

CITTA' DI  
VENEZIA



## COMUNE DI VENEZIA

Provincia di Venezia

# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# anno 2016

L'ORGANO DI  
REVISIONE

GABRIELE GIAMBRUNO

ROBERTO CARTA

SIMONE MICHIELETTO

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Gabriele Giambruno, Roberto Carta, Simone Michieletto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 148 del 23/12/2015;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 28/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 15/06/2016;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso del 2016.

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'esercizio 2016 e la corretta applicazione delle sanzioni per il mancato rispetto nell'esercizio 2015;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 565.922,67 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 48 del 13/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 45495 reversali e n. 39976 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro

gestione entro il 30/01/2017, allegando i documenti previsti;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Istituto Intesa Sanpaolo S.p.a., reso entro il 30/01/2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto       |                  | Totale            |
|---|----------------|------------------|-------------------|
|   | RESIDUI        | COMPETENZA       |                   |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |                |                  | 23.296.330,94     |
| Riscossioni   | 234.921.697,89 | 999.305.579,49   | 1.234.227.277,38  |
| Pagamenti   | 221.825.210,46 | 1.035.028.916,94 | 1.256.854.127,40  |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |                |                  | <b>669.480,92</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                |                  | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |                |                  | <b>669.480,92</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |                |                  |                   |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016  | 669.480,92           |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)                    | 25.752,66            |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | 52.660.049,83        |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>                     | <b>52.685.802,49</b> |

La situazione del deficit di cassa al 31/12/2016 è la seguente:

|   |               |
|---|---------------|
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata | 52.660.049,83 |
| Anticipazione non ricostituita                                | 9.079.439,54  |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

|   | 2014           | 2015           | 2016           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <b>Disponibilità</b>                        | 50.690.525,05  | 23.296.330,94  | 669.480,92     |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 142.964.424,06 | 299.736.526,10 | 390.319.619,10 |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |                |                |                |

### **Anticipazioni di tesoreria**

|  | 2014           | 2015           | 2016           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                              | 166            | 334            | 349            |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                                  | 17.081.004,35  | 33.135.521,96  | 46.082.276,66  |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                                | 36.814.819,87  | 62.893.961,47  | 73.822.998,27  |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta                  | 142.964.424,06 | 299.736.526,10 | 390.319.619,10 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12                       | 0,00           | 0,00           | 9.079.439,54   |
| Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 287.991,97     | 805.646,43     | 1.453.872,13   |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di € 146.000.000,00.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 119.624.896,77, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                       |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
| Accertamenti di competenza                    | 822.935.389,43        | 1.220.846.402,01      | 1.254.924.095,34      |
| Impegni di competenza                         | 852.074.241,13        | 1.241.014.187,57      | 1.234.920.360,77      |
| <b>Saldo</b>                                  | <b>-29.138.851,70</b> | <b>-20.167.785,56</b> | <b>20.003.734,57</b>  |
| Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio | 209.424.573,73        | 175.766.373,89        | 150.287.612,42        |
| Impegni confluiti FPV                         | 175.766.373,89        | 150.287.612,42        | 76.009.356,44         |
| Disavanzo di amministrazione applicato        |                       | -3.982.372,75         | -2.422.865,26         |
| Avanzo di amministrazione applicato           | 41.409.811,34         | 58.574.300,73         | 27.765.771,48         |
| <b>Avanzo di competenza</b>                   | <b>45.929.159,48</b>  | <b>59.902.903,89</b>  | <b>119.624.896,77</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b> |     |                       |
|--------------------------------------|-----|-----------------------|
|                                      |     | <b>2016</b>           |
| Riscossioni                          | (+) | 999.305.579,49        |
| Pagamenti                            | (-) | 1.035.028.916,94      |
| <i>Differenza [A]</i>                |     | -35.723.337,45        |
| fondo pluriennale vincolato entrata  | (+) | 150.287.612,42        |
| fondo pluriennale vincolato spesa    | (-) | 76.009.356,44         |
| Avanzo utilizzato                    | (+) | 27.765.771,48         |
| Disavanzo di amministrazione         | (-) | 2.422.865,26          |
| <i>Differenza [B]</i>                |     | 99.621.162,20         |
| Residui attivi                       | (+) | 255.618.515,85        |
| Residui passivi                      | (-) | 199.891.443,83        |
| <i>Differenza [C]</i>                |     | 55.727.072,02         |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>    |     | <b>119.624.896,77</b> |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

|  |                |
|--|----------------|
| Risultato gestione di competenza         | 119.624.896,77 |
| Avanzo di amministrazione applicato 2016 | 27.765.771,48  |
| Quota di disavanzo ripianata             | 2.422.865,26   |
| Saldo                                    | 94.281.990,55  |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
| Entrate titolo I   | 363.881.779,89        | 367.690.583,53        | 377.027.357,01        |
| Entrate titolo II  | 96.077.908,41         | 93.332.903,13         | 88.387.504,79         |
| Entrate titolo III   | 124.905.607,07        | 150.680.733,27        | 152.259.127,25        |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                    | <b>584.865.295,37</b> | <b>611.704.219,93</b> | <b>617.673.989,05</b> |
| Spese titolo I (B)   | 562.502.816,46        | 569.007.857,09        | 555.375.612,18        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)                            | 0,00                  | 3.741.360,68          | 3.969.209,55          |
| Rimborso prestiti Titolo IV* (C)                                       | 17.709.132,33         | 11.658.340,71         | 9.916.688,06          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                          | <b>4.653.346,58</b>   | <b>27.296.661,45</b>  | <b>48.412.479,26</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)                                     | <b>5.702.121,85</b>   | <b>13.838.652,15</b>  | <b>16.560.584,40</b>  |
| FPV di parte corrente finale (-)                                       | <b>13.838.652,15</b>  | <b>16.560.584,40</b>  | <b>15.606.983,95</b>  |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>-8.136.530,30</b>  | <b>-2.721.932,25</b>  | <b>953.600,45</b>     |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) (F)             | 14.089.855,45         | 11.942.961,24         | 13.187.844,59         |
| <b>Copertura disavanzo (-) (F)</b>                                     | <b>0,00</b>           | <b>-3.982.372,75</b>  | <b>-2.422.865,26</b>  |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>          | <b>6.545.478,31</b>   | <b>2.988.983,38</b>   | <b>0,00</b>           |
| Contributo per permessi di costruire                                   | 6.545.478,31          | 2.988.983,38          | 0,00                  |
| Altre entrate (specificare)  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>  | <b>2.865.565,69</b>   | <b>1.205.919,83</b>   | <b>5.248.859,91</b>   |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS                                 | 2.452.093,74          | 222.783,22            | 2.066.607,74          |
| - lavori palasport Taliercio   | 58.674,00             | 29.337,00             | 29.337,00             |
| - adeguamento centro sportivo Rugby Favaro                             | 44.000,00             | 0,00                  | 0,00                  |
| - acquisto mobili per Arsenale   | 20.548,33             | 0,00                  | 0,00                  |
| - contributo regionale Centro Donna                                    | 27.059,46             | 11.600,64             | 0,00                  |
| - canone concessorio impianti  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| - restauro Ponte di Rialto   | 263.190,16            | 942.198,97            | 2.131.183,07          |
| - edilizia comunale e forti della terraferma                           | 0,00                  | 0,00                  | 800.000,00            |
| - acquisto forti   | 0,00                  | 0,00                  | 221.732,10            |
| Altre entrate (specificare)  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b> | <b>14.286.584,35</b>  | <b>34.318.381,24</b>  | <b>54.882.199,13</b>  |



| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                       |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
| Entrate titolo IV   | 30.828.141,16         | 63.532.378,04         | 81.610.744,44         |
| Entrate titolo V  | 5.445.326,28          | 9.138.248,40          | 5.263.547,47          |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>36.273.467,44</b>  | <b>72.670.626,44</b>  | <b>86.874.291,91</b>  |
| Spese titolo II (N)   | 68.641.572,64         | 88.210.585,78         | 109.349.989,08        |
| Spese titolo III (N)  | 1.424.093,08          | 31.924.487,67         | 5.933.047,52          |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>                                   | <b>-33.792.198,28</b> | <b>-47.464.447,01</b> | <b>-28.408.744,69</b> |
| FPV di parte corrente iniziale (+)  | <b>203.722.451,88</b> | <b>161.927.721,74</b> | <b>133.727.028,02</b> |
| FPV di parte corrente finale (-)  | <b>161.927.721,74</b> | <b>133.727.028,02</b> | <b>60.402.372,49</b>  |
| <b>FPV differenza (Q)</b>   | <b>41.794.730,14</b>  | <b>28.200.693,72</b>  | <b>73.324.655,53</b>  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)                               | 6.545.478,31          | 2.988.983,38          | 0,00                  |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                        | 2.865.565,69          | 1.205.919,83          | 5.248.859,91          |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (R) | 27.319.955,89         | 46.631.339,49         | 14.577.926,89         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q+R)</b>      | <b>31.642.575,13</b>  | <b>25.584.522,65</b>  | <b>64.742.697,64</b>  |

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2016</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 16.560.584,40     | 15.606.983,95     |
| FPV di parte capitale | 133.727.028,02    | 60.402.372,49     |

### **Entrate e specifica destinazione**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                              |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | <b>Entrate</b>        | <b>Spese</b>          |
| Per funzioni delegate dalla Regione                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Per fondi comunitari ed internazionali                               | 420.880,23            | 420.880,23            |
| Contributi dalla Regione per trasporto pubblico locale               | 67.923.372,70         | 67.923.372,70         |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione (*)                       | 7.906.322,27          | 7.581.487,46          |
| Per contributi in c/capitale dallo Stato (*)                         | 4.265.692,83          | 4.237.645,78          |
| Per contributi Legge Speciale (*)                                    | 19.105.954,69         | 0,00                  |
| Per monetizzazione aree standard (*)                                 | 1.626.402,11          | 754.352,51            |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) (*) | 6.789.335,25          | 5.336.581,62          |
| Per proventi parcheggi pubblici                                      | 3.419.485,97          | 3.419.485,97          |
| Per contributi c/capitale (*)  | 23.343.491,99         | 22.890.241,84         |
| <b>Totale</b>  | <b>134.800.938,04</b> | <b>112.564.048,11</b> |

(\*) la differenza tra le entrate e le spese è confluita in avanzo di amministrazione vincolato

## Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                      |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b>  |
| Trasferimento statale per consultazioni elettorali o referendarie locali       | 1.310.662,97         |
| Risarcimento sentenza ex Pilsen  | 7.686.936,34         |
| Recupero evasione tributaria   | 8.319.736,13         |
| Dividendi società partecipate  | 800.585,75           |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>18.117.921,19</b> |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                      |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>       |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 | 1.467.763,17         |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           | 2.340.392,84         |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  | 574.532,23           |
| Accantonamento a Fondo Crediti Dubbia esigibilità proventi sentenza Pilsen     | 7.686.936,34         |
| <b>Totale spese</b>  | <b>12.069.624,58</b> |
| <b>Differenza entrate meno spese non ripetitive</b>                            | <b>6.048.296,61</b>  |

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di € 235.658.500,21, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                       |
|---|-----------------|-------------------|-----------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>         |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                               |                 |                   | 23.296.330,94         |
| RISCOSSIONI   | 234.921.697,89  | 999.305.579,49    | 1.234.227.277,38      |
| PAGAMENTI   | 221.825.210,46  | 1.035.028.916,94  | 1.256.854.127,40      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |                 |                   | <b>669.480,92</b>     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                  |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>669.480,92</b>     |
| RESIDUI ATTIVI  | 283.622.350,46  | 255.618.515,85    | 539.240.866,31        |
| RESIDUI PASSIVI   | 28.351.046,75   | 199.891.443,83    | 228.242.490,58        |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>310.998.375,73</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 15.606.983,95         |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 60.402.372,49         |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>   |                 |                   | <b>235.658.500,21</b> |

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

|                                    | <b>2014</b>    | <b>2015</b>    | <b>2016</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 144.995.558,76 | 139.638.783,59 | 235.658.500,21 |
| di cui:                            |                |                |                |
| a) parte accantonata               | 114.355.255,87 | 136.753.342,07 | 187.549.845,61 |
| b) Parte vincolata                 | 79.922.463,13  | 66.280.765,19  | 102.687.835,47 |
| c) Parte destinata investimenti    | 23.475.396,79  | 2.022.038,31   | 8.349.067,63   |
| e) Parte disponibile (+/-) *       | -72.757.557,03 | -65.417.361,98 | -62.928.248,50 |

(\*) il fondo "parte disponibile" va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Il risultato di amministrazione negativo sopra riportato è collegato al conseguimento del disavanzo di amministrazione in sede di Rendiconto della gestione 2014, pari a € 72.757.557,03

Tale disavanzo si era generato:

- per € 68.106.437,07 a seguito del maggior importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel 2014 rispetto al medesimo fondo nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, per assicurare l'adeguatezza del medesimo nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Tale quota è stata ripartita in 28 esercizi a partire dal 2015 ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 02/04/2015;
- per € 4.651.119,96 a seguito di uno squilibrio della gestione di competenza 2014. Tale quota è stata ripartita in 3 esercizi a partire dal 2015 ai sensi dell'art. 188 del D. Lgs. 267/00.

Nel 2015 l'entità del disavanzo di amministrazione si riduce ad € 65.417.361,98 in quanto:

- nel corso del 2015 è stata data copertura alla quota annuale imputata a bilancio 2015, pari ad € 3.982.372,75 (di cui € 2.432.372,75 relativi al disavanzo di cui alla lettera a) del punto precedente ed € 1.550.000,00 relativi al disavanzo di cui alla lettera b) del punto precedente);
- la gestione 2015 si è chiusa con un avanzo della gestione di competenza tale da consentire anche la copertura delle quote di disavanzo determinatosi a seguito dello squilibrio della gestione di competenza 2014, applicate alle annualità 2016 e 2017 del bilancio di previsione 2015-2017, pari ad € 3.101.119,96;
- una quota dei crediti accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità di € 256.702,34 è stata riscossa nel 2015 e ciò produce la riduzione del disavanzo legato ai maggiori accantonamenti al fondo stesso.

Nel 2016 l'entità del disavanzo di amministrazione si riduce ad € 62.928.248,50 in quanto:

- nel corso del 2016 è stata data copertura alla quota annuale imputata a bilancio 2016, pari ad € 2.422.865,26 (relativi al disavanzo di cui alla lettera a) del punto precedente);
- una quota dei crediti accantonati al Fondo Crediti di dubbia esigibilità di € 66.248,22 è stata riscossa nel 2016 e ciò produce la riduzione del disavanzo legato ai maggiori accantonamenti al fondo stesso.

