 e seguenti, sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il suddetto triennio, nonché in linea con la delibera di Giunta comunale n. 177/167266 del 21/11/2018 di approvazione delle tariffe COSAP anno 2019.

Il Collegio prende atto, altresì, della delibera di Consiglio comunale n. 14/50613 del 3/4/2018 "Approvazione nuovo regolamento per l'applicazione del canone occupazione spazi e aree pubbliche".

### **Utili di AIM VICENZA Spa**

Nel bilancio 2020 l'Ente ha previsto un'entrata da utili di AIM per effetto della decisione dell'Assemblea dei Soci della Società del 28/10/2019 che prevede una distribuzione di riserve da utili nel corso dell'anno 2020 per € 5.000.000,00, considerata l'eccezionalità dell'utile del Gruppo del 2018, in riduzione nelle annualità successive.

Il Collegio, pertanto, raccomanda un attento monitoraggio sull'andamento delle entrate e delle spese in corso d'esercizio.

**SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni 2020/2022 delle spese correnti classificate per macroaggregato è il seguente:

Macroaggregato	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Redditi da lavoro dipendente	35.217.607,68	35.217.607,68	35.217.607,68
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>250.608,00</i>	<i>250.608,00</i>	<i>250.608,00</i>
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.849.062,54	1.849.062,54	1.849.062,54
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Acquisto di beni e servizi	49.271.427,56	48.757.612,91	48.287.612,91
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>26.726.908,42</i>	<i>26.233.994,83</i>	<i>25.763.994,83</i>
Trasferimenti correnti	19.519.678,84	19.195.407,84	19.165.407,84
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>11.120.521,00</i>	<i>10.766.250,00</i>	<i>10.766.250,00</i>
Interessi passivi	1.070.300,00	1.070.300,00	1.070.300,00
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	401.501,00	401.501,00	401.501,00
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>115.001,00</i>	<i>115.001,00</i>	<i>115.001,00</i>
Altre spese correnti	5.490.669,85	5.490.669,85	6.059.278,40
<i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i>	<i>1.750.000,00</i>	<i>1.750.000,00</i>	<i>1.750.000,00</i>
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI (*)</b>	<b>112.820.247,47</b>	<b>111.982.161,82</b>	<b>112.050.770,37</b>
<b><i>di cui spese in corrispondenza con le entrate</i></b>	<b><i>39.963.038,42</i></b>	<b><i>39.115.853,83</i></b>	<b><i>38.645.853,83</i></b>
<i>(*) al netto del fondo pluriennale vincolato (FPV) di euro</i>	<i>1.035.349,62</i>	<i>1.035.349,62</i>	<i>1.035.349,62</i>
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI compreso FPV</b>	<b>113.855.597,09</b>	<b>113.017.511,44</b>	<b>113.086.119,99</b>
<i>Titolo 4 - Quote capitale ammortamento mutui</i>	<i>6.100.000,00</i>	<i>6.100.000,00</i>	<i>6.100.000,00</i>
<b>TOTALE COMPLESSIVO TIT. 1 + TIT. 4 (al netto FPV)</b>	<b>118.920.247,47</b>	<b>118.082.161,82</b>	<b>118.150.770,37</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, commi 5 del D.L. 90/2014 e ss.mm.ii, dall'art. 4, c. 3, della L. 125/2015 di conversione del D.L. 78/2015, dall'art. 14-bis del D.L. n. 4/2019, coordinato con la L. di conversione 28/03/2019, n. 267, 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 e ss.mm.ii sulla spesa di **personale per lavoro flessibile**, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari a € 1.564.659,95 così come rideterminata con la delibera di G.C. n. 230/176773 del 29/12/2017 di approvazione dell'integrazione del Piano triennale del fabbisogno di personale 2017/2019.
- 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;
- del limite di spesa per la **contrattazione integrativa** disposto dall'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017.

Per il **Programma del fabbisogno di personale** vedasi il punto 6.1.2 del paragrafo "6. Verifica della coerenza interna" del presente Parere.

L'ente ha adottato il **Piano delle Performance**, di cui all'art. 10 del D.Lgs. 150/2009, con deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 26/07/2019 "Approvazione del documento programmatico triennale denominato Piano della Performance per il triennio 2019-2021" che adotta, altresì, gli obiettivi strategici ed operativi di gestione affidati ai Dirigenti.

Nel corso dell'anno 2020 il Comune di Vicenza dovrà adottare il suddetto piano per il triennio 2020/2022.

Il Collegio dei Revisori attesta, inoltre, il rispetto dell'art. 3 del D.L. 90/2014.

Il Collegio rileva che la spesa del personale registra un aumento rispetto all'anno precedente in relazione alle nuove assunzioni già programmate, come indicato al suddetto punto 6.1.2 del paragrafo "6. Verifica della coerenza interna" del presente Parere.

Per quanto riguarda le spese di personale delle società partecipate dal Comune di Vicenza, si rimanda a quanto illustrato nella *Sezione Strategica del DUP 2020/2023*.