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 8.148.144,00          |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 80.487.063,47         |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 8.756.224,47          |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 5.296.403,53          |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>102.687.835,47</b> |

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione   | 159.935.553,47        |
| accantonamenti per contenzioso   | 11.332.078,04         |
| accantonamenti per indennità fine mandato  | 0,00                  |
| accantonamento per pagamento franchigie assicurative   | 1.000.0000,00         |
| accantonamento oneri personale Casinò in quiescenza  | 687.996,70            |
| accantonamenti per altri oneri futuri  | 107.276,63            |
| accantonamenti per altri rischi  | 267.577,46            |
| fondo rischi generico (per perdite e ricapitalizzazioni società partecipate ed altre esigenze) | 14.219.363,31         |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>  | <b>187.549.845,61</b> |

L'organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016                 | Avanzo vincolato     | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale               |
|---|----------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Spesa corrente                                    | 13.187.844,59        |                                |                            |                           | 0,00                 | 13.187.844,59        |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                      |                                |                            |                           | 0,00                 | 0,00                 |
| Debiti fuori bilancio                             |                      |                                |                            |                           | 0,00                 | 0,00                 |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                      |                                |                            |                           | 0,00                 | 0,00                 |
| Spesa in c/capitale                               |                      | 14.577.926,89                  |                            |                           | 0,00                 | 14.577.926,89        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                      |                                | 0,00                       |                           |                      | 0,00                 |
| Altro   |                      |                                |                            | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>13.187.844,59</b> | <b>14.577.926,89</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>27.765.771,48</b> |

### **Variazione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Da riportare   | Variations     |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Residui attivi  | 520.830.464,47 | 234.921.697,89 | 283.622.350,46 | - 2.286.416,12 |
| Residui passivi | 254.200.399,40 | 221.825.210,46 | 28.351.046,75  | - 4.024.142,19 |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>      |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                  |                       |
| <b>2016</b>                                    |                       |
| Totale accertamenti di competenza (+)          | 1.254.924.095,34      |
| Totale impegni di competenza (-)               | 1.234.920.360,77      |
| Fondo pluriennale in entrata                   | 150.287.612,42        |
| Fondo pluriennale in spesa                     | 76.009.356,44         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>               | <b>94.281.990,55</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                    |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)        | 6.400.453,65          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)          | 8.686.869,77          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)         | 4.024.142,19          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                  | <b>1.737.726,07</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                               |                       |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      | 94.281.990,55         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         | 1.737.726,07          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO           | 27.765.771,48         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       | 114.295.877,37        |
| Disavanzo di amministrazione applicato         | -2.422.865,26         |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> | <b>235.658.500,21</b> |

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo presente nel rendiconto 2016 del Comune di Venezia è costituito da accantonamenti su poste specifiche o per le quali sono applicati principi diversi e da poste che scaturiscono dai principi contabili applicati.

Il Fondo 2016 è stato calcolato secondo i seguenti criteri di calcolo:

- a) per le posizioni relative ad una tipologia generale, l'accantonamento è il complemento a 100 della media semplice delle percentuali ottenute dal rapporto tra gli incassi dell'anno ed i residui iniziali. Per alcune tipologie, si è provveduto anche ad un'ulteriore integrazione in presenza di una valutazione su un rischio percepito come maggiore rispetto al dato risultante da tale rapporto;
- b) per le posizioni specifiche, si è agito con una svalutazione puntuale valutando il rischio di mancata riscossione.

L'ente non si è avvalso della facoltà di calcolo con il metodo semplificato. L'importo del fondo per le posizioni di cui alla lettera a), con il metodo semplificato, sarebbe stato il seguente:

#### Metodo semplificato

Il fondo, per le posizioni raggruppate per tipologia, calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

|   | <b>Importi</b> |
|---|----------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016     | 63.288.586,45  |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | 26.554,71      |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 15.448.355,00  |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016  | 78.710.386,74  |

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2016 e calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

|                               | <b>Importo fondo</b> |
|-------------------------------|----------------------|
| Metodo semplificato           | 78.710.386,74        |
| Metodo ordinario pieno        |                      |
| media semplice                | 83.503.958,01        |
| media dei rapporti            | 86.644.164,74        |
| media ponderata               | 82.371.898,22        |
| Importo effettivo accantonato | 90.482.700,00        |

L'ente non si è avvalso della possibilità concessa dell'applicazione della percentuale inferiore (55%).

L'ente ha poi provveduto ad effettuare ulteriori accantonamenti specifici relativi a crediti per i quali è stata fatta una valutazione sulla solvibilità e sulla base dei rapporti in essere con la controparte.

In particolare, tali accantonamenti specifici hanno riguardato:

|                                   |                      |
|-----------------------------------|----------------------|
| Tares/Tari                        | 8.141.917,81         |
| Proventi dal gioco del Casinò     | 28.615.624,37        |
| Ulteriori rapporti con Casinò     | 6.075.344,18         |
| ULSS 12/Regione Veneto            | 6.048.741,60         |
| Marco Polo Geie System            | 388.800,00           |
| Canone scarichi reflui L. 2016/95 | 500.000,00           |
| Sentenza ex Pilsen                | 19.462.236,34        |
| Vendita immobile                  | 80.599,84            |
| Altri minori                      | 139.589,33           |
| <b>Totale</b>                     | <b>69.452.853,47</b> |

Complessivamente, compresi tali accantonamenti, il Fondo Crediti di dubbia esigibilità ammonta a € 159.935.553,47. Gli utilizzi del Fondo sono stati di € 594.274,85.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di € 11.422.291,37, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 11.422.291,37 disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 90.213,33 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;
- € 8.739.552,45. accantonati nel bilancio di previsione 2016, quale prima quota di rischio, che ora vanno ad incrementare il fondo;
- € 2.592.525,59 accantonati nel bilancio di previsione 2016, per nuovo contenzioso, che ora vanno ad incrementare il fondo.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è ritenuta congrua dall'organo di revisione in base alla stima effettuata dall'Avvocatura Civica dell'ente, che viene trattenuta agli atti del collegio.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stata accantonata la somma di € 24.137,10 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

E' stata accantonata la somma di € 690,88 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 :

| <b>Organismo</b>                  | <b>perdita<br/>31/12/2015</b> | <b>quota di<br/>partecipazione</b> | <b>quota di<br/>perdita</b> | <b>quota di<br/>fondo</b> |
|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Promomarghera Srl in liquidazione | - 8.784,00                    | 29,55%                             |                             | 690,88                    |
| Interporto di Venezia Spa         | - 4.212.847,00                | 1,09%                              | -45.920,03                  | 22.960,02                 |
| Promovenezia S.C.p.A. in liq.     | - 51.401,00                   | 4,58%                              | -2.354,17                   | 1.177,08                  |
|                                   |                               |                                    |                             | <b>24.827,98</b>          |

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito alcun fondo in quanto il Sindaco ha rinunciato all'indennità.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

| SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA<br>(ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)   | COMPETENZA<br>ANNO 2016      |
|---|------------------------------|
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b> <sup>(2)</sup>  | (+)<br>16.560.584,40         |
| <b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito</b> <sup>(2)</sup>   | (+)<br>122.060.467,11        |
| <b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>  | (+)<br>377.027.357,01        |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | (+)<br>88.387.504,79         |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)   | (-)<br>1.559.709,51          |
| <b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)</b>   | (+)<br>86.827.795,28         |
| <b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>  | (+)<br>152.259.127,25        |
| <b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>  | (+)<br>81.610.744,44         |
| <b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   | (+)<br>5.263.547,47          |
| <b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>   | (+)<br><b>702.988.571,45</b> |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)<br>555.375.612,18        |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>  | (+)<br>15.606.983,95         |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo <sup>(3)</sup>  | (-)                          |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>   | (-)                          |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>  | (-)                          |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016  | (-)                          |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)                    | (-)                          |
| <b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>   | (+)<br>570.982.596,13        |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)<br>109.349.989,08        |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup>  | (+)<br>59.780.343,06         |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo <sup>(3)</sup>  | (-)                          |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>  | (-)                          |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016   | (-)<br>899.390,15            |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016   | (-)                          |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-)                          |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016  | (-)                          |
| <b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>   | (+)<br>168.230.941,99        |
| <b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>   | (+)<br>9.902.257,07          |
| <b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>   | <b>749.115.795,19</b>        |
| <b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>   | 92.493.827,77                |
| <b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>  | 20.428.000,00                |
| <b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)</b> <sup>(5)</sup>   | <b>72.065.827,77</b>         |



L'ente ha provveduto in data 31/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 06/03/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

|  | Rendiconto 2014       | Rendiconto 2015       | Rendiconto 2016       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>            |                       |                       |                       |
| I.C.I. recupero evasione   | 6.371.076,07          | 3.136.151,56          | 4.192.012,08          |
| I.M.U.   | 63.231.863,55         | 64.506.690,52         | 74.086.761,95         |
| I.M.U. recupero evasione   |                       | 957.333,42            | 4.109.251,05          |
| Canone installazione mezzi pubblicitari diritto sulle pubbliche affissioni | 4.523.572,59          | 4.327.139,32          | 4.522.249,62          |
| Addizionale I.R.P.E.F.   | 32.000.000,00         | 32.000.000,00         | 32.000.000,00         |
| Imposta di soggiorno   | 24.831.846,19         | 28.101.178,41         | 29.192.363,30         |
| TARES/TARI   | 91.609.547,35         | 95.552.438,02         | 94.191.734,78         |
| Tassa sui servizi comunali (TASI)  | 33.744.176,00         | 33.005.728,89         | 11.861.598,47         |
| 5 PER MILLE  | 74.415,58             |                       |                       |
| Fondo solidarietà comunale   | 11.308.210,74         | 12.970.513,48         | 27.508.048,40         |
| Altri tributi propri   | 96.178.318,74         | 93.128.281,88         | 95.363.240,22         |
| Altre tasse  | 8.753,08              | 5.128,03              | 97,14                 |
| <b>Totale entrate di natura tributaria</b>                                 | <b>363.881.779,89</b> | <b>367.690.583,53</b> | <b>377.027.357,01</b> |

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                      | Previsioni iniziali | Accertamenti        | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU            | 5.000.000,00        | 8.301.263,13        | 166,03%            | 1.300.102,85          | 15,66%             |
| Recupero evasione TASI               | 1.500.000,00        | 18.473,00           | 1,23%              | 0,00                  | 0,00%              |
| Recupero evasione altri tributi Cimp | 550.000,00          | 621.475,29          | 113,00%            | 41.683,12             | 6,71%              |
| <b>Totale</b>                        | <b>7.050.000,00</b> | <b>8.941.211,42</b> | <b>126,83%</b>     | <b>1.341.785,97</b>   | <b>15,01%</b>      |

Lo scostamento tra previsione ed accertamento del recupero evasione TASI è dovuto essenzialmente alla fase di avviso del recupero dell'evasione riguardante il nuovo tributo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

|   | Importo              | %       |
|---|----------------------|---------|
| Residui attivi al 01/01/2016            | 7.690.412,71         | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 1.943.007,29         | 25,27%  |
| Residui eliminati (-) o riaccertati (+) | 1.550.966,54         | 20,17%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 7.298.371,96         | 94,90%  |
| Residui della competenza                | 7.622.052,62         |         |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>14.920.424,58</b> |         |

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 9.299.671,49      | 6.889.879,26      | 15.183.636,18     |

L'importo di € 15.183.636,18 comprende accertamenti destinati a interventi effettuati a scampo per € 7.129.771,16 e accertamenti derivanti da monetizzazioni di oneri di urbanizzazione per € 1.362.569,24.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |              |                 |              |
|---|--------------|-----------------|--------------|
| Anno  | importo      | % x spesa corr. | di cui % (*) |
| 2014  | 6.545.478,31 | 70,38%          | 22,63%       |
| 2015  | 2.988.983,38 | 43,38%          | 21,54%       |
| 2016  | 0,00         |                 |              |

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade, del patrimonio comunale

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|   | Importo           | %       |
|---|-------------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 810,11            | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 810,11            | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00              | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 0,00              | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 208.002,87        |         |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>208.002,87</b> |         |

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI                 |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | 2014                 | 2015                 | 2016                 |
| Contributi e trasferimenti da amministrazioni centrali    | 17.737.365,04        | 12.713.586,55        | 9.143.594,01         |
| Contributi e trasferimenti da amministrazioni locali      | 75.688.200,33        | 77.259.601,76        | 75.800.187,43        |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 1.282.195,16         | 728.009,43           | 377.289,11           |
| Contr. e trasf. correnti da altri soggetti                | 1.370.147,88         | 2.631.705,39         | 3.066.434,24         |
| <b>Totale</b>   | <b>96.077.908,41</b> | <b>93.332.903,13</b> | <b>88.387.504,79</b> |

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>  |                                   |                                   |                                   |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|   | <b><i>Rendiconto<br/>2014</i></b> | <b><i>Rendiconto<br/>2015</i></b> | <b><i>Rendiconto<br/>2016</i></b> |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 60.848.333,23                     | 74.204.192,54                     | 79.226.271,59                     |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 23.393.956,00                     | 22.320.630,54                     | 29.271.339,03                     |
| Interessi attivi  | 1.140.624,18                      | 646.115,52                        | 2.813.729,84                      |
| Altre entrate da redditi da capitale  | 5.056.201,85                      | 5.000.000,00                      | 896.395,26                        |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 34.466.491,81                     | 48.509.794,67                     | 40.051.391,53                     |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>   | <b>124.905.607,07</b>             | <b>150.680.733,27</b>             | <b>152.259.127,25</b>             |

Sulla base dei dati esposti si rileva che tra gli interessi attivi risultano iscritti quelli di mora derivanti dalla sentenza del Tribunale di Venezia n. 1463/2013 contro Cavalletto Doge Orseolo Srl. La riduzione delle entrate da redditi di capitale è dovuta alla diminuzione dei dividendi da partecipate distribuiti nel 2016 rispetto al 2015.