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

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

componenti spesa personale	Media 2011/2013 (impegni) *	Previsione 2020
macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	35.642.210,43	35.217.607,68
altri macroaggregati	3.289.094,51	1.655.305,30
<i>Altre spese da specificare:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>38.931.304,94</b>	<b>36.872.912,98</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>1.824.759,84</b>	<b>2.770.896,98</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, L.296/2006) (C =A-B)</b>	<b>37.106.545,10</b>	<b>34.102.016,00</b>

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

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

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

L'Ente ha confermato il rispetto dei limiti di legge e le modalità amministrative indicate negli atti di programmazione degli anni precedenti e nel DUP 2020/2023.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

### **Spese sottoposte a vincoli di legge**

I vincoli di spesa imposti dall'art. 6 del **D.L. 78/2010** e dall'art. 5, c. 2, del **D.L. 95/2012** sono rispettati, come risulta dai seguenti prospetti previsionali:

**Rispetto limiti di cui all'art. 6, cc. 7-8-9-12 e 13, del D.L. 78/2010**

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Studi e consulenze (art. 6, c. 7)	122.200,00	80%	24.440,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 6, c. 8)	329.948,94	80%	65.989,79	47.981,80	47.981,80	47.981,80
Sponsorizzazioni (art. 6, c. 9)	0,00	100%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni (art. 6, c. 12)	60.000,00	50%	30.000,00	26.937,00	26.937,00	26.937,00
Formazione (art. 6, c. 13)	146.317,74	50%	73.158,87	51.736,52	51.736,52	51.736,52
<b>totali</b>			<b>193.588,66</b>	<b>136.655,32</b>	<b>136.655,32</b>	<b>136.655,32</b>

**Rispetto limiti di cui all'art. 6, c. 14, del D.L. 78/2010**

Tipologia spesa	Spesa 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture*	87.733,45	80%	70.186,76	8.640,68	8.640,68	8.640,68

\* restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica

**Rispetto art. 5, c. 2, DL 95/2012**

Tipologia spesa	Spesa 2011	Spesa per acquisto autovetture 2011	Spesa 2011 al netto degli acquisti	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture*	28.802,26	0,00	28.802,26	30%	8.640,68	8.640,68	8.640,68	8.640,68

\* 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

Va rilevato, altresì, che gli artt. 21 bis e 22 c. 5-quater della L. 21/6/2017, n. 96, di conversione del DL n. 50/2017, e l'art. 1, c. 905 della Legge 145/2018, introducono alcuni alleggerimenti sui suddetti vincoli, legati a fattispecie specifiche di spesa, per i Comuni cosiddetti "virtuosi" che dimostrino:

- 1) di essere in regola con l'approvazione del bilancio preventivo entro il 31 dicembre dell'anno precedente, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del Tuel, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- 2) di essere in regola con l'approvazione del bilancio consuntivo entro il 30 aprile dell'anno successivo, ai sensi dell'art. 151, comma 7, del Tuel, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

L'agevolazione consiste nel fatto che **non si applicano i suddetti vincoli di legge.**

Va precisato, infine, che, ferme restando le eventuali agevolazioni, valgono comunque gli stanziamenti di bilancio quali limiti effettivi di spesa.

**Piani Triennali di razionalizzazione e di riqualificazione della spesa e riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi**

Il Comune di Vicenza ha operato, fin dagli anni passati, perseguendo l'obiettivo di contenimento delle spese di acquisto di beni e servizi e nel rispetto delle indicazioni di legge, nonché attivando, se possibile, nuovi piani di contenimento delle spese, fermo restando la necessità di garantire comunque i livelli minimi essenziali dei servizi pubblici locali.

In particolare si ricordano le azioni adottate con:

- delibera di Giunta comunale n. 169/37638 del 29/5/2012 che ha approvato il Piano triennale 2012-2014 di razionalizzazione delle spese di funzionamento delle dotazioni strumentali e delle autovetture di servizio e dei beni immobili, ai sensi dell'art. 2, c. 594 e seguenti della L. 244/2007;
- delibera di Giunta comunale n. 1/269 del 09/01/2013 che ha approvato il piano di ristrutturazione del parco automezzi in attuazione dell'art. 5 comma 2 della legge 95/2012;
- delibera di Giunta comunale n. 153/60895 del 29 luglio 2014 di adozione del piano di ristrutturazione del parco automezzi, in attuazione dell'art. 15 D.L. 66/2014, convertito nella Legge 89/2014;
- delibera consiliare n. 43/75715 del 30 settembre 2014 con la quale l'Ente ha provveduto ad attuare la riduzione delle spese di acquisto di beni e servizi, così come indicato dall'art. 8, comma 4 e dall'art. 47 del D.L. 66/2014;
- delibera di Giunta comunale n. 53/25007 del 31/3/2014 di adozione del Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2014/2016, ai sensi dell'art. 16, c. 4, del D.L. 98/2011 e la delibera di Giunta comunale n. 182/116980 del 28/10/2015 di aggiornamento del suddetto piano.

Il Collegio prende atto della volontà dell'Ente di continuare a porre in essere azioni di risparmio delle spese, in coerenza con i suddetti piani, raccomandando un attento monitoraggio durante la gestione.

Nel 2020, L'Ente continuerà l'azione di contenimento della spesa dei canoni per locazioni passive che, nel corso del 2014, il Comune di Vicenza ha provveduto a ridurre nel rispetto della norma di cui all'art. 3, c. 4, del D.L. 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge n. 135/2012 e successive modificazioni (**riduzione costi locazioni passive**).

### Altre spese

Si prende atto che la spesa per i **servizi affidati al Gruppo AIM** prevista per l'anno 2020, che peraltro si attesta allo stesso livello dell'anno 2019, è composta come segue:

<b>CANONI A.I.M.</b>	<b>Previsione 2020</b>
canone manutenzione (gestione tecnica)	1.263.688,84
canone riscaldamento (gestione energetica)	2.415.000,00
gestione piano neve	250.000,00
canone servizio cimiteriale	573.400,00
canone gestione servizio attacchinaggio	72.000,00
global service canone AIM di parte corrente	2.031.211,38
spese ordinarie ZTL a favore di AIM	30.000,00
rimborsi spese ad AIM per oneri aggiuntivi su stabili e impianti comunali	30.000,00
totale	<b>6.665.300,22</b>

Si rileva che le previsioni degli stanziamenti di bilancio 2020 sono state prudenzialmente effettuate in continuità con i valori precedenti, in attesa del completamento delle procedure tecniche ed amministrative, in quanto, entro il termine di scadenza del contratto di global service strade e pertinenze con AIM (20/11/19), il Comune intende procedere ad una analisi dei requisiti di legge per poter gestire alcuni servizi in regime in house, come illustrato nel DUP 2020/2023, nella parte relativa alle direttive nei confronti delle partecipate.

Si rammenta, a tal fine, che con decisione di Giunta comunale n. 335 del 12/9/18 l'Ente ha già attivato un gruppo di lavoro interno, supportato con eventuali consulenze esterne, al fine di predisporre gli atti di gara relativi ai servizi pubblici locali di prossima scadenza, oppure i documenti necessari per la gestione in house dei medesimi servizi.

Si evidenzia, pertanto, che è in corso d'adozione la delibera consiliare "Scissione AIM Vicenza SpA e adozione regime in house per alcuni servizi pubblici locali a favore del Comune di Vicenza. Linee di indirizzo", dando atto che, ai sensi dell'art. 42 del Tuel, ogni decisione in merito alla gestione in house di servizi pubblici locali e alla conseguente scissione societaria di AIM Vicenza SpA sarà oggetto di successive deliberazioni consiliari.

Si precisa che la sopracitata proposta consiliare è stata licenziata dalla Giunta comunale in data 12/11/2019, con decisione n. 39, e che con Determina n. 2116 del 18/11/2019, nelle more dell'espletamento delle attività e delle procedure indicate nella suddetta decisione di Giunta, l'Amministrazione comunale ha provveduto a prorogare di un anno le attività ordinarie del Contratto "Concessione amministrativa tra il Comune di Vicenza ed AIM Vicenza SpA per la razionalizzazione del servizio globale di gestione e manutenzione delle strade comunali e altre pertinenze, della rete di illuminazione pubblica, delle aree di sosta a pagamento e dei parcheggi".

Si evidenzia, infine, che sono state previste le spese per le **elezioni regionali** nell'anno 2020 per € 350.000,00 e che è stato iscritto in bilancio il corrispondente trasferimento regionale.

Il Collegio prende atto, come indicato nella *Sezione Strategica del DUP*, che alcune tipologie di spese obbligatorie o incomprimibili sono in costante aumento, pertanto raccomanda un attento controllo durante l'anno.

#### **Fondo di riserva**

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

Il fondo di riserva complessivo per l'anno 2020 è previsto in € 678.200,00, di cui € 169.000,00 per spese non prevedibili.

#### **Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), sulla base dei principi contabili, di cui all'allegato c) al bilancio di previsione 2020/2022, è stato quantificato in € 2.500.000,00, per ciascuna annualità, di cui circa € 1.500.000,00 per ruoli pregressi infrazioni codice strada (*vedasi precedente paragrafo "Entrate correnti"*).

Ai fini del calcolo, dalle entrate finali sono decurtate:

- le tipologie previste dalla legge, a titolo di esempio, i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche compresi i fondi perequativi e i fondi di rotazione;
- i valori corrispondenti a fattispecie di spese attivabili solamente dopo la riscossione delle relative entrate, che ne garantiscono la copertura finanziaria;
- i crediti esigibili nei confronti di soggetti che presentano contemporaneamente altrettanti o maggiori debiti scaduti nei confronti del Comune;
- gli stanziamenti relativi ad entrate tributarie (addizionale irpef) accertabili per autoliquidazione.

**Fondi per spese potenziali**

L'Ente ha effettuato accantonamenti al **fondo rischi passività potenziali**, per complessivi € 1.760.000,00, desunti dal prospetto che segue, e tiene conto delle segnalazioni dei servizi comunali ed in particolare dell'Avvocatura comunale.

**FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI**  
**(bilancio preventivo 2020)**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 ACCANTONATO AL FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI	1.600.000,00
FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI STANZIATO NEL BILANCIO 2019 CHE CONFLUIRA' NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/19 <i>(di cui 40.000,00 in parte corrente e 40.000,00 in conto capitale)</i>	80.000,00
FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI STANZIATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 <i>(di cui 40.000,00 in parte corrente e 40.000,00 in conto capitale)</i>	80.000,00
<b>TOTALE</b>	<b><u>1.760.000,00</u></b>

Si riporta l'**elenco analitico delle quote vincolate e accantonate**, ai sensi dell'art. 11, c. 5, lett. b) e c) del D.Lgs. 118/2011, contenuto nella Nota Integrativa allegata al bilancio di previsione 2020/2022:

	Avanzo di Amm.ne al 31/12/2018	applicazione al bilancio 2019	con atto:	saldo
<b>TOTALE COM PLESSIVO</b>	<b>19.621.036,93</b>	<b>708.000,00</b>		<b>18.913.036,93</b>
<b>di cui:</b>				
<b>parte DISPONIBILE</b>	<b>1.963.923,06</b>	<b>708.000,00</b>	Delibera C.C. n. 22/72835 del 9/5/19 € 350.000,00 Delibera C.C. n. 36/110556 del 11/7/19 € 238.000,00 Delibera G.C. d'urgenza n. 153 del 16/10/19 € 120.000,00	<b>1.255.923,06</b>
<b>parte ACCANTONATA di cui:</b>	<b>14.505.774,51</b>	<b>0,00</b>		<b>14.505.774,51</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12.640.734,94	0,00		12.640.734,94
Fondo ripiano perdite aziende partecipate	262.000,00	0,00		262.000,00
Fondo contenzioso	1.600.000,00	0,00		1.600.000,00
Altri accantonamenti	3.039,57	0,00		3.039,57
<b>parte VINCOLATA di cui:</b>	<b>3.151.339,36</b>	<b>0,00</b>		<b>3.151.339,36</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.770.358,64	0,00		1.770.358,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	853.291,17	0,00		853.291,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	527.689,55	0,00		527.689,55
<b>parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

**Fondo di garanzia debiti commerciali**

In relazione all'art. 1, commi 859 e segg. della L. 145/18, come modificata dal DL. 124/19, L'Ente non ritiene di dover prevedere un apposito stanziamento di spesa per eventuali ritardi di pagamenti per debiti

commerciali, in relazione a due elementi: il primo riguarda le previsioni dei tempi di pagamento attuali, che non dovrebbero superare i limiti di legge, il secondo concerne l'eventuale quantificazione della suddetta voce, che potrà avvenire solo a seguito dell'apposita certificazione da effettuarsi non prima del 31 gennaio 2020.

### **Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019/2021**

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione **presunto** al 31 dicembre 2019.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

- dalla quota del risultato di amministrazione accantonata: "Fondo crediti di dubbia esigibilità" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;
- dalla quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2.

Dalla Tabella dimostrativa (riportata a pag. 45/128 del Bilancio di Previsione 2020/2022) del **risultato di amministrazione presunto**, di cui all'allegato a) al Bilancio di Previsione 2020/2022, risulta quanto segue:

	<b>Risultato presunto di amministrazione al 31/12/2019</b>
<b>TOTALE COM PLESSIVO</b>	<b>22.902.709,88</b>
<b>di cui:</b>	
<b>parte DISPONIBILE</b>	<b>1.095.296,01</b>
<b>parte ACCANTONATA di cui:</b>	<b>18.656.074,51</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16.640.734,94
Fondo contenzioso	1.680.000,00
Fondo ripiano perdite aziende partecipate	327.000,00
Altri accantonamenti	8.339,57
<b>parte VINCOLATA di cui:</b>	<b>3.151.339,36</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.770.358,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	853.291,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	527.689,55
<b>parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>

Come già precisato nella prima parte della presente relazione, l'organo di revisione conferma che non è stato iscritto in bilancio Avanzo di Amministrazione 2019 presunto.

Relativamente all'obbligo di inserimento in bilancio del **fondo di ripiano perdite delle società partecipate**, ai sensi dell'art. 1, cc. 551-552, della L. 147/2013 e dell'art. 21, c. 1 e 2, del D.Lgs. n. 175 del 19/8/2016, il Comune di Vicenza ha provveduto ad inserire fra le spese correnti la quota di € 10.000,00 per ciascuno degli anni 2020/2022.

Come rilevato negli allegati 12/2 e 12/7 al Bilancio di Previsione 2020/2022, le **entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo** sono le seguenti:

tipologia	Entrate	Spese
Recupero evasione tributaria*	214.000,00	
Consultazioni elettorali o referendarie (elezioni regionali)	350.100,00	350.100,00
Fondo piano nazionale pluriennale per la promozione del sistema integrato di educazione e istruzione 0/6	579.485,34	392.719,35
Fondo statale per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale	969.211,64	969.211,64
Fondo statale innovazione sociale	150.000,00	150.000,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada (ruoli pregressi, accantonati nel FCDE)	1.500.000,00	1.500.000,00
Rimborsi diversi		178.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	120.000,00	
Contributi una-tantum per progetti culturali e del sociale (da Cariverona)	300.000,00	300.000,00
Entrate per eventi calamitosi	50.000,00	50.000,00
Spese una tantum relative ai settori ambiente, cultura e patrimonio		504.944,00
<b>TOTALI</b>	<b>4.232.796,98</b>	<b>4.394.974,99</b>

\* eccedenza rispetto alla media degli ultimi 5 anni

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad euro 12.911.495,41 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nei precedenti punti 2 e 3 sulle verifiche degli equilibri.

In sintesi gli **investimenti**, suddivisi per grandi aggregati, per l'anno 2020 sono i seguenti:

**ELENCO ANNUALE INVESTIMENTI 2020**

<b>SPESE DI INVESTIMENTO 2020 PER GRANDI AGGREGATI</b>	<b>IMPORTI PARZIALI</b>	<b>IMPORTI TOTALI</b>
<b><u>Opere:</u></b>		
PATRIMONIO COMUNALE	1.100.000,00	
BENI CULTURALI	1.250.000,00	
SPORT E SPETTACOLO	700.000,00	
EDILIZIA SOCIALE	150.000,00	
CIMITERI E INTERVENTI IGIENICO-SANITARI	325.000,00	
MANUTENZIONE CHIESE	78.000,00	
EDILIZIA SCOLASTICA	950.000,00	
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	300.000,00	
MANUTENZIONE MERCATI	200.000,00	
OPERE STRADALI	1.850.000,00	
DIFESA DELL'AMBIENTE	150.000,00	
VERDE PUBBLICO, ARREDO URBANO, RIQUALIFICAZIONE PIAZZE, PARCHEGGI	500.000,00	
OPERE DI DIFESA IDRAULICA E DEL TERRITORIO	250.000,00	
		<b><u>7.803.000,00</u></b>
<b><u>Non opere:</u></b>		
GESTIONE DEL PATRIMONIO (AMCPS,INFORMATIZZAZIONE, BENI MOBILI)	1.308.495,41	
CONTROVERSIE, ESPROPRI, CONVENZIONI	130.000,00	
SISTEMA BIBLIOTECARIO	100.000,00	
TRASFERIMENTI PER OPERE STRADALI	500.000,00	
RIQUALIFICAZIONE DEL TERRITORIO	50.000,00	
TRASPORTO PUBBLICO URBANO FINANZIATO DALLA REGIONE	2.500.000,00	
VARIE	520.000,00	
		<b><u>5.108.495,41</u></b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI 2020</b>		<b><u>12.911.495,41</u></b>