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| <b><i>RENDICONTO 2016</i></b> | <b><i>Proventi</i></b> | <b><i>Costi</i></b>  | <b><i>% di<br/>copertura realiz-<br/>zata</i></b> | <b><i>% di<br/>copertura<br/>prevista</i></b> |
|-------------------------------|------------------------|----------------------|---|---|
| Asilo nido                    | 1.937.408,53           | 16.902.616,00        | 22,92%  |   |
| Impianti sportivi             | 541.898,56             | 4.007.112,61         | 13,52%  |   |
| Mense scolastiche             |                        | 3.902.192,97         | 0,00%   |   |
| Teatri                        |                        | 442.714,10           | 0,00%   |   |
| <b>Totali</b>                 | <b>2.479.307,09</b>    | <b>25.254.635,68</b> | <b>9,82%</b>                                      |   |

Si riportano di seguito alcuni indicatori significativi relativi ai servizi indispensabili.

| <b>Servizi indispensabili</b>                       |               |                               |                       |
|---|---------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>RENDICONTO 2016</b>                              | <b>Costi</b>  | <b>Popolazione</b>            | <b>Costo unitario</b> |
| Servizi connessi agli organi istituzionali          | 8.221.682,96  | 261.905                       | <b>31,39</b>          |
| Amministrazione generale compreso serv. Elettorale  | 61.715.271,18 | 261.905                       | <b>235,64</b>         |
| Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale       | 8.301.720,47  | 261.905                       | <b>31,70</b>          |
| Servizi di anagrafe e stato civile                  | 4.932.324,57  | 261.905                       | <b>18,83</b>          |
| Servizio statistico                                 | 511.243,33    | 261.905                       | <b>1,95</b>           |
| Servizi connessi alla giustizia                     | 1.997.925,78  | 261.905                       | <b>7,63</b>           |
| Polizia locale e amministrativa                     | 21.887.417,33 | 261.905                       | <b>83,57</b>          |
| Servizio della leva militare                        | 35.931,40     | 261.905                       | <b>0,14</b>           |
| Protezione civile, pronto intervento, sic. Pubblica | 1.664.944,22  | 261.905                       | <b>6,36</b>           |
| Servizi necroscopici e cimiteriali                  | 5.327.303,18  | 261.905                       | <b>20,34</b>          |
|   | <b>Costi</b>  | <b>N. studenti freq.</b>      |                       |
| Istruzione primaria e secondaria inferiore          | 5.228.349,10  | 15.814                        | <b>330,62</b>         |
|   | <b>Costi</b>  | <b>Mc acqua erogata</b>       |                       |
| Acquedotto  | 12.290.905,00 | 32.065.513                    | <b>0,38</b>           |
|   | <b>Costi</b>  | <b>Km rete fognaria</b>       |                       |
| Fognatura e depurazione                             | 19.333.640,00 | 545                           | <b>35.474,57</b>      |
|   | <b>Costi</b>  | <b>Q.li di rifiuti sma.ti</b> |                       |
| Nettezza urbana                                     | 98.237.236,00 | 1.636.499                     | <b>60,03</b>          |
|   | <b>Costi</b>  | <b>Km strade illum.</b>       |                       |
| Viabilità illuminazione                             | 28.527.630,98 | 1.055                         | <b>27.040,41</b>      |

I servizi in cui si rileva una riduzione del costo procapite nel 2016 sono: Amministrazione Generale, Servizi Tecnici, Stato Civile, Statistica, Giustizia, Polizia Locale, Protezione Civile e Viabilità.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
|  | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   | <b>2016</b>   |
| accertamento   | 16.396.989,41 | 15.042.199,64 | 16.731.858,91 |
| riscossione  | 7.715.465,73  | 8.767.447,32  | 9.412.537,59  |
| %riscossione   | 47,05%        | 58,29%        | 56,26%        |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>             |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2014</b> | <b>Accertamento<br/>2015</b> | <b>Accertamento<br/>2016</b> |
| Sanzioni CdS                                    | 16.396.989,41                | 15.042.199,64                | 16.731.858,91                |
| Fondo crediti dubbia esigibilità corrispondente | 2.500.000,00                 | 2.550.000,00                 | 3.073.188,42                 |
| Trasferimento a Regione/Provincia 50% sanzioni  | 20.000,00                    | 10.500,00                    | 20.000,00                    |
| Rimborsi  | 59.992,37                    | 56.600,92                    | 60.000,00                    |
| <b>Entrata netta</b>                            | <b>13.816.997,04</b>         | <b>12.425.098,72</b>         | <b>13.578.670,49</b>         |
| Destinazione a spesa corrente vincolata         | 4.453.580,75                 | 4.833.310,59                 | 3.269.973,88                 |
| % per spesa corrente                            | 27,16%                       | 32,13%                       | 19,54%                       |
| Destinazione a spesa per investimenti           | 2.452.093,74                 | 222.783,22                   | 2.066.607,74                 |
| % per investimenti                              | 14,95%                       | 1,48%                        | 12,35%                       |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |                      |          |
|---|----------------------|----------|
|   | <b>Importo</b>       | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2016                              | 23.225.340,70        | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2016                               | 3.480.953,78         | 14,99%   |
| Residui eliminati (-) o riaccertati (+)                 | - 25.385,15          | 0,11%    |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                      | 19.719.001,77        | 84,90%   |
| Residui della competenza                                | 7.319.321,32         |          |
| <b>Residui totali</b>                                   | <b>27.038.323,09</b> |          |

Si rileva che nel rispetto del comma 12-bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>CANONI DI LOCAZIONE</b> |               |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   | <b>2016</b>   |
| accertamento               | 10.326.769,54 | 11.223.677,10 | 10.510.026,18 |
| riscossione                | 3.722.517,01  | 4.924.385,32  | 5.565.261,02  |
| %riscossione               | 36,05%        | 43,87%        | 52,95%        |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |                      |          |
|---|----------------------|----------|
|   | <b>Importo</b>       | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2016  | 17.898.355,53        | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2016   | 4.804.001,26         | 26,84%   |
| Residui eliminati (-) o riaccertati (+)                                     | - 15.539,89          | 0,09%    |
| Residui (da residui) al 31/12/2016  | 13.078.814,38        | 73,07%   |
| Residui della competenza  | 4.944.765,16         |          |
| <b>Residui totali</b>   | <b>18.023.579,54</b> |          |

Nella seguente tabella si riepiloga l'anzianità dei suddetti residui:

|                           | <b>residui al 31/12/2015</b> | <b>residui al 31/12/2016</b> | <b>Variazione</b>     |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| 2002                      | 2.000,00                     | 2.000,00                     | 0,00                  |
| 2003                      | 2.000,00                     | 2.000,00                     | 0,00                  |
| 2007                      | 474.884,00                   | 443.270,86                   | -31.613,14            |
| 2008                      | 639.132,61                   | 637.446,93                   | -1.685,68             |
| 2009                      | 922.548,00                   | 913.615,05                   | -8.932,95             |
| 2010                      | 945.061,82                   | 901.565,85                   | -43.495,97            |
| 2011                      | 1.092.405,29                 | 1.065.954,28                 | -26.451,01            |
| 2012                      | 1.252.677,06                 | 1.213.801,87                 | -38.875,19            |
| 2013                      | 1.277.115,09                 | 1.097.479,56                 | -179.635,53           |
| 2014                      | 4.996.674,57                 | 4.853.667,42                 | -143.007,15           |
| 2015                      | 6.299.291,78                 | 1.948.012,56                 | -4.351.279,22         |
| 2016                      | 10.523.013,47                | 4.944.765,16                 | -5.578.248,31         |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>28.426.803,69</b>         | <b>18.023.579,54</b>         | <b>-10.403.224,15</b> |

La percentuale di smaltimento dei residui è di circa il 37% ma permane significativa l'incidenza dei crediti pregressi. Peraltro il Comune ha affidato alla partecipata Insula Spa la gestione del recupero di tali crediti.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| <b>Classificazione delle spese correnti</b>    | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 - Redditi da lavoro dipendente              | 129.233.828,00        | 119.339.448,98        | 113.273.899,25        |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente        | 18.461.544,31         | 17.555.203,55         | 16.394.594,47         |
| 03 - Acquisto beni e servizi                   | 363.760.806,40        | 370.297.078,12        | 371.807.499,83        |
| 04 - Trasferimenti correnti                    | 28.170.340,90         | 29.627.322,18         | 27.397.327,46         |
| 05 - Trasferimenti di tributi                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 06 - Fondi perequativi                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 07 - Interessi passivi                         | 16.968.519,79         | 16.556.841,93         | 17.622.345,18         |
| 08 - Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 710.856,66            | 840.343,67            | 1.162.126,89          |
| 10 - Altre spese correnti                      | 5.196.920,40          | 14.791.618,66         | 7.717.819,10          |
| <b>Totale spese correnti</b>                   | <b>562.502.816,46</b> | <b>569.007.857,09</b> | <b>555.375.612,18</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater, del D.L. 90/2014, dell'art.1, comma 228, della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 12.441.701,19;
- l'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 che risulta di € 111.507.120,93;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.



La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557-quater della Legge 296/2006, come segue:

|  | <b>Spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> | <b>Rendiconto<br/>2016</b> |
|--|---|----------------------------|----------------------------|
| Spesa intervento 01  | 130.890.934,38                                  | 118.448.098,89             | 109.873.506,22             |
| Spese incluse nell'int.03  | 1.133.330,29                                    | 0,00                       | 0,00                       |
| IRAP   | 8.185.416,89                                    | 7.171.062,76               | 6.646.784,57               |
| Altre spese incluse:   |   |                            |                            |
| Reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (D.Lgs. 118/2011) | 1.040.536,23                                    | 3.231.134,84               | 5.318.400,00               |
| Collaborazioni coordinate e continuative in altri interventi     | 220.906,12                                      | 151.366,71                 | 102.576,53                 |
| Personale in comando - Intervento 9                              | 67.333,33                                       | 5.000,00                   | 50.000,00                  |
| Lavoro occasionale - Voucher                                     | 4.000,00  | 12.000,00                  | 0,00                       |
| <b>Totale spese di personale</b>                                 | <b>141.542.457,24</b>                           | <b>129.018.663,20</b>      | <b>121.991.267,32</b>      |
| Spese escluse  | 30.035.336,31                                   | 29.041.847,79              | 28.293.358,52              |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>                         | <b>111.507.120,93</b>                           | <b>99.976.815,41</b>       | <b>93.697.908,80</b>       |
| <b>Spese correnti</b>  | <b>529.641.956,41</b>                           | <b>569.007.857,09</b>      | <b>555.375.612,18</b>      |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>                             | <b>26,72%</b>                                   | <b>22,67%</b>              | <b>21,97%</b>              |

Nell'anno 2016 non sono stati estinti organismi partecipati per i quali sia previsto l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha attestato che il documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 21 dicembre 2016 è finalizzato alla riduzione programmata delle spese.

Non vi sono stati casi di assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2016 tramite SICO il conto annuale relativo all'anno 2015 e che si impegna a trasmettere, con le medesime modalità, ed entro il termine previsto dalla normativa, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

In particolare, la distribuzione dei risultati della valutazione ai fini dell'erogazione è risultata la seguente:

- 1° fascia 35,26%
- 2° fascia 63,25%
- 3° fascia 0,78%
- 4° fascia 0,71%

L'organo di revisione ha accertato che nell'anno 2016 non sono state stanziare le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999 e destinate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

I fattori essenziali che hanno condotto ad un contenimento significativo della spesa di personale sono i seguenti:

- riduzione del fondo per il salario accessorio;
- riduzione delle unità a tempo indeterminato e determinato per effetto della non sostituzione delle cessazioni, fatte salve le nuove assunzioni intervenute per il personale educativo.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Infatti le spese per incarichi di collaborazione autonoma sono pari ad € 1.014.899,32 mentre la spesa del personale risultante dal conto annuale del 2012 è pari ad € 141.026.534,00. Di conseguenza, il limite di spesa ammonta ad € 1.551.291,87.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è aumentata di € 1.510.421,71 passando da € 370.297.078,12 ad € 371.807.499,83 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

L'organo di revisione raccomanda il puntuale monitoraggio dell'andamento della spesa corrente di funzionamento.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

| <b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b> |                        |                           |               |                     |                   |
|---|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| <b>Tipologia spesa</b>  | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>Impegni 2016</b> | <b>Sforamento</b> |
| Studi e consulenze  | 409.732,10             | 84,00%                    | 65.557,14     | 5.000,00            | 0,00              |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                        | 609.564,00             | 80,00%                    | 121.912,80    | 79.074,17           | 0,00              |
| Sponsorizzazioni  | 0,00                   | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni  | 141.762,26             | 50,00%                    | 70.881,13     | 49.470,42           | 0,00              |
| Formazione  | 317.117,59             | 50,00%                    | 158.558,80    | 84.934,70           | 0,00              |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad € 3.540,17 come da prospetto allegato al rendiconto, che appaiono correlate alle finalità istituzionali dell'Ente.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

Infatti le spese sono pari ad € 36.105,77, mentre la spesa sostenuta nell'anno 2011 è stata pari ad € 167.498,90.

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

Non sono state sostenute spese per incarichi in materia informatica.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016 e gli oneri finanziari diversi ammontano ad € 16.858.443,42 di cui:

- € 8.657.456,85 relativi ad interessi su prestiti
- € 6.736.911,37 relativi a differenziali negativi swap
- € 1.453.872,13 relativi ad interessi su anticipazioni di tesoreria
- € 10.203,17 relativi ad altri interessi diversi

Le spese per interessi passivi su prestiti, al netto dei differenziali negativi swap, rispetto al residuo debito lordo all'01/01/2016, determina un tasso medio del 2,71%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad € 7.858.040,99 mentre gli interessi annuali su lettere di patronage rilasciate ammontano ad € 864.249,59.

Ai sensi dell'art. 204 del TUEL il rapporto degli interessi passivi rispetto alle entrate accertate nei primi tre titoli di bilancio come risultati dal rendiconto 2016 è pari al 2,97%.

Nel corso dell'esercizio 2016 non si è provveduto ad assumere nuovo debito come era stato deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del Bilancio di Previsione.

Si è provveduto invece a ridurre il debito con Cassa Depositi e Prestiti per un ammontare pari ad € 1.402.080,74 a seguito dell'attivazione di 5 operazioni di riduzione di mutui, in quanto si erano verificate economie di spesa per lavori conclusi.

### **Spese in conto capitale**

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

| <b>Previsioni<br/>Iniziali<br/>2016</b> | <b>Previsioni<br/>Definitive<br/>2016</b> | <b>Somme<br/>impegnate<br/>2016</b> | <b>Scostamento fra previsioni definitive e<br/>somme impegnate</b> |             |
|---|---|-------------------------------------|--|-------------|
|   |   |                                     | <i>in cifre</i>  | <i>in %</i> |
| 228.772.885,79                          | 357.974.407,34                            | 113.399.989,08                      | -244.574.418,26  | -68,33%     |

La somma di € 113.399.989,08 è comprensiva delle spese impegnate e finanziate con il Fondo Pluriennale Vincolato, pari a € 45.088.001,79.

Le spese in conto capitale finanziate a Bilancio 2016 con risorse acquisite nel corso dell'anno ammontano a € 79.324.416,43, di cui € 11.012.429,14 rinviate in esercizi successivi, finanziate con il Fondo Pluriennale Vincolato.