Relativamente alle sole opere, si evidenzia quanto segue:

OPERE FINANZIATE NEL BILANCIO 2020	7.803.000,00
OPERE FINANZIATE CON RISORSE PROJECT FINANCING E DA PRIVATI SU CONVENZIONE INDICATE NEL PIANO TRIENNALE OO.PP.	3.222.948,58
OPERE GIA' FINANZIATE NEGLI ANNI PRECEDENTI (FC-PROGETTO SISUS)	<u>2.354.137,76</u>
<b>TOTALE OPERE indicate nel Piano Triennale LL.PP.</b>	<b><u>13.380.086,34</u></b>

Il Collegio prende atto che il Programma triennale dei lavori pubblici 2020/2022 e l'elenco annuale dei lavori 2020, adottato con delibera di Giunta comunale n. 147 dell'7/10/2019, pubblicato dall'8 ottobre 2019 sul sito istituzionale dell'Ente ai sensi dell'art. 5, c. 5, del DM 16/1/2018, n. 14, e pubblicato all'Albo Pretorio dall'11/10/2019 al 25/10/2019 ai sensi e per gli effetti dell'art. 124, c. 1, del D.Lgs. 267/2000, viene **aggiornato** nella voce "ponti ed opere d'arte stradale" che deve intendersi quale trasferimento in conto capitale alla Provincia che realizzerà il Ponte di Debba (Cap. 1950501), così come indicato nel DUP 2020-2023.

L'investimento di particolare rilevanza è costituito dal **nuovo Polo Bibliotecario** da realizzarsi nell'edificio dell'ex Tribunale (in fase di sgombero dai contenuti), in due lotti funzionali, di cui il primo già previsto nel triennio considerato dal bilancio 2020/2022, finanziato con varie tipologie di fonti, come ampiamente illustrato nella *Sezione Strategica del DUP 2020/2023*.

Si rinvia, altresì, al punto 6.1.1 del paragrafo "6. Verifica della coerenza interna" ed al paragrafo "3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria" del presente Parere, per quanto riguarda il Programma triennale dei Lavori Pubblici 2020/2022, il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2020/2021 e le Fonti di finanziamento degli investimenti 2020.

### **Indebitamento**

Le spese d'investimento previste nel 2020 al titolo II della spesa sono finanziate con indebitamento per euro 7.600.000,00 relativo ad assunzione di prestiti per nuove opere.

L'Ente dovrà, in corso d'anno, provvedere a verificare l'effettivo limite dei mutui contraibili in relazione alle effettive riduzioni del debito conseguibili in sede di rendiconto dell'anno 2019 e sulla base di eventuali contributi esterni per le opere attualmente previste con finanziamento a mutuo.

Per maggiori informazioni vedasi, più avanti, la Sezione "Indebitamento" del presente Parere.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista per acquisto di immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138, della Legge 228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art. 14 bis del D.L. 50/2017.

### **Entrate e Spese per conto terzi e per partite di giro**

Sono state iscritte in bilancio 2020/2022 nella parte entrate, al titolo 9, e nella parte spesa, al titolo 7, previsioni per partite di giro di € 26.025.000,00 (di cui € 12.000.000,00 relativi al regime IVA dello split payment) e per conto terzi € 7.110.000,00, per un totale complessivo annuo di € 33.135.000,00.

### **Fondi comunitari**

Nel 2020 l'Ente prosegue nella rilevante attività dell'Ufficio Politiche Comunitarie e dei vari settori comunali per i cui programmi e progetti di dettaglio si rimanda alla *Sezione Strategica del DUP 2020/2023*.

## **RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

La spesa per missioni è così prevista:

Missioni	descrizione	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	50.556.875,04	34.330.269,95	25.374.576,98	25.350.165,33
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.870.941,83	3.870.941,83	3.870.941,83	3.870.941,83
	previsione di cassa	54.020.082,14	58.045.319,43		
<b>Totale MISSIONE 02</b>	<b>Giustizia</b>	1.389.957,70	576.641,03	576.641,03	576.641,03
	di cui fondo pluriennale vincolato	554.369,56	554.369,56	554.369,56	554.369,56
	previsione di cassa	835.588,14	835.588,14		
<b>Totale MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	8.202.976,05	7.184.198,24	7.184.198,24	7.184.198,24
	di cui fondo pluriennale vincolato	168.697,06	168.697,06	168.697,06	168.697,06
	previsione di cassa	9.233.975,89	10.315.594,83		
<b>Totale MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	17.881.194,32	15.217.052,47	14.236.333,12	13.895.333,12
	di cui fondo pluriennale vincolato	1.405.648,40	1.755.648,40	1.405.648,40	1.405.648,40
	previsione di cassa	18.286.211,96	20.218.452,32		
<b>Totale MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	13.302.807,44	9.088.337,88	8.117.337,88	8.132.337,88
	di cui fondo pluriennale vincolato	693.708,88	693.708,88	693.708,88	693.708,88
	previsione di cassa	13.964.707,30	14.797.152,58		
<b>Totale MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	5.334.593,48	3.801.941,57	3.307.941,57	3.108.941,57
	di cui fondo pluriennale vincolato	1.139.190,67	1.339.190,67	1.139.190,67	1.139.190,67
	previsione di cassa	4.685.419,50	4.695.973,64		
<b>Totale MISSIONE 07</b>	<b>Turismo</b>	793.003,34	537.636,06	537.636,06	537.636,06
	di cui fondo pluriennale vincolato	882,99	882,99	882,99	882,99
	previsione di cassa	1.008.593,41	736.193,54		
<b>Totale MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	16.330.993,82	9.083.996,95	8.683.996,95	8.683.996,95
	di cui fondo pluriennale vincolato	6.469.027,40	6.469.027,40	6.469.027,40	6.469.027,40
	previsione di cassa	10.443.702,54	10.287.577,54		
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	43.263.954,36	24.707.496,00	24.209.496,00	24.214.496,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	2.502.877,46	2.502.877,46	2.502.877,46	2.502.877,46
	previsione di cassa	60.292.715,78	48.515.108,57		
<b>Totale MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	40.692.698,34	24.966.194,50	23.154.194,50	22.665.194,50
	di cui fondo pluriennale vincolato	6.078.042,44	6.103.042,44	5.653.042,44	5.653.042,44
	previsione di cassa	44.853.359,53	41.708.890,98		
<b>Totale MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	850.826,84	502.199,44	502.199,44	502.199,44
	di cui fondo pluriennale vincolato	114.934,84	114.934,84	114.934,84	114.934,84
	previsione di cassa	2.965.110,35	3.015.352,18		
<b>Totale MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	25.483.162,69	22.236.590,16	21.638.223,86	21.171.223,86
	di cui fondo pluriennale vincolato	967.207,67	767.207,67	767.207,67	767.207,67
	previsione di cassa	32.801.292,25	37.636.247,76		
<b>Totale MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	1.914.575,62	1.403.449,87	1.203.449,87	1.203.449,87
	di cui fondo pluriennale vincolato	332.540,04	332.540,04	332.540,04	332.540,04
	previsione di cassa	2.095.579,06	1.917.865,84		
<b>Totale MISSIONE 15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	673.066,96	285.608,00	285.608,00	285.608,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	883.702,26	614.706,62		
<b>Totale MISSIONE 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>	11.186,70	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	11.186,70	11.186,70		
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	4.279.300,00	3.258.200,00	3.251.892,97	3.820.913,17
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.279.300,00	3.258.200,00		
<b>Totale MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	6.100.000,00	6.100.000,00		
<b>Totale MISSIONE 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	33.135.000,00	33.135.000,00	33.135.000,00	33.135.000,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	41.411.619,17	33.135.000,00		
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>275.196.172,70</b>	<b>201.414.812,12</b>	<b>186.498.726,47</b>	<b>185.567.335,02</b>
	<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>24.298.069,24</b>	<b>24.673.069,24</b>	<b>23.673.069,24</b>	<b>23.673.069,24</b>
	<b>previsione di cassa</b>	<b>313.172.145,98</b>	<b>300.844.410,67</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>275.196.172,70</b>	<b>201.414.812,12</b>	<b>186.498.726,47</b>	<b>185.567.335,02</b>
	<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>24.298.069,24</b>	<b>24.673.069,24</b>	<b>23.673.069,24</b>	<b>23.673.069,24</b>
	<b>previsione di cassa</b>	<b>313.172.145,98</b>	<b>300.844.410,67</b>		

**INDEBITAMENTO**

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 *
2017	50.936.174,32 *
2018	52.066.835,16 *
2019	50.860.899,15 *

\* l'importo contiene anche le fidejussioni e le altre garanzie prestate a terzi

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

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

	2020	2021	2022
Interessi passivi	1.070.300,00	1.070.300,00	1.070.300,00
Quota capitale	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.170.300,00</b>	<b>7.170.300,00</b>	<b>7.170.300,00</b>

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		2020	2021	2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	€ 74.574.748,54	€ 74.574.748,54	€ 74.574.748,54
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	€ 18.377.166,11	€ 18.377.166,11	€ 18.377.166,11
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	€ 18.916.416,59	€ 18.916.416,59	€ 18.916.416,59
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>€ 111.868.331,24</b>	<b>€ 111.868.331,24</b>	<b>€ 111.868.331,24</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	€ 11.186.833,12	€ 11.186.833,12	€ 11.186.833,12
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	€ 933.265,15	€ 899.791,49	€ 859.245,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	€ 96.479,06	€ 96.479,06	€ 96.479,06
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		€ 10.157.088,91	€ 10.190.562,57	€ 10.231.108,54
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	€ 49.111.052,45	€ 49.163.339,70	€ 49.166.667,82
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	€ 7.600.000,00	€ 7.600.000,00	€ 7.600.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>€ 56.711.052,45</b>	<b>€ 56.763.339,70</b>	<b>€ 56.766.667,82</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		1.749.846,70	1.749.846,70	1.749.846,70
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		<b>€ 1.749.846,70</b>	<b>€ 1.749.846,70</b>	<b>€ 1.749.846,70</b>

Le garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti sono le seguenti:

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
	<b>Totale</b>	<b>1.749.846,70</b>

In merito si osserva che l'Ente rispetta i limiti di indebitamento di cui all' art. 204, c. 1 del TUEL e ss.mm. e che, coerentemente con le manovre finanziarie di riduzione del debito già effettuate (delibera di Consiglio comunale n. 56/94172 del 25/11/14, delibera di Consiglio comunale n. 18/49717 del 12/5/15, determina n. 815 del 22/5/15) ed in presenza di vincoli di finanza pubblica (pareggio del bilancio ex L. 243/12 e successive modificazioni e integrazioni) finalizzati a contenere i livelli dell'indebitamento, è stata autorizzata la Ragioneria del Comune di Vicenza, nell'ambito delle direttive già indicate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2017/2020 e successivi, ad utilizzare le eventuali economie sugli stanziamenti per mutui e altri prestiti, sulle quote residuali del fondo di riserva, nonché i risparmi di spesa del personale dipendente non utilizzati e riscontrabili a fine esercizio, destinandoli all'estinzione anticipata dell'indebitamento già contratto e/o alla riduzione o rinegoziazione del debito per investimenti, nei limiti comunque dell'effettiva convenienza delle singole operazioni di estinzione, utilizzando anche 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.

### **Fondo Immobiliare**

Dall'esame del DUP 2020/2023 si evince che l'Ente intende valutare la fattibilità e la convenienza di un fondo immobiliare di valorizzazione del centro, coinvolgendo le categorie economiche e gli altri soggetti pubblici e privati interessati alla realizzazione del progetto. Rimane fermo che ogni operazione di questo tipo sarà oggetto di successivi e specifici provvedimenti consiliari nell'ambito delle competenze di cui all'art. 42 del Tuel.

### **Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio 2020/2022 nella parte entrate, al titolo 7, e nella parte spesa, al titolo 5, una previsione per anticipazioni di cassa di € 5.000.000,00, nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, preso atto che, comunque, l'Ente, negli ultimi anni, non ha mai fatto ricorso a dette anticipazioni.

### **Strumenti finanziari anche derivati**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari, anche derivati.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Le aziende partecipate direttamente dal Comune di Vicenza, attualmente, risultano essere le seguenti:

PARTECIPAZIONE SOCIETARIA DIRETTA	% QUOTA PROPRIETA'	VALORE NOMINALE QUOTA PROPRIETA'
VIACQUA SPA	30,255	3.401.100,00
AGNO CHIAMPO AMBIENTE SRL	0,908	7.263,00
AIM VICENZA SPA (HOLDING)	100	71.293.000,00
BANCA POPOLARE DI VICENZA SPA IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	0,003119	8.470,42
BANCA POPOLARE ETICA	0,05	26.252,82
CIS SPA – CENTRO INTERSCAMBI MERCI – IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO PREVENTIVO	8,46	442.975,00
MAGAZZINI GENERALI SPA IN LIQUIDAZIONE – IN CONCORDATO PREVENTIVO IN FALLIMENTO	25	310.329,25
S.V.T. SRL – SOCIETÀ VICENTINA TRASPORTI SRL	34,66	3.466.030,64
VICENZA HOLDING SPA	32,11	2.083.990,00
VICENZA LOGISTIC CITY CENTER SRL	55	27.500,00

Si prende atto che, sulla base della vigente normativa, sono stati esplicitati nella *Sezione Strategica del Documento Unico di Programmazione 2020/2023 (DUP)* gli **obiettivi e le indicazioni per le società partecipate**, cui si rimanda, e che con delibera di Consiglio comunale n. 10/39468 del 16 aprile 2015 il Comune di Vicenza ha approvato il Piano Operativo di Razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, di cui alla Legge 190/2014 art. 1 commi 611 e ss.mm.

Si evidenzia altresì che il D.Lgs. 175 del 19/8/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", e successive modificazioni, detta nuove disposizioni in materia di costituzione di società da parte di amministrazioni pubbliche, nonché l'acquisto, il mantenimento e la gestione di partecipazioni da parte di tali amministrazioni, in società a totale o parziale partecipazione pubblica, diretta o indiretta. La nuova normativa ha messo ordine nella farraginoso sequenza di disposizioni emanate in precedenza sulle società partecipate da amministrazioni pubbliche prevedendo alcuni obblighi sia per gli enti partecipanti che per le società.

Fra gli adempimenti di maggior rilievo adottati, si dà conto che l'Ente nel 2017 ha provveduto alla ricognizione straordinaria, da parte del Consiglio comunale, di tutte le partecipazioni possedute, che costituisce aggiornamento del Piano Operativo adottato con la suddetta delibera consiliare n. 10/2015, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 38/128930 del 28/09/2017 "Aziende Partecipate – D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 – art. 24 – Revisione straordinaria delle partecipazioni – Ricognizione partecipazioni possedute al 23/9/2016" che precisa, inoltre, che il processo di razionalizzazione successivo alla data del 23/9/16, data di riferimento della suddetta revisione, sarà oggetto della futura delibera consiliare di razionalizzazione periodica, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/16.

Nel 2018 è stata adottata la delibera consiliare n. 57/186752 del 12/12/2018 "Aziende Partecipate – Razionalizzazione periodica delle partecipazioni del Comune di Vicenza. Art. 20, D.Lgs. 19/8/2016 n. 175."

Il Collegio prende atto che la delibera di **razionalizzazione periodica** per l'anno 2019, di cui all'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, è in corso d'adozione.