L'importo di € 113.399.989,08 comprende le spese del Titolo II e del Titolo III al netto delle voci non direttamente connesse a investimenti (versamento bullet, concessione crediti) ancorché impegnate al titolo III.

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Mezzi propri:</b>   |                      |
| - avanzo d'amministrazione   | 12.612.940,46        |
| - alienazione di beni mobili, immobili,<br>diritti di superficie       | 13.029.114,18        |
| - oneri di urbanizzazione  | 14.311.586,58        |
| - entrate correnti   | 5.248.859,91         |
| <b>Parziale</b>  | <b>45.202.501,13</b> |
| <b>Mezzi di terzi:</b>   |                      |
| - mutui  | 0,00                 |
| - prestiti obbligazionari  | 0,00                 |
| - contributi comunitari  | 43.591,12            |
| - contributi statali   | 4.237.645,78         |
| - contributi regionali   | 7.581.487,46         |
| - contributi di altri  | 22.259.190,94        |
| - altri mezzi di terzi   |                      |
| <b>Parziale</b>  | <b>34.121.915,30</b> |
| <b>Totale risorse</b>  | <b>79.324.416,43</b> |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b>                               | <b>79.324.416,43</b> |
| - di cui impegnato nell'esercizio                                      | 68.311.987,29        |
| - di cui rinviato agli anni successivi con Fondo Pluriennale Vincolato | 11.012.429,14        |

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Nel 2016 sono state concluse due operazioni immobiliari di acquisizione:

- acquisto, per € 21.490.307,60, della quota indivisa di un mezzo del diritto di proprietà del compendio denominato "Opera Pia delle Penitenti" a Venezia-Cannaregio dalla "Istituzioni di Ricovero e di Educazione - IRE", in attuazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 104 del 30/07/2007;
- acquisto in permuta, per € 4.663.605,80, con conguaglio, per € 221.732,10, delle fortificazioni ubicate nella terraferma veneziana "Forte Carpenedo", "Forte Tron" e "Forte Rossarol" dal Ministero della Difesa - V Reparto Infrastrutture, in attuazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 171 del 16/12/2004.

Dette operazioni immobiliari sono state approvate dall'organo consiliare prima dell'entrata in vigore delle disposizioni normative che disciplinano gli acquisti di beni immobili da parte degli Enti locali e, pertanto, non ne sono assoggettate.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Per il 2016 gli enti locali sono esclusi dal divieto di acquisto di mobili e arredi previsto per le pubbliche amministrazioni.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014  | 2015  | 2016  |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
|                                | 3,12% | 2,81% | 2,97% |

**L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:**

| Anno  | 2014                  | 2015                  | 2016                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)  | 345.422.275,95        | 331.239.734,82        | 319.493.440,67        |
| Nuovi prestiti (+)  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Prestiti rimborsati (-)                                     | 17.709.132,33         | 11.658.340,71         | 9.916.688,06          |
| Estinzioni anticipate (-)                                   | 0,00                  | 87.953,44             | 1.402.080,74          |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                       | 3.526.591,20          | 0,00                  | 0,00                  |
| Nuovi debiti pluriennali nei confronti della Regione Veneto | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale fine anno</b>                                     | <b>331.239.734,82</b> | <b>319.493.440,67</b> | <b>308.174.671,87</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                       | 264.579               | 263.352               | 261.905               |
| Debito medio per abitante                                   | 1.251,95              | 1.205,26              | 1.176,67              |

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

| Anno                    | 2014                 | 2015                 | 2016                 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri finanziari        | 9.977.737,33         | 9.369.302,53         | 8.657.456,85         |
| Quota capitale          | 17.709.132,33        | 11.658.340,71        | 9.916.688,06         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>27.686.869,66</b> | <b>21.027.643,24</b> | <b>18.574.144,91</b> |

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nel 2016 non è stata stipulata alcuna operazione di contratto derivato, né rimodulazione su contratti in essere stipulati in anni precedenti.

Alla data del 31/12/2016 il Comune di Venezia ha in essere le quattro seguenti operazioni di indebitamento accompagnate da contratti derivati di tipo swap:

- Prestito obbligazionario **Rialto** (debito residuo di 108,6 milioni)  
Collocato sull'euromercato nel 2002, è stato ristrutturato nel 2007 con subentro integrale di Intesa/BIIS e Dexia/Crediop ai precedenti sottoscrittori. L'ammortamento progressivo del prestito si completerà nel 2037. Il tasso, già al momento della stipula che post ristrutturazione, è ancorato all'Euribor, con uno spread dello 0,21%.
- Prestito obbligazionario **Canaletto** (debito residuo di 68,9 milioni)  
Collocato sull'euromercato nel 2002, è stato ristrutturato nel 2006 fermi restando i sottoscrittori. Il rimborso avverrà in'unica soluzione (Bullet) alla scadenza nel 2026. Il tasso, che al momento della stipula era variabile, è stato trasformato con la ristrutturazione in fisso (4,265%)
- Prestito obbligazionario **Fenice** (debito netto residuo di 15,0 milioni)  
Collocato sull'euromercato nel 2006 con scadenza nel 2026 e rimborso in unica soluzione (Bullet), al tasso fisso del 4,265%,
- Un gruppo di 43 **Mutui con Cassa Depositi e Prestiti** (debito residuo di 9,1 milioni)  
Stipulati ante 2002 con scadenza fino al 2022, sono tutti a tasso fisso, compreso in un range che varia dal 4% al 6,07%,

I prestiti obbligazionari Fenice e Canaletto che, dopo la ristrutturazione di quest'ultimo, presentano le medesime caratteristiche di durata, rimborso e tasso, sono accompagnati da un unico contratto derivato, come unico è il contratto derivato che accompagna il gruppo dei 43 Mutui con Cassa DD.PP. Pertanto al 31/12/2016 sono in essere presso il Comune di Venezia tre contratti derivati.

Gli impatti sul Rendiconto 2016 derivanti dai contratti derivati stipulati sono i seguenti:

| Tipologia contratto  | Incasso di upfront | Importo flussi differenziali (+ o -) | Titolo di allocazione in bilancio  | Mark to market al 31/12/16 |
|--|--------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Swap Prest. Obblig Rialto contratto con Dexia Crediop/Banca Opi    | no                 | Negativo 6.015.554                   | Titolo I <sup>^</sup> di spesa     | -59.419.062                |
| Swap Prest. Obblig. Canaletto e Fenice contratto con Merrill Lynch | no                 | Positivo 427.027                     | Titolo III <sup>^</sup> di entrata | +48.806.805                |
| Swap mutui Cassa DD.PP. contratto con Merrill Lynch                | no                 | Negativo 721.357                     | Titolo I <sup>^</sup> di spesa     | - 1.966.537                |

Dal 2009 la contabilizzazione dei flussi sui differenziali swap generati nell'esercizio in corso è stata eseguita rilevando per ogni flusso il saldo netto da corrispondere alla controparte (o da ricevere dalla stessa se positivo), che viene imputato tra le spese del titolo I (o tra entrate del titolo III).

Pertanto, nel consuntivo dell'esercizio 2016, in sede di regolazione dei differenziali sui contratti derivati è stato impegnato l'importo complessivo di € 6.736.911,37 tra le spese del titolo I, mentre tra le entrate del titolo III è stata accertata la somma di € 427.027,27.

Nel consuntivo 2016 è stato inoltre appostato tra le spese del Titolo III l'importo di 3.969.209,55 corrispondente al versamento al deposito intestato alla controparte Merrill Lynch, finalizzato alla costituzione progressiva della provvista per il rimborso dei prestiti Canaletto e Fenice.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Garanzie prestate dall'Ente**

L'esposizione dell'Ente al 31/12/2016 è di € 243.759.773,17, corrispondente alle fidejussioni e lettere di patronage rilasciate. Tale importo garantisce un debito effettivo di € 199.638.372,47.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 57 del 30/3/2017.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti € 2.286.416,12;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti € 4.024.142,19.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi, non compensati da uguale eliminazione di residui passivi, per € 76.186,46 di cui i principali sono dovuti alle seguenti cause:

- servizio cleaning effettuato per conto delle Istituzioni comunali in liquidazione per € 14.339,16
- incarichi professionali gestione commissariale ex Ospedale al Mare ora cessata per € 54.976,00

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                            |                      |                      |                      |                      |                       |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>           |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |                      |                      |                      |                      |                       |
| Titolo I                              | 1.748.816,46               | 30.934.533,09        | 8.113.252,20         | 14.599.708,89        | 16.533.111,96        | 91.762.028,50         |
| - di cui Tarsu/tari                   |                            |                      | 7.489.602,82         | 10.974.153,98        | 11.467.457,45        | 35.841.404,20         |
| - di cui F.S.                         | -                          | -                    | -                    | -                    | -                    | 2.531.185,00          |
| Titolo II                             | 325.173,70                 | 5.441.912,50         | 4.990.394,74         | 2.412.362,72         | 7.095.168,52         | 31.464.028,97         |
| - di cui trasf. Amm centrali          | 49.000,00                  | 3.907.163,50         | 3.475.381,08         | 2.318.679,33         | 3.642.233,14         | 2.745.615,85          |
| - di cui trasf. Amm. Locali           | 276.173,70                 | 1.534.749,00         | 1.513.198,66         | 93.683,39            | 3.428.267,65         | 27.582.557,67         |
| Titolo III                            | 32.512.179,31              | 22.612.177,03        | 34.461.971,61        | 26.242.962,13        | 29.871.687,68        | 62.156.448,02         |
| - di cui Tia                          | -                          | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| - di cui Fitti Attivi                 | 3.965.852,97               | 1.213.801,87         | 1.097.479,56         | 4.853.667,42         | 1.948.012,56         | 4.944.765,16          |
| - di cui sanzioni CdS                 | -                          | 5.690.879,66         | 4.806.411,34         | 3.124.113,17         | 6.097.597,60         | 7.319.321,32          |
| <b>Tot. Parte corrente</b>            | <b>34.586.169,47</b>       | <b>58.988.622,62</b> | <b>47.565.618,55</b> | <b>43.255.033,74</b> | <b>53.499.968,16</b> | <b>185.382.505,49</b> |
| Titolo IV                             | 30.186.755,27              | -                    | 383.311,59           | 115.493,26           | 274.098,78           | 12.425.337,43         |
| - di cui trasf. Amm centrali          | 5.537.191,15               | -                    | -                    | 3.332,00             | 135.649,01           | 2.498.317,19          |
| - di cui trasf. Amm. Locali           | 24.568.964,28              | -                    | 358.214,03           | -                    | 62.104,20            | 5.277.044,61          |
| Titolo V                              | 708.136,91                 | -                    | -                    | -                    | 1.001.747,75         | 1.498.525,41          |
| Titolo VI                             | -                          | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Titolo VII                            | -                          | -                    | -                    | -                    | -                    | -                     |
| <b>Tot. Parte capitale</b>            | <b>30.894.892,18</b>       | <b>-</b>             | <b>383.311,59</b>    | <b>115.493,26</b>    | <b>1.275.846,53</b>  | <b>13.923.862,84</b>  |
| Titolo IX                             | 9.407.216,29               | 380.351,04           | 5.841,80             | 641.324,56           | 2.622.660,67         | 53.780.962,52         |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>74.888.277,94</b>       | <b>59.368.973,66</b> | <b>47.954.771,94</b> | <b>44.011.851,56</b> | <b>57.398.475,36</b> | <b>253.087.330,85</b> |

| RESIDUI               | Esercizi precedenti  | 2012                | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                  |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>PASSIVI</b>        |                      |                     |                     |                     |                     |                       |
| Titolo I              | 3.806.157,92         | 859.112,57          | 1.270.287,83        | 2.137.932,22        | 6.994.137,94        | 103.401.078,02        |
| Titolo II             | 4.453.038,24         | 50.000,00           | 837.169,35          | 523.493,05          | 958.365,94          | 24.706.084,02         |
| Titolo III            | -                    | -                   | -                   | -                   | -                   | 129.050,60            |
| Titolo IV             | -                    | -                   | -                   | -                   | -                   | 1.076.109,16          |
| Titolo V              | -                    | -                   | -                   | -                   | -                   | 9.079.439,54          |
| Titolo VII            | 4.114.902,47         | 156.638,51          | 189.785,02          | 910.424,78          | 1.089.600,91        | 61.499.682,49         |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>12.374.098,63</b> | <b>1.065.751,08</b> | <b>2.297.242,20</b> | <b>3.571.850,05</b> | <b>9.042.104,79</b> | <b>199.891.443,83</b> |

Lo smaltimento dei residui pregressi ha avuto, nel 2016, il seguente andamento:

### Residui attivi

| TITOLO        | Anno | Importo al 31/12/2015 | Importo al 31/12/2016 | Variazione             |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>1</b>      |      |                       |                       |                        |
|               | 2011 | 1.700.585,45          | 1.748.816,46          | 48.231,01              |
|               | 2012 | 30.952.318,69         | 30.934.533,09         | - 17.785,60            |
|               | 2013 | 10.386.942,78         | 8.113.252,20          | - 2.273.690,58         |
|               | 2014 | 13.673.913,85         | 14.599.708,89         | 925.795,04             |
|               | 2015 | 77.953.269,31         | 16.533.111,96         | - 61.420.157,35        |
| <b>Totale</b> |      | <b>134.667.030,08</b> | <b>71.929.422,60</b>  | <b>- 62.737.607,48</b> |
|               | 2016 |                       | 94.293.213,50         |                        |
|               |      |                       | <b>166.222.636,10</b> |                        |
| <b>2</b>      | 2005 | 8.017,42              | -                     | - 8.017,42             |
|               | 2007 | 143.195,60            | 143.195,60            | -                      |
|               | 2008 | 19.509,30             | 19.509,30             | -                      |
|               | 2009 | 202.919,03            | 162.468,80            | - 40.450,23            |
|               | 2012 | 5.490.056,53          | 5.441.912,50          | - 48.144,03            |
|               | 2013 | 4.990.394,74          | 4.990.394,74          | -                      |
|               | 2014 | 8.625.204,58          | 2.412.362,72          | - 6.212.841,86         |
|               | 2015 | 44.451.621,73         | 7.095.168,52          | - 37.356.453,21        |
| <b>Totale</b> |      | <b>63.930.918,93</b>  | <b>20.265.012,18</b>  | <b>- 43.665.906,75</b> |
|               | 2016 |                       | 31.464.028,97         |                        |
|               |      |                       | <b>51.729.041,15</b>  |                        |
| <b>3</b>      | 1995 | -                     | -                     | -                      |
|               | 2002 | 2.000,00              | 2.000,00              | -                      |
|               | 2003 | 2.000,00              | 2.000,00              | -                      |
|               | 2004 | 2.000,00              | 2.000,00              | -                      |
|               | 2005 | 1.448.597,58          | 2.000,00              | - 1.446.597,58         |
|               | 2006 | 5.596.642,39          | 4.677.692,24          | - 918.950,15           |
|               | 2007 | 3.590.746,58          | 3.559.133,44          | - 31.613,14            |
|               | 2008 | 6.061.873,98          | 5.930.655,80          | - 131.218,18           |
|               | 2009 | 5.301.207,38          | 5.292.627,14          | - 8.580,24             |
|               | 2010 | 5.735.150,22          | 5.425.686,80          | - 309.463,42           |
|               | 2011 | 10.532.478,23         | 7.618.383,89          | - 2.914.094,34         |
|               | 2012 | 22.811.065,29         | 22.612.177,03         | - 198.888,26           |
|               | 2013 | 35.600.111,51         | 34.461.971,61         | - 1.138.139,90         |
|               | 2014 | 30.987.044,85         | 26.242.962,13         | - 4.744.082,72         |
|               | 2015 | 58.695.879,09         | 29.871.687,68         | - 28.824.191,41        |
| <b>Totale</b> |      | <b>186.366.797,10</b> | <b>145.700.977,76</b> | <b>- 40.665.819,34</b> |
|               | 2016 |                       | 62.156.448,02         | 62.156.448,02          |
|               |      |                       | <b>207.857.425,78</b> |                        |



|               |      |                       |                       |   |                      |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|---|----------------------|
| <b>4</b>      | 1994 | 4.496.758,45          | -                     | - | 4.496.758,45         |
|               | 1995 | 12.293,20             | -                     | - | 12.293,20            |
|               | 2000 | 413.165,52            | -                     | - | 413.165,52           |
|               | 2001 | 6.168.146,58          | 6.168.146,58          | - | -                    |
|               | 2002 | 578.120,43            | 40.843,49             | - | 537.276,94           |
|               | 2003 | 4.587.443,79          | 3.868.347,04          | - | 719.096,75           |
|               | 2004 | 4.192.159,00          | 1.849.501,66          | - | 2.342.657,34         |
|               | 2005 | 13.744.643,83         | 12.924.640,34         | - | 820.003,49           |
|               | 2006 | 1.625.963,71          | 865.967,09            | - | 759.996,62           |
|               | 2008 | 1.589.779,35          | 1.545.271,21          | - | 44.508,14            |
|               | 2009 | 1.198.906,90          | 988.666,13            | - | 210.240,77           |
|               | 2010 | 2.062.343,03          | 911.390,40            | - | 1.150.952,63         |
|               | 2011 | 1.491.801,50          | 1.023.981,33          | - | 467.820,17           |
|               | 2012 | 2.388.939,62          | -                     | - | 2.388.939,62         |
|               | 2013 | 2.083.154,50          | 383.311,59            | - | 1.699.842,91         |
|               | 2014 | 196.812,74            | 115.493,26            | - | 81.319,48            |
|               | 2015 | 4.601.789,93          | 274.098,78            | - | 4.327.691,15         |
| <b>Totale</b> |      | <b>51.432.222,08</b>  | <b>30.959.658,90</b>  | - | <b>20.472.563,18</b> |
|               | 2016 |                       | 12.425.337,43         |   |                      |
|               |      |                       | <b>43.384.996,33</b>  |   |                      |
| <b>5</b>      | 2003 | 399.171,40            | 319.336,91            | - | 79.834,49            |
|               | 2009 | 189.962,00            | 189.962,00            | - | -                    |
|               | 2010 | 135.638,00            | 135.638,00            | - | -                    |
|               | 2011 | 63.200,00             | 63.200,00             | - | -                    |
|               | 2015 | 3.575.764,70          | 1.001.747,75          | - | 2.574.016,95         |
| <b>Totale</b> |      | <b>4.363.736,10</b>   | <b>1.709.884,66</b>   | - | <b>2.653.851,44</b>  |
|               | 2016 |                       | 1.498.525,40          |   |                      |
|               |      |                       | <b>3.208.410,06</b>   |   |                      |
| <b>7</b>      | 2016 |                       | -                     |   | -                    |
| <b>9</b>      | 1997 | 219.464,62            | 219.464,62            | - | -                    |
|               | 1998 | 3.731,40              | 3.731,40              | - | -                    |
|               | 1999 | 4.131,66              | -                     | - | 4.131,66             |
|               | 2000 | 895.846,14            | 895.846,14            | - | -                    |
|               | 2001 | 15.235,47             | 15.235,47             | - | -                    |
|               | 2002 | 945.471,48            | 808.682,97            | - | 136.788,51           |
|               | 2003 | 542.842,55            | 541.826,55            | - | 1.016,00             |
|               | 2004 | 518.329,19            | 517.441,19            | - | 888,00               |
|               | 2005 | 228.261,07            | 228.261,07            | - | -                    |
|               | 2006 | 169.282,88            | 169.282,88            | - | -                    |
|               | 2007 | 109.606,16            | 17.286,44             | - | 92.319,72            |
|               | 2008 | 1.364.186,42          | 86.307,30             | - | 1.277.879,12         |
|               | 2009 | 79.431,36             | 10.152,50             | - | 69.278,86            |
|               | 2010 | 5.731.101,93          | 5.730.896,71          | - | 205,22               |
|               | 2011 | 162.847,91            | 162.801,05            | - | 46,86                |
|               | 2012 | 381.898,26            | 380.351,04            | - | 1.547,22             |
|               | 2013 | 5.841,80              | 5.841,80              | - | -                    |
|               | 2014 | 659.333,99            | 641.324,56            | - | 18.009,43            |
|               | 2015 | 68.032.915,89         | 2.622.660,67          | - | 65.410.255,22        |
| <b>Totale</b> |      | <b>80.069.760,18</b>  | <b>13.057.394,36</b>  | - | <b>67.012.365,82</b> |
|               | 2016 |                       | 53.780.962,52         |   |                      |
|               |      |                       | <b>66.838.356,88</b>  |   |                      |
| <b>Totale</b> |      | <b>520.830.464,47</b> | <b>539.240.866,30</b> |   | <b>18.410.401,83</b> |

## Residui passivi

| TITOLO        | ANNO          | Residui al 31/12/2015 | Residui al 31/12/2016 | Variazione            |
|---------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1             | 2007          | 189.064,88            | 168.488,78            | -20.576,10            |
|               | 2008          | 748.172,63            | 748.172,63            | 0,00                  |
|               | 2009          | 975.129,13            | 975.129,13            | 0,00                  |
|               | 2010          | 833.957,82            | 833.957,82            | 0,00                  |
|               | 2011          | 1.300.036,19          | 1.080.409,56          | -219.626,63           |
|               | 2012          | 925.647,95            | 859.112,57            | -66.535,38            |
|               | 2013          | 2.778.028,64          | 1.270.287,83          | -1.507.740,81         |
|               | 2014          | 6.231.545,03          | 2.137.932,22          | -4.093.612,81         |
|               | 2015          | 95.098.912,49         | 6.994.137,94          | -88.104.774,55        |
|               | <b>Totale</b> |                       | <b>109.080.494,76</b> | <b>15.067.628,48</b>  |
|               | 2016          |                       | 103.401.078,02        |                       |
|               |               |                       | <b>118.468.706,50</b> |                       |
| 2             | 1992          | 66,26                 | 0,00                  | -66,26                |
|               | 1996          | 16.715,32             | 16.715,32             | 0,00                  |
|               | 1997          | 30.843,46             | 2.323,62              | -28.519,84            |
|               | 1998          | 39.937,86             | 23.529,97             | -16.407,89            |
|               | 1999          | 68.514,09             | 26.095,03             | -42.419,06            |
|               | 2000          | 268.565,58            | 242.026,61            | -26.538,97            |
|               | 2001          | 1.876.354,75          | 357.607,74            | -1.518.747,01         |
|               | 2002          | 634.295,85            | 190.918,40            | -443.377,45           |
|               | 2003          | 505.550,39            | 15.011,97             | -490.538,42           |
|               | 2004          | 1.352,00              | 1.352,00              | 0,00                  |
|               | 2005          | 201.696,58            | 133.045,75            | -68.650,83            |
|               | 2006          | 182.501,31            | 48.779,82             | -133.721,49           |
|               | 2007          | 31.300,00             | 0,00                  | -31.300,00            |
|               | 2008          | 158.120,90            | 4.071,30              | -154.049,60           |
|               | 2009          | 22.524,24             | 22.524,24             | 0,00                  |
|               | 2010          | 13.292,16             | 10.432,73             | -2.859,43             |
|               | 2011          | 3.921.706,24          | 3.358.603,74          | -563.102,50           |
|               | 2012          | 55.061,92             | 50.000,00             | -5.061,92             |
|               | 2013          | 1.616.993,02          | 837.169,35            | -779.823,67           |
|               | 2014          | 2.540.666,75          | 523.493,05            | -2.017.173,70         |
| 2015          | 54.939.545,84 | 958.365,94            | -53.981.179,90        |                       |
| <b>Totale</b> |               | <b>67.125.604,52</b>  | <b>6.822.066,58</b>   | <b>-60.303.537,94</b> |
|               | 2016          |                       | 24.706.084,02         |                       |
|               |               |                       | <b>31.528.150,60</b>  |                       |
| 3             | 2015          | 13.000,00             | 0,00                  | -13.000,00            |
| <b>Totale</b> |               | <b>13.000,00</b>      | <b>0,00</b>           |                       |
|               | 2016          |                       | 129.050,60            |                       |
|               |               |                       | <b>129.050,60</b>     |                       |
| <b>Totale</b> | 4             | 2016                  | 1.076.109,16          |                       |
|               |               |                       | <b>1.076.109,16</b>   |                       |
| <b>Totale</b> | 5             | 2016                  | 9.079.439,54          |                       |
|               |               |                       | <b>9.079.439,54</b>   |                       |
| 7             | 1989          | 220.743,75            | 220.002,40            | -741,35               |
|               | 1991          | 44.178,27             | 44.178,27             | 0,00                  |
|               | 1992          | 36.127,16             | 36.038,33             | -88,83                |
|               | 1993          | 132.701,98            | 132.413,80            | -288,18               |
|               | 1994          | 87.272,40             | 87.272,40             | 0,00                  |
|               | 1995          | 159.248,41            | 159.248,41            | 0,00                  |
|               | 1996          | 91.135,10             | 91.135,10             | 0,00                  |
|               | 1997          | 14.248,23             | 14.248,23             | 0,00                  |

|               |      |                       |                       |                       |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|               | 1998 | 171.185,72            | 170.911,93            | -273,79               |
|               | 2000 | 864.174,32            | 863.403,54            | -770,78               |
|               | 2001 | 215.860,81            | 215.699,16            | -161,65               |
|               | 2002 | 87.610,29             | 87.610,29             | 0,00                  |
|               | 2003 | 48.026,84             | 47.870,09             | -156,75               |
|               | 2004 | 10.991,06             | 9.049,40              | -1.941,66             |
|               | 2005 | 361.399,34            | 360.775,34            | -624,00               |
|               | 2006 | 159.663,06            | 158.809,88            | -853,18               |
|               | 2007 | 73.873,09             | 68.517,14             | -5.355,95             |
|               | 2008 | 115.799,13            | 114.142,40            | -1.656,73             |
|               | 2009 | 647.945,11            | 647.155,24            | -789,87               |
|               | 2010 | 372.907,98            | 370.478,60            | -2.429,38             |
|               | 2011 | 222.532,72            | 215.942,52            | -6.590,20             |
|               | 2012 | 159.048,11            | 156.638,51            | -2.409,60             |
|               | 2013 | 201.299,86            | 189.785,02            | -11.514,84            |
|               | 2014 | 1.173.794,27          | 910.424,78            | -263.369,49           |
|               | 2015 | 72.309.533,11         | 1.089.600,91          | -71.219.932,20        |
| <b>Totale</b> |      | <b>77.981.300,12</b>  | <b>6.461.351,69</b>   | <b>-71.519.948,43</b> |
|               | 2016 |                       | 61.499.682,49         |                       |
|               |      |                       | <b>67.961.034,18</b>  |                       |
| <b>Totale</b> |      | <b>254.200.399,40</b> | <b>228.242.490,58</b> | <b>-25.957.908,82</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 574.532,23.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                     |                   |
|---|-------------|---------------------|-------------------|
|   | <b>2014</b> | <b>2015</b>         | <b>2016</b>       |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |             |                     |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             | 5.111.950,02        | 574.532,23        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |                     |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |                     |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |                     |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             | 100.000,00          |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>5.211.950,02</b> | <b>574.532,23</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente

| <b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>                    |                              |                              |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>2014</b>  | <b>2015</b>                  | <b>2016</b>                  |
| 0,00   | 5.211.950,02                 | 574.532,23                   |
| <b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b> |                              |                              |
| <b>Entrate correnti 2014</b>                               | <b>Entrate correnti 2015</b> | <b>Entrate correnti 2016</b> |
| 584.865.295,37   | 611.704.219,93               | 617.673.989,05               |
| 0,00%  | 0,85%                        | 0,09%                        |

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 213.070,23 di cui € 80.986,62 relativi alla sentenza della Corte d'Appello di Venezia n. 2578/2016, pronunciata nella causa con la ditta Rosso Artemisia e Pierbruno, ed € 132.083,61 relativi alla sentenza della Corte d'Appello di Venezia n. 177/2017 pronunciata nella causa con la ditta Immobiliare Miranese Sas.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con stanziamenti di parte capitale per € 129.443,79, finanziati con proventi da rilascio permessi a costruire per la parte relativa agli espropri e per € 83.626,44 con stanziamenti di parte corrente, per la parte relativa alle spese legali e agli interessi.

In data 18/04/2016 è stato predisposto il questionario relativo ai debiti fuori bilancio 2015 in cui sono segnalati debiti ancora da riconoscere al 31/12/2015 per € 7.617.707,28 (contratto di illuminazione pubblica e bollettazione utenze idriche). Tali debiti risultano ancora da riconoscere al 31/12/2016, pur essendo stanziati nel bilancio.

In data 05/04/2016 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha notificato la sentenza della corte di giustizia europea con la quale l'Italia è stata condannata al pagamento di somme a titolo di penalità per discariche abusive; la quota a carico del comune di Venezia potrebbe ammontare ad € 1.941.117,50. Sono intervenuti provvedimenti della Presidenza del Consiglio dei Ministri che hanno imputato gli oneri agli enti locali interessati, intimando la bonifica dei siti e prevedendo il recupero delle somme tramite riduzione dei trasferimenti erariali. Tali provvedimenti sono stati impugnati, sia in sede amministrativa che in sede civile.

Si segnala infine che la Direzione Amministrativa affari istituzionali evidenzia la presenza di un debito contestato e sospeso nei confronti di VERITAS Spa per € 46.260,07.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| <b>Società</b>         | <b>totale crediti verso comune</b> | <b>di cui non conciliati</b> | <b>totale debiti verso comune</b> | <b>di cui non conciliati</b> |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Actv S.p.a.            | 4.068.724,10                       | -                            | 8.633,35                          | -                            |
| Ames S.p.a.            | 3.426.198,47                       | -                            | 709.058,11                        | -                            |
| A.v.m. S.p.a.          | 28.327.004,62                      | 271.766,44                   | 23.337.976,67                     | -                            |
| C.d.V Gioco S.p.a.     | 18.083.178,97                      | -                            | 68.997.092,45                     | -                            |
| C.M.V. S.p.a.          | -                                  | -                            | 36.939.243,03                     | -                            |
| Insula S.p.a           | 21.662.240,78                      | 483.419,76                   | 37.856.442,89                     | -                            |
| Ive S.r.l.             | 36.290,48                          | -                            | 9.444.374,00                      | -                            |
| Marco Polo Geye System | -                                  | -                            | 388.800,00                        | -                            |
| Vela S.p.a             | 2.623.152,03                       | 982.110,52                   | 1.891.999,60                      | 1.835.139,71                 |
| Venezia Spiagge        | -                                  | -                            | 10.889,84                         | -                            |
| Venis S.p.a.           | 5.389.125,20                       | -                            | 117.551,49                        | -                            |
| Veritas S.p.a.         | 19.983.842,99                      | 796.675,74                   | 75.077.393,72                     | -                            |
| PMV S.p.a.             | 7.046.719,39                       | 5.940,01                     | -                                 | -                            |
| <b>Totale</b>          | <b>110.646.477,03</b>              | <b>2.539.912,47</b>          | <b>254.779.455,15</b>             | <b>1.835.139,71</b>          |

| <b>Enti</b>  | <b>totale crediti verso comune</b> | <b>di cui non conciliati</b> | <b>totale debiti verso comune</b> | <b>di cui non conciliati</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Agire  | -                                  | -                            | -                                 | -                            |
| Colonia Alpina San Marco                           | -                                  | -                            | -                                 | -                            |
| Fondazione la Fenice                               | 8.474.750,00                       | -                            | -                                 | -                            |
| Fondazione Musei Civici                            | 419.021,90                         | 412.642,52                   | 764.416,18                        | 55.224,59                    |
| Fondazione Venezia per la ricerca sulla Pace       | 7.500,00                           | 7.500,00                     | -                                 | -                            |
| Istituzione Veneziana servizi sociali alla persona | -                                  | -                            | -                                 | -                            |
| Consiglio di bacino laguna di Venezia              | -                                  | -                            | 21.271,68                         | -                            |
| Opera pia istituti riuniti                         | -                                  | -                            | -                                 | -                            |
| Antica scuola dei Battuti                          | 164.430,27                         | -                            | 319.337,96                        | -                            |
| Fondazione Casa dell'Ospitalità                    | 41.850,00                          | -                            | -                                 | -                            |
| Società Venezia Ambiente                           | 177.780,33                         | -                            | -                                 | -                            |
| Querini Stampalia                                  | -                                  | -                            | -                                 | -                            |
| Ire  | 155.508,32                         | 2.893,06                     | 72.618,11                         | 72.618,11                    |
| <b>Totale</b>                                      | <b>9.440.840,82</b>                | <b>423.035,58</b>            | <b>1.177.643,93</b>               | <b>127.842,70</b>            |

## Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente ha provveduto ad affidare ad organismi partecipati ed a regolamentare i seguenti servizi:

| SERVIZIO   | ORGANISMO     | DELIBERAZIONE   |
|--|---------------|---|
| Sviluppo e conduzione sistema informativo comunale                                     | Venis S.p.A.  | Con DCC n. 147/2015 è stata disposta la prosecuzione tecnica dell'affidamento per 12 mesi, con decorrenza dall'1/1/2016.  |
| Manutenzione del parco imbarcazioni comunali e di assistenza durante le regate         | Insula S.p.A. | Con DCC n. 147/2015 è stato approvato l'affidamento con decorrenza dal 01/01/2016 fino al 31/12/2018.   |
| Gestione approdi operativi a servizio del trasporto pubblico non di linea              | AVM S.p.A.    | Con DCC n. 132/2015 è stato approvato l'affidamento per 4 anni, con decorrenza dal 01/01/2016 fino al 31/12/2019.<br>Con DCC n. 8/2016 è stata affidata ad AVM S.p.A anche la gestione dei pontili del Comune di Cavallino Treporti e di quelli nei canali interni alla marittima.                |
| Servizio pubblico di informazione e accoglienza turistica (IAT) della Città di Venezia | Vela S.p.A.   | Con DCC n. 3/2016 è stato disposto l'affidamento, fissandone la durata per 3 anni a decorrere dal 01/02/2016 e sono state approvate le linee guida per la stesura del disciplinare tecnico.<br>E' stato inoltre approvato, con DGC 447/2016, il relativo contratto con durata sino al 31/12/2019. |

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

Si riportano le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Azienda Multiservizi Economici Sociali S.p.A.<br/>- AMES S.p.A.</b> |
| <b>Servizio:</b>                        | Farmacie Comunali; Ristorazione scolastica e servizio di non docenza   |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               | 13.700.000,00  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |  |
| Per trasferimento in conto capitale     |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>13.700.000,00</b>   |

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Azienda Veneziana della Mobilità S.p.A. ed in forma abbreviata A.V.M. S.p.A.</b>  |
| <b>Servizio:</b>                        | Servizi ausiliari al traffico ed alla mobilità: parcheggi a pagamento custoditi in struttura e all'aperto; parcheggi scambiatori; sosta a pagamento su strada; ciclabilità; Car Sharing; gestione darsene (Sacca della Misericordia e Isola Nova del Tronchetto) |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               | 75.913.925,17  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |  |
| Per trasferimento in conto capitale     | 3.987.924,22   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             | 1.000.000,00   |
| <b>Totale</b>                           | <b>79.901.849,39</b>   |

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>INSULA S.p.A.</b>   |
| <b>Servizio:</b>                        | Attività di manutenzione e realizzazione infrastrutturale ed edilizia del Comune: Attività di manutenzione urbana, restauro e risanamento del patrimonio immobiliare e realizzazione di interventi finalizzati alla salvaguardia di Venezia e della Laguna |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               | 3.457.505,46   |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |  |
| Per trasferimento in conto capitale     |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>3.457.505,46</b>  |

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Venezia Informatica e Sistemi - VENIS S.p.A.</b>  |
| <b>Servizio:</b>                        | Sistema informativo telematico e di comunicazione del Comune; realizzazione e gestione della rete cittadina a banda larga e wifi; servizio di postalizzazione elettronica. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               | 12.396.597,99  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |  |
| Per trasferimento in conto capitale     |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>12.396.597,99</b>   |

|   |   |
|---|---|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Veneziana Energia Risorse Idriche Territorio Ambiente e Servizi - VERITAS S.p.A.</b>   |
| <b>Servizio:</b>                        | Gestione integrata dei rifiuti; verde pubblico; verde scolastico; Servizi Igienici pubblici; servizi cimiteriali; percorsi passerelle con alta marea; Servizio Idrico Integrato (di competenza del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia) e relativi servizi. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               | 104.631.467,66  |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |   |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            |   |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             | 1.340.392,84  |
| <b>Totale</b>                           | <b>105.971.860,50</b>   |



**Partecipazioni detenute indirettamente dall'Amministrazione Comunale:**

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Società del Patrimonio per la Mobilità Veneziana - PMV S.p.A.</b>   |
| <b>Servizio:</b>                        | Progettazione, realizzazione, collaudo e messa in esercizio del Sistema Tranviario; Realizzazione di approdi e pontili del trasporto pubblico locale di navigazione; Concessione in uso di approdi e pontili del servizio di trasporto pubblico locale |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               |  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |  |
| Per trasferimento in conto capitale     | 996.694,12   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>996.694,12</b>  |

|   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Casinò di Venezia Gioco S.p.A.</b> |
| <b>Servizio:</b>                        | Gestione della Casa da Gioco.         |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |                                       |
| Per contratti di servizio               | 71.522.430,19                         |
| Per concessione di crediti              |                                       |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |                                       |
| Per trasferimento in conto capitale     |                                       |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                                       |
| Per acquisizione di capitale            |                                       |
| Per aumento di capitale non per perdite |                                       |
| Altre spese compenso straordinario      |                                       |
| <b>Totale</b>                           | <b>71.522.430,19</b>                  |

**Istituzioni:**

|   |   |
|---|---|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Istituzione e Fondazione Bevilacqua La Masa</b>  |
| <b>Servizio:</b>                        | Promozione, diffusione ricerca artistica giovanile. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               |   |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 150.000,00  |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            |   |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>150.000,00</b>                                   |

|   |   |
|---|---|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Istituzione Bosco e Grandi Parchi</b>  |
| <b>Servizio:</b>                        | Realizzazione e gestione Bosco di Mestre. Gestione integrata dell'area verde costituita dal parco A. Albanese di Mestre, del Parco di San Giuliano, nonché delle aree immediatamente adiacenti. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               |   |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 320.000,00  |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            |   |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>320.000,00</b>   |

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Istituzione Centri Soggiorno</b>  |
| <b>Servizio:</b>                        | Gestione strutture "Morosini" degli Alberoni, "Mocenigo" di Lorenzago di Cadore. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               |  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 534.703,00   |
| Per trasferimento in conto capitale     |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>534.703,00</b>  |

|   |   |
|---|---|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Istituzione Centro Previsioni e Segnalazioni Maree</b>   |
| <b>Servizio:</b>                        | Previsione, informazione e segnalazione maree; Archivio, analisi studi e ricerche; Inquinamento idrodinamico; Piano percorsi passerelle; Sistema informativo quote pavimentazione e soglie; Sito web; Osservatorio bioclimatico Ospedale al Mare. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               |   |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 48.000,00   |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            |   |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>48.000,00</b>  |

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Istituzione per la Conservazione della Gondola e la tutela del Gondoliere</b> |
| <b>Servizio:</b>                        | Salvaguardia della "gondola" e tutela dei gondolieri.                            |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               |  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 0,00   |
| Per trasferimento in conto capitale     |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>0,00</b>  |

|   |  |
|---|--|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Istituzione Parco della Laguna</b>  |
| <b>Servizio:</b>                        | Tutela e valorizzazione ambientale e socio-economica dell'area della laguna Nord di Venezia. |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |  |
| Per contratti di servizio               |  |
| Per concessione di crediti              |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio    | 50.000,00  |
| Per trasferimento in conto capitale     |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |  |
| Per acquisizione di capitale            |  |
| Per aumento di capitale non per perdite |  |
| Altre spese                             |  |
| <b>Totale</b>                           | <b>50.000,00</b>   |

**Fondazioni:**

|   |   |
|---|---|
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>Fondazione Teatro La Fenice di Venezia</b> |
| <b>Servizio:</b>                        |   |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               |   |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |   |
| Per trasferimento in conto capitale     | 400.000,00                                    |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            |   |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>400.000,00</b>                             |

Nell'esercizio 2016, l'Ente non ha proceduto ad alcun ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio in essere.

**Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:**

| Organismo in house o controllato: AMES S.p.A.   | Esercizio  |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2013       | 2014       | 2015       |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 30.064.868 | 30.398.706 | 31.499.920 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*   | 16.697.615 | 16.946.703 | 17.576.050 |
| Risultato di esercizio  | 43.906     | 67.382     | 758.689    |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 168.933    | 226.382    | 1.104.074  |
| Dividendi distribuiti   | -          | -          | 700.000    |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 7.201.155  | 7.785.751  | 8.113.684  |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 858.313    | 850.509    | 809.284    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 341        | 377        | 381        |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 10.538.681 | 10.573.894 | 10.552.304 |
| * L'importo si riferisce ai ricavi delle attività del settore servizi territoriali                            |            |            |            |

| Organismo in house o controllato: AVM S.p.A.  | Esercizio  |            |             |
|---|------------|------------|-------------|
|   | 2013       | 2014       | 2015        |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 22.542.262 | 24.727.803 | 241.160.574 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*   | 37.523.647 | 20.420.324 | 233.709.241 |
| Risultato di esercizio  | 26.682     | 103.414    | 1.145.640   |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 323.450    | -387.069   | 2.810.699   |
| Dividendi distribuiti   | -          | -          | -           |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 97.041.724 | 99.014.328 | 131.639.506 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 1.298.100  | 1.304.435  | 1.309.298   |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 157        | 158        | 167         |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 8.179.310  | 8.547.379  | 9.400.587   |
| *L'importo deriva dal valore della produzione meno gli altri ricavi e proventi                                |            |            |             |

| Organismo in house o controllato: CMV S.p.A.  | Esercizio   |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | 2013        | 2014        | 2015        |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 5.751.174   | 5.826.263   | 5.832.861   |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  | -           | -           | -           |
| Risultato di esercizio  | -2.855.629  | -5.774.195  | -4.617.933  |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | -3.209.078  | -5.567.248  | -4.949.383  |
| Dividendi distribuiti   | -           | -           | -           |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 143.283.781 | 143.919.228 | 140.247.611 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 31.488      | 31.909      | 361         |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 3           | 3           | 1           |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 311.442     | 307.936     | 339.962     |

| Organismo in house o controllato: <b>INSULA S.p.A.</b>     | Esercizio  |            |            |
|--|------------|------------|------------|
|  | 2013       | 2014       | 2015       |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)       | 19.074.280 | 21.481.545 | 19.160.296 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*                | 17.682.081 | 18.758.410 | 17.463.322 |
| Risultato di esercizio                                     | 435.904    | 71.119     | 26.512     |
| lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)     | -390.917   | 198.563    | 48.266     |
| Dividendi distribuiti                                      | -          | -          | -          |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)        | 88.243.254 | 93.133.505 | 88.868.015 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)                                | 831.026    | 796.988    | 741.850    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)               | 88         | 86         | 82         |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.) | 4.047.574  | 4.484.203  | 4.408.426  |

| Organismo in house o controllato: <b>I.Ve S.r.l.</b>  | Esercizio  |           |            |
|---|------------|-----------|------------|
|   | 2013       | 2014      | 2015       |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 655.659    | 1.155.249 | 3.089.477  |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  | -          | -         | -          |
| Risultato di esercizio  | 395.658    | 8.183.516 | -68.475    |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | -999.715   | -848.480  | 415.697    |
| Dividendi distribuiti   | -          | -         | -          |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 12.691.915 | 8.219.120 | 17.761.445 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 105.475    | 120.814   | 136.268    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 5          | 5         | 5          |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 294.938    | 293.744   | 270.754    |

| Organismo in house o controllato: <b>Venezia Spiagge S.p.A.</b>   | Esercizio |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
|   | 2013      | 2014      | 2015      |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 3.372.357 | 3.255.691 | 3.292.906 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente  | -         | -         | -         |
| Risultato di esercizio  | 370.742   | 135.529   | 29.833    |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 570.934   | 319.769   | 293.634   |
| Dividendi distribuiti*  | 1.002.150 | -         | -         |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 2.137.992 | 1.134.690 | 170.077   |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 180.056   | 201.654   | 222.231   |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 15        | 20        | 22        |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 619.141   | 818.197   | 886.033   |

\*Il dividendo deliberato nel 2013, pari ad € 1.002.150,00, è stato distribuito metà nel 2014 e metà nel 2015

| Organismo in house o controllato: Venis S.p.A.  | Esercizio  |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2013       | 2014       | 2015       |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 13.094.315 | 11.705.475 | 13.278.169 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*   | 16.965.000 | 10.812.877 | 12.286.221 |
| Risultato di esercizio  | 121.308    | 56.711     | 159.097    |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | -106.415   | 20.956     | 250.165    |
| Dividendi distribuiti   | -          | -          | 85.163     |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 16.405.457 | 13.645.445 | 12.673.006 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 741.581    | 783.067    | 756.738    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 85         | 86         | 85         |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 4.955.952  | 5.190.949  | 5.307.478  |
| *I dati sono tratti da pagina 90 del Bilancio d'esercizio 2015  |            |            |            |

| Organismo in house o controllato: Veritas S.p.A.   | Esercizio   |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 2013        | 2014        | 2015        |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)   | 310.938.281 | 326.759.159 | 321.511.353 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*  | 114.982.545 | 110.387.077 |             |
| Risultato di esercizio   | 3.160.635   | 4.802.625   | 5.648.279   |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)                                | 19.311.281  | 15.721.792  | 15.147.777  |
| Dividendi distribuiti*   | -           | 10.000.000  | -           |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)  | 396.936.161 | 485.322.262 | 431.981.078 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)  | 25.168.834  | 23.246.523  | 21.661.357  |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   | 2.113       | 2.129       | 2.113       |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)   | 112.844.467 | 116.341.176 | 114.950.763 |
| * L'importo corrisponde alle spese effettivamente erogate dal Comune di Venezia per contratti di servizio e trasferimenti in conto esercizio |             |             |             |
| *Il dividendo è stato deliberato ma non distribuito  |             |             |             |

| Organismo in house o controllato: Ve.La S.p.A.  | Esercizio  |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2013       | 2014       | 2015       |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 18.026.742 | 19.056.398 | 22.615.101 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*   | 1.805.208  | 1.522.252  | 1.430.837  |
| Risultato di esercizio  | 40.421     | 46.656     | 152.921    |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 1.710      | 351.459    | 555.907    |
| Dividendi distribuiti   | -          | -          | -          |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 12.838.432 | 15.415.982 | 29.116.641 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 993.695    | 896.718    | 855.455    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 237        | 246        | 261        |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 8.843.910  | 9.289.469  | 10.529.902 |

| Organismo in house o controllato: ACTV S.p.A.  | Esercizio   |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 2013        | 2014        | 2015        |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)   | 252.502.301 | 254.079.171 | 227.998.135 |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*  | 74.699.332  | 72.019.976  | 187.967.633 |
| Risultato di esercizio   | - 8.651.687 | 739.654     | 976.302     |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D, E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | - 2.749.303 | 6.935.270   | 4.432.116   |
| Dividendi distribuiti  | -           | -           | -           |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)  | 106.769.190 | 115.001.662 | 125.183.573 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)  | 31.431.312  | 28.745.058  | 25.866.661  |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   | 2.732       | 2.667       | 2.673       |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)   | 130.349.901 | 127.333.226 | 128.804.286 |

\*L'importo comprende i corrispettivi per i contratti di servizio stipulati tra Comune di Venezia, Comune di Chioggia, Comune di Spinea e Provincia di Venezia

| Organismo in house o controllato: PMV S.p.A.   | Esercizio   |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 2013        | 2014        | 2015        |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)   | 12.673.323  | 14.096.945  | 16.674.506  |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*  | 512.484     | 462.832     | 7.945       |
| Risultato di esercizio   | 295.049     | 35.342      | 115.211     |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D, E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | 652.749     | 1.145.623   | 483.364     |
| Dividendi distribuiti  | -           | -           | -           |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)  | 125.682.582 | 116.663.576 | 105.512.626 |
| T.F.R. (voce C del Passivo)  | 280.641     | 304.801     | 246.741     |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   | 11          | 11          | 13          |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)   | 870.415     | 944.599     | 1.046.757   |

\* Recupero di costi per attività rese a favore del Comune di Venezia

| Organismo in house o controllato: Casino' di Venezia Gioco S.p.A.  | Esercizio   |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | 2013        | 2014        | 2015        |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)   | 86.713.784  | 80.429.486  | 81.260.592  |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*  | 84.175.252  | 78.179.999  | 78.316.419  |
| Risultato di esercizio   | - 3.721.897 | - 6.266.798 | - 2.312.069 |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D, E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | - 1.471.840 | - 4.786.708 | - 712.560   |
| Dividendi distribuiti  | -           | -           | -           |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)  | 37.550.508  | 32.967.946  | 34.881.199  |
| T.F.R. (voce C del Passivo)  | 8.970.055   | 8.889.283   | 8.235.758   |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   | 578         | 569         | 550         |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)   | 44.477.346  | 42.856.310  | 41.552.662  |

\* Compenso riconosciuto dal Comune di Venezia per il servizio di gestione della Casa di gioco in applicazione della convezione in vigore



| Organismo in house o controllato: Marco Polo System G.e.i.e.  | Esercizio |           |      |
|---|-----------|-----------|------|
|   | 2013      | 2014      | 2015 |
| Valore della Produzione (voce A del conto economico)  | 620.733   | 1.080.353 |      |
| di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente*   | -         | -         |      |
| Risultato di esercizio  | 2.210     | 2.802     |      |
| Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.) | -684      | 1.241     |      |
| Dividendi distribuiti   | -         | -         |      |
| Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)   | 557.059   | 565.057   |      |
| T.F.R. (voce C del Passivo)   | 1.723     | 2.160     |      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)  | 1         | 1         |      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)  | 45.687    | 37.806    |      |

Tutti gli organismi partecipati, ad esclusione di Marco Polo System GEIE, hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31/12/2015. Si precisa che nel caso di Autovie Venete S.p.A. (di cui il Comune di Venezia detiene una quota pari allo 0,28%) l'approvazione del bilancio avviene con riferimento al 30 giugno di ogni anno.

**Dettaglio delle garanzie prestate dall'Ente a favore delle predette società:**

**Patronage in essere al 31/12/2016**

| <b>Societa'</b>           | <b>Oggetto</b>  | <b>Importo</b> | <b>Banca</b>               | <b>Importo lettera di patronage</b> | <b>Importo residuo garantito</b> |
|---------------------------|---|----------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| VERITAS                   | Finanziamento per investimenti diversi  | 12.000.000,00  | BANCA O.P.I.               | 12.000.000,00                       | 998.213,00                       |
| GRUPPO CASINO' MUNICIPALE | Apertura di credito per scoperto di cassa                                     | 3.500.000,00   | BANCA POPOLARE DI VERONA   | 3.500.000,00                        | 3.500.000,00                     |
| GRUPPO CASINO' MUNICIPALE | Apertura di credito per scoperto di cassa                                     | 11.000.000,00  | INTESA SANPAOLO            | 11.000.000,00                       | 11.000.000,00                    |
| GRUPPO CASINO' MUNICIPALE | Apertura di credito per scoperto di cassa                                     | 6.000.000,00   | VENETO BANCA               | 6.000.000,00                        | 6.000.000,00                     |
| IVE                       | Mutuo ipotecario per operazioni immobiliari                                   | 5.747.600,00   | BANCA NAZIONALE DEL LAVORO | 5.747.600,00                        | 4.530.550,32                     |
| IVE                       | Apertura di credito per scoperto di cassa                                     | 3.000.000,00   | BANCA ANTONVENETA          | 3.000.000,00                        | 3.000.000,00                     |
| NICELLI                   | Apertura di credito   | 300.000,00     | INTESA SAN PAOLO           | 300.000,00                          | 300.000,00                       |
| A.V.M.                    | 1 <sup>a</sup> emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali | 24.000.000,00  | BANCA O.P.I.               | 24.000.000,00                       | 11.813.913,60                    |
| A.V.M.                    | 2 <sup>a</sup> emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali | 22.000.000,00  | BANCA O.P.I.               | 22.000.000,00                       | 12.340.911,00                    |
| A.V.M.                    | 3 <sup>a</sup> emissione prestito obbligazionario per operazioni patrimoniali | 9.000.000,00   | BANCA O.P.I.               | 9.000.000,00                        | 5.443.932,60                     |
|                           |   |                | <b>TOTALE</b>              | <b>96.547.600,00</b>                | <b>58.927.520,52</b>             |

## Fidejussioni rilasciate al 31/12/2016

| <b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>        |   |                                |                                |                                 |
|------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| <b>Società</b>                     | <b>Progetto</b>   | <b>Fidejussione rilasciata</b> | <b>Fidejussione utilizzata</b> | <b>Debito residuo garantito</b> |
| AVM                                | Realizzazione nuova Via Vallenari                             | 30.000.000,00                  | 30.000.000,00                  | 25.256.729,09                   |
| INSULA                             | Nuovo Piazzale S.M.Elisabetta al Lido                         | 20.000.000,00                  | 20.000.000,00                  | 15.596.009,33                   |
| INSULA                             | Restauro complesso Ex Penitenti ed Ex Istituto Stefanini      | 22.350.000,00                  | 22.350.000,00                  | 18.510.131,54                   |
| INSULA                             | Investimenti diversi  | 1.672.945,00                   | 1.672.945,00                   | 1.393.708,57                    |
| VENIS                              | Progetto wireless - banda larga                               | 6.500.000,00                   | 6.500.000,00                   | 1.893.907,22                    |
| ACTV                               | Nuovo cantiere motoristico Isola Tronchetto                   | 27.000.000,00                  | 27.000.000,00                  | 24.170.114,70                   |
| VERITAS                            | Investimenti diversi  | 25.000.000,00                  | 25.000.000,00                  | 16.012.793,31                   |
| <b>TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE</b> |   | <b>132.522.945,00</b>          | <b>132.522.945,00</b>          | <b>102.833.393,76</b>           |
| <b>ALTRE FIDEJUSSIONI</b>          |   |                                |                                |                                 |
| PMV                                | Nuovo terminal approdo S.M.Elisabetta al Lido e altri approdi | 7.000.000,00                   | 7.000.000,00                   | 4.792.753,83                    |
| PMV                                | Realizzazione tramvia   | 78.235.000,00                  | 78.235.000,00                  | 70.948.471,16                   |
| PMV                                | Approdi servizio lagunare                                     | 5.000.000,00                   | 5.000.000,00                   | 4.270.963,48                    |
| PMV                                | Realizzazione tramvia   | 11.100.000,00                  | 11.100.000,00                  | 9.398.693,67                    |
| FOND. TEATRO LA FENICE             | Acquisto immobile   | 6.000.000,00                   | 6.000.000,00                   | 4.858.073,11                    |
| A.S.B.N. Nuotatori Veneziani       | Interventi presso piscina Parco Albanese                      | 423.367,00                     | 423.367,00                     | 56.031,04                       |
| Socrem                             | Nuovo impianto crematorio                                     | 570.000,00                     | 570.000,00                     | 362.256,15                      |
| Associazione Nuoto Venezia         | Interventi presso piscina Via Circonvallazione                | 558.461,17                     | 558.461,17                     | 216.526,61                      |
| A.S.D. Polisportiva Terraglio      | Interventi presso Piscina/Palestra Via Penello                | 1.700.000,00                   | 1.700.000,00                   | 1.399.126,47                    |
| A.S.D. Bissuola nuoto              | Interventi presso piscina parco Bissuola                      | 650.000,00                     | 650.000,00                     | 502.083,19                      |
| <b>TOTALE ALTRE FIDEJUSSIONI</b>   |   | <b>111.236.828,17</b>          | <b>111.236.828,17</b>          | <b>96.804.978,71</b>            |
| <b>TOTALE GENERALE</b>             |   | <b>243.759.773,17</b>          | <b>243.759.773,17</b>          | <b>199.638.372,47</b>           |

L'elenco degli incarichi di amministratori in società partecipate direttamente e in società controllate indirettamente, e i relativi compensi, è pubblicato nel sito ufficiale del Comune di Venezia.

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07, (trasferimento di risorse umane e finanziarie).

Nel corso del 2016 è stata istituita la Fondazione Agenzia di Sviluppo della quale ad oggi sono ancora in corso le operazioni volte all'avvio delle attività.

La seguente società, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile:

| <b>Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile</b> |                    |
|--|--------------------|
| Organismo partecipato:   | CMV S.p.A.         |
| Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)  | 120.000            |
| Decisione dell'assemblea   | Ricapitalizzazione |
| Oneri a carico dell'Ente nel 2016*   | 0                  |
| Titolo di imputazione degli oneri  | Titolo I           |
| Valore dei beni conferiti nel 2016   | 0                  |
| Perdite per tre esercizi consecutivi   | Sì                 |

\* La ricapitalizzazione di CMV S.p.A. è stata effettuata con oneri a carico del bilancio del Comune del 2015 e non del 2016 per l'importo di circa € 5,6 milioni.

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata, nel corso del 2008, la delibera di Consiglio Comunale n. 68/2008 di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Nel corso del 2016 si è provveduto a dare attuazione alle previsioni contenuto nel Piano di Razionalizzazione delle società e delle partecipazioni del Comune di Venezia precedentemente approvato nel 2015, procedendo, fra l'altro, a:

- approvare il bilancio finale di liquidazione di Promovenezia S.c.p.A.;
- cedere l'intera partecipazione detenuta dal Comune di Venezia in Abate Zanetti S.r.l.

Inoltre, relativamente al Gruppo Casinò nel corso del 2016 si è proceduto a dare attuazione a quanto previsto nel Piano di razionalizzazione approvato dal Comune, in un'ottica di rilancio della Casa da Gioco e di risanamento economico-finanziario della società patrimoniale CMV S.p.A..

In particolare, nel recepire gli indirizzi espressi dal Comune di Venezia con la deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 29 febbraio 2016, è stato approvato nelle rispettive sedi assembleari l'aumento di patrimonio di Casinò di Venezia Gioco S.p.A. di complessivi € 1.800.000,00 (unmilioneottocentomila/00), da suddividere tra aumento di capitale sociale per € 880.000,00 (in modo da portarne la consistenza complessiva ad € 1.000.000,00) e riserva sovrapprezzo per € 920.000,00, da liberarsi tramite il conferimento del ramo d'azienda di CMV S.p.A., oggetto di valutazione peritale, funzionale alla gestione della Casa da Gioco del Comune di Venezia.

In esito a detta operazione, risulta:

- ♦ in capo alla Casinò di Venezia Gioco S.p.A. il ramo d'azienda organizzato e funzionale alla gestione della Casa da Gioco (beni, crediti e rapporti contrattuali comprendenti anche gli immobili di Ca' Vendramin e di Ca' Noghera, nonché terreni annessi alla sede di Ca' Noghera potenzialmente funzionali, oltre ad alcune posizioni debitorie e passività correlate agli elementi dell'attivo);
- ♦ in capo a CMV S.p.A. il ramo aziendale deputato alla valorizzazione dei residui beni e partecipazioni (partecipazione totalitaria in CdiVGIoco S.p.A., partecipazione di minoranza in Palazzo Grassi S.p.A. e il Palazzo dell'ex Casinò del Lido, oltre al debito verso il Comune di Venezia ed i debiti bancari a breve).

Dei risultati conseguiti nel 2016 in attuazione del piano di razionalizzazione si è dato atto in apposita Relazione, approvata ai sensi dell'art. 1 comma 612 della Legge 190/2014 (L. Stabilità 2015) con provvedimento del Sindaco del 31/03/2016 ed oggetto di successivo Aggiornamento con provvedimento del Sindaco del 27/12/2016.

Peraltro, la situazione del gruppo Casinò di Venezia resta molto problematica, sia sotto l'aspetto economico, sia sotto l'aspetto finanziario.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che i pagamenti eseguiti oltre i termini di cui al D. Lgs. 231/2002 ammontano a complessivi € 105.345.669,20.

Il tempo medio di pagamento delle fatture, al 31/12/2016, è di 35,04 giorni, contro 38,06 giorni del 2015.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                            |                       |                      |
|---|-----------------------|----------------------|
|   | <b>2015</b>           | <b>2016</b>          |
| <i>A componenti positivi della gestione</i>       | 613.036.131,45        | 623.171.132,99       |
| <i>B componenti negativi della gestione</i>       | 614.982.946,36        | 614.600.660,65       |
| <b>Risultato della gestione</b>                   | <b>-1.946.814,91</b>  | <b>8.570.472,34</b>  |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i>             |                       |                      |
| <i>proventi finanziari</i>                        | 17.730.112,94         | 8.680.663,47         |
| <i>oneri finanziari</i>                           | 16.540.013,91         | 17.603.688,97        |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> |                       |                      |
| <i>Rivalutazioni</i>                              | 0,00                  | 0,00                 |
| <i>Svalutazioni</i>                               | 21.613.385,92         | 4.251.361,81         |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>         | <b>-22.370.101,80</b> | <b>-4.603.914,97</b> |
| <i>E proventi straordinari</i>                    | 44.953.495,94         | 35.362.697,57        |
| <i>E oneri straordinari</i>                       | 38.359.168,68         | 13.980.231,16        |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>              | <b>-15.775.774,54</b> | <b>16.778.551,44</b> |
| IRAP  | 7.052.902,56          | 6.831.585,59         |
| <b>Risultato d'esercizio</b>                      | <b>-22.828.677,10</b> | <b>9.946.965,85</b>  |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva rispetto all'esercizio 2015:

- il differenziale positivo della gestione caratteristica per € 10.517.287,
- la riduzione del saldo relativo ai proventi ed oneri finanziari per € 10.113.125,
- minori svalutazioni operate alle attività finanziarie per € 17.362.024
- un miglioramento del saldo relativo alla gestione straordinaria per € 14.788.139.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento di 10 mln dei proventi distribuito nella quasi totalità delle voci e dal mantenimento nel suo complesso dei costi. Si evidenziano minori costi sostenuti per il personale (7,5 mln), per prestazioni di servizio (2,7 mln) per oneri diversi (10,7mln) controbilanciati dal forte incremento (15,6 mln) degli accantonamenti operati per far fronte alle possibili inesigibilità dei crediti sorti nell'esercizio e da altri incrementi più contenuti sulle residue voci negative.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 11.435.500 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 17.987.504 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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



pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 896.395, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società                                  | proventi   |
|--|------------|
| Ames SpA                                 | 700.000,00 |
| Venis SpA                                | 85.163,40  |
| Autovie Venete SpA                       | 15.422,35  |
| Istit per la Conservazione della Gondola | 1.834,36   |
| Istit Parco della Laguna                 | 93.975,15  |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 relativamente ai beni mobili, per gli immobili sono stati mantenuti i coefficienti previsti dal D.Lgs. 267/2000; non si è provveduto al calcolo della quota annua di ammortamento sui cespiti qualificati come beni culturali o soggetti a tutela.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |               |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 2014                  | 2015          | 2016          |
| 39.488.150,59         | 37.981.203,05 | 38.729.785,69 |

| PROVENTI STRAORDINARI |                                 |          |  |               |
|-----------------------|---------------------------------|----------|--|---------------|
| 5.2.1                 | Trasferimenti in conto capitale |          |  | importo       |
|                       |                                 | 5.2.1.12 | Altri trasferimenti in conto capitale da imprese                                 | 3.209,01      |
| 5.2.2                 | Insussistenze del passivo       |          |  |               |
|                       |                                 | 5.2.2.01 | Insussistenze del passivo  | 14.654.409,76 |
| 5.2.3                 | Sopravvenienze attive           |          |  |               |
|                       |                                 | 5.2.3.01 | Rimborsi di imposte  | 0,00          |
|                       |                                 | 5.2.3.99 | Altre sopravvenienze attive  | 11.668.339,95 |
| 5.2.4                 | Plusvalenze                     |          |  |               |
|                       |                                 | 5.2.4.01 | Plusvalenza da alienazione di beni materiali                                     | 8.360.203,07  |
|                       |                                 | 5.2.4.02 | Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti              | 325.991,48    |
|                       |                                 | 5.2.4.03 | Plusvalenza da alienazione di beni immateriali                                   | 0,00          |
|                       |                                 | 5.2.4.04 | Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | 544,30        |
|                       |                                 | 5.2.4.05 | Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento              | 0,00          |
|                       |                                 | 5.2.4.06 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine              | 0,00          |

|       |                             |          |   |                      |
|-------|-----------------------------|----------|---|----------------------|
|       |                             | 5.2.4.07 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | 0,00                 |
| 5.2.9 | Altri proventi straordinari |          |   |                      |
|       |                             | 5.2.9.01 | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari            | 0,00                 |
|       |                             | 5.2.9.02 | Permessi di costruire   | 350.000,00           |
|       |                             | 5.2.9.99 | Altri proventi straordinari n.a.c.  | 0,00                 |
|       |                             |          | <b>TOTALE</b>   | <b>35.362.697,57</b> |

| <b>ONERI STRAORDINARI</b> |                                 |          |   |              |
|---------------------------|---------------------------------|----------|---|--------------|
| 5.1.1                     | Sopravvenienze passive          |          |   |              |
|                           |                                 | 5.1.1.01 | Arretrati al personale dipendente   | 94.733,95    |
|                           |                                 | 5.1.1.02 | Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro                      | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.1.03 | Rimborsi  | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.1.99 | Altre sopravvenienze passive  | 7.404.645,42 |
| 5.1.2                     | Insussistenze dell'attivo       |          |   |              |
|                           |                                 | 5.1.2.01 | Insussistenze dell'attivo   | 6.447.371,11 |
| 5.1.3                     | Trasferimenti in conto capitale |          |   |              |
|                           |                                 | 5.1.3.01 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche                           | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.02 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie  | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.03 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese   | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.04 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP                   | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.05 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo                         | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.11 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.12 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie                  | 0,00         |
|                           |                                 | 5.1.3.13 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di   | 0,00         |

|       |              |          |   |      |
|-------|--------------|----------|---|------|
|       |              |          | garanzie senza rivalsa in favore di imprese   |      |
|       |              | 5.1.3.14 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP                         | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.15 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.16 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche               | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.17 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie                                | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.18 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese                                 | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.19 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP       | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.20 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo              | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.21 | Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche   | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.22 | Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie  | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.23 | Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese   | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.24 | Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP   | 0,00 |
|       |              | 5.1.3.25 | Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo  |      |
| 5.1.4 | Minusvalenze |          |   |      |
|       |              | 5.1.4.01 | Minusvalenza da alienazione di beni materiali   | 0,00 |
|       |              | 5.1.4.02 | Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti  | 0,00 |
|       |              | 5.1.4.03 | Minusvalenza da alienazione di beni immateriali   | 0,00 |
|       |              | 5.1.4.04 | Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale                                 | 0,00 |
|       |              | 5.1.4.05 | Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento  | 0,00 |

|       |                          |          |  |                      |
|-------|--------------------------|----------|--|----------------------|
|       |                          | 5.1.4.06 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine       | 0,00                 |
|       |                          | 5.1.4.07 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | 0,00                 |
| 5.1.9 | Altri oneri straordinari |          |  |                      |
|       |                          | 5.1.9.01 | Altri oneri straordinari   | 33.480,68            |
|       |                          |          | <b>TOTALE</b>  | <b>13.980.231,16</b> |

## STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE                                    |                         |                       |                         |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Attivo</b>   | <b>01/01/16</b>         | <b>Variazioni</b>     | <b>31/12/16</b>         |
| Immobilizzazioni immateriali                          | 4.988.623,95            | 1.895.772,92          | 6.884.396,87            |
| Immobilizzazioni materiali                            | 3.043.890.671,20        | 65.166.086,34         | 3.109.056.757,54        |
| Immobilizzazioni finanziarie                          | 191.779.783,09          | 45.640.721,34         | 237.420.504,43          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                        | <b>3.240.659.078,24</b> | <b>112.702.580,60</b> | <b>3.353.361.658,84</b> |
| Rimanenze   | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                    |
| Crediti   | 337.734.442,06          | -9.472.769,34         | 328.261.672,72          |
| Altre attività finanziarie                            | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                    |
| Disponibilità liquide                                 | 26.834.095,64           | -25.200.866,97        | 1.633.228,67            |
| <b>Totale attivo circolante</b>                       | <b>364.568.537,70</b>   | <b>-34.673.636,31</b> | <b>329.894.901,39</b>   |
| <b>Ratei e risconti</b>                               | <b>637.805,55</b>       | <b>66.299,71</b>      | <b>704.105,26</b>       |
| <b>Totale dell'attivo</b>                             | <b>3.605.865.421,49</b> | <b>78.095.244,00</b>  | <b>3.683.960.665,49</b> |
| <b>Passivo</b>  |                         |                       |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>                               | <b>710.625.645,60</b>   | <b>67.835.509,86</b>  | <b>778.461.155,46</b>   |
| Fondo rischi e oneri                                  | <b>38.231.828,34</b>    | <b>-1.211.556,03</b>  | <b>37.020.272,31</b>    |
| Trattamento di fine rapporto                          | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                    |
| Debiti  | 549.411.504,21          | -21.906.977,37        | 527.504.526,84          |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>2.307.596.443,34</b> | <b>33.378.267,54</b>  | <b>2.340.974.710,88</b> |
| <b>Totale del passivo</b>                             | <b>3.605.865.421,49</b> | <b>78.095.244,00</b>  | <b>3.683.960.665,49</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                                 | <b>556.250.368,34</b>   | <b>-78.908.381,29</b> | <b>477.341.987,05</b>   |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono costi sostenuti per lavori di straordinaria manutenzione su immobili in usufrutto trentennale o in concessione per 19 anni; i coefficienti di ammortamento sono correlati alla durata del relativo diritto.

Le operazioni immobiliari indicate a pagina 28 della presente relazione sono contabilizzati nella categoria altri beni materiali.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

I maggiori valori derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari ad € 43.951.982 sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari ad € 161.194.244 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Sono conservati per € 1.258.691 anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria rettificati per il loro intero ammontare dal fondo di svalutazione, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui viene effettuata la compensazione.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO  | importo               |
|---|-----------------------|
| fondo di dotazione  | 752.848.064,79        |
| riserve   | 60.479.930,41         |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | -44.813.805,59        |
| risultato economico dell'esercizio                          | 9.946.965,85          |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              | <b>778.461.155,46</b> |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

|  | importo              |
|--|----------------------|
| fondo per controversie                         | 16.726.750,25        |
| fondo perdite società partecipate              | 70.181,49            |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                      |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 20.223.340,57        |
| <b>totale</b>                                  | <b>37.020.272,31</b> |

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui di parte capitale dei prestiti in essere.

Rispetto ai residui finali, gli altri debiti conteggiano per € 30.953.890,79 poste relative a partite pregresse che nella contabilità finanziaria risultano rateizzate su più annualità di bilancio in base all'esigibilità.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il Collegio segnala che la posta dei **risconti passivi** di € 2.340.974.110,88 è relativa, per € 2.316.740.965,06, a trasferimenti per investimenti da imputare per quote a conto economico. In relazione a tale partita contabile il Collegio segnala che la sua mancata movimentazione negli anni passati non risulta conforme alla prassi contabile che richiede lo scarico a conto economico di tale voce correlata agli ammortamenti delle relative immobilizzazioni finanziate con i contributi in conto

impianti riscontati. Il Collegio si è confrontato con il responsabile della redazione del bilancio consolidato ed ha preso atto della sussistenza di una iniziativa di sistemazione di tale partita contabile basata sui seguenti punti:

- 1) ricostruzione per ogni lavoro/opera ancora da concludere dell'importo da attribuire alla data del 31/12/2016, costituito dalla sommatoria degli impegni effettuati fin dall'origine. Il totale dei valori così ricostruiti rappresenta l'importo da mantenere nel conto "immobilizzazioni in corso";
- 2) eliminazione della differenza tra il valore così ricostruito ed il saldo contabile al 31/12/2016;
- 3) conferma dei trasferimenti in conto investimenti esistenti al 31/12/2016 solo per la quota che finanzia gli impegni delle immobilizzazioni mantenute di cui al precedente punto 1;
- 4) storno