Come già menzionato nel presente Parere (a pag. 24), è in corso d'adozione la delibera consiliare "Scissione AIM Vicenza SpA e adozione regime in house per alcuni servizi pubblici locali a favore del Comune di Vicenza. Linee di indirizzo", e come illustrato nella *Sezione Strategica del DUP 2020/2023*, nella parte relativa alle direttive nei confronti delle partecipate.

Prende atto, inoltre, che con delibera n. 220/184164 del 12/12/2018 la Giunta comunale ha effettuato i **controlli infrannuali** sulle aziende partecipate dal Comune sulla base dei bilanci societari dell'anno 2018 e che è in fase di predisposizione l'analoga delibera per l'anno 2019.

Infine, si prende atto che con delibera n. 41/142810 del 10 settembre 2019 il Consiglio comunale ha adottato il **Bilancio Consolidato** del Gruppo Comune di Vicenza relativo all'anno 2018.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente 2020/2022

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

- delle risultanze del rendiconto 2018 e della rendicontazione della gestione 2019 in fase di predisposizione;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP 2020/2023;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti dall'art. 1, c. 821, della L. 145/2018 e dal D.M. 1 agosto 2019 (11° correttivo al D.Lgs. 118/2011), relativamente agli equilibri di bilancio;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- delle quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi, al programma triennale dei lavori pubblici e del programma biennale degli acquisti di beni e servizi, facenti parte del DUP 2020/2023.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per gli anni 2020/2022 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento previste dall'Ente.

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa risultano attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Si raccomanda di attuare una efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari da parte della Ragioneria e dei singoli Dirigenti responsabili dei servizi comunali per quanto riguarda la programmazione e la compatibilità dei pagamenti di atti di propria competenza come previsto dal TUEL art. 151 e dal D.L. 78/2010.

### d) Riguardo agli organismi partecipati

In relazione ai controlli di legge sulle aziende partecipate, ed in particolare su quelle controllate, si raccomanda il rispetto della tempestività nell'adozione della delibera di Giunta comunale "Controlli infrannuali sulle aziende partecipate del Comune di Vicenza" e si raccomanda, inoltre, una particolare attenzione nella redazione del bilancio consolidato tra l'Ente e le proprie società partecipate.

### e) 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 bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/9/2014, come aggiornato con DPCM 29/4/2016;

- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/9/2014.
- Deve, altresì, rispettare gli obblighi di pubblicazione del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi e del Programma triennale dei Lavori Pubblici (e aggiornamenti annuali), previsti dall'art. 21, c. 7, del D.Lgs. 50/2016, nonché gli obblighi di pubblicazione sulla trasparenza di cui all'art. 29, c. 2, del medesimo decreto legislativo.

#### **f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione, 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, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, evidenziando che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. Ricorda, altresì, che è fatto divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

#### **g) Riguardo alla gestione contabile**

Si raccomanda una costante attenzione per quanto riguarda le nuove modalità di gestione delle attività amministrative e contabili di tutti gli enti locali, iniziate nel 2015, quali:

1. l'obbligo della **fattura elettronica** da parte di tutti i fornitori della PA e la rilevazione di tutti i debiti in una apposita piattaforma informatica gestita dal Ministero dell'Economia (sistema PCC);
2. il nuovo regime IVA dello **split payment**.

#### **h) Riguardo agli introiti per sanzioni da infrazioni codice della strada**

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio infrannuale degli introiti per sanzioni da infrazioni del codice della strada, anche in considerazione della loro specifica destinazione ai sensi di legge.

#### **i) Riguardo alle passività potenziali**

Il Collegio esaminata la Relazione rilasciata dall'Avvocatura in data 6/9/2019 pgn. 140713, relativa allo stato del contenzioso in essere, ritiene che il fondo rischi passività potenziali possa considerarsi appostato in misura sufficiente, tenuto conto, altresì, che eventuali imprevisti oggi non stimabili possano trovare copertura anche, in ultima istanza, nel fondo di riserva.

Comunque, in ragione dell'evoluzione dei giudizi pendenti, il Collegio raccomanda all'Amministrazione di proseguire con un costante monitoraggio del contenzioso, in modo tale che ogni futuro aggravamento del rischio (sia in ragione delle posizioni oggi aperte, sia di quelle che dovessero intervenire in futuro) venga tempestivamente quantificato, provvedendo, di conseguenza, ad adeguare le previsioni di bilancio.

#### **l) Programmazione del fabbisogno del personale**

Si invita la Giunta a procedere alla definizione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2020/2022, così come previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del d.lgs. 165/2001, precisando che il Piano aggiornato, alla luce anche del probabile aumento della capacità assunzionale determinato dalla disposta emanazione del decreto attuativo dell'art. 33, c. 2, della Legge 34/2019, dovrà prevedere il potenziamento degli organici dei settori strategici sulla base delle linee programmatiche di mandato e colmare, compatibilmente con le risorse di bilancio e dei limiti assunzionali, la carenza diffusa di organico negli uffici comunali, come illustrato dal Servizio Risorse Umane nella *Sezione Operativa del DUP 2020/2023*, relativamente alle "Assunzioni".

## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme vigenti;

ed esprime, pertanto,

### parere favorevole

sulla proposta di **bilancio di previsione 2020/2022** e sui documenti allegati.

Vicenza, 22 novembre 2019

#### L'ORGANO DI REVISIONE

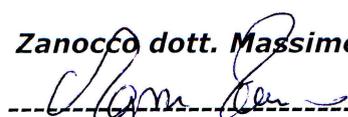
**Pedron rag. Renzo**

  
-----

**Oliviero dott. Emilio**

  
-----

**Zanocco dott. Massimo**

  
-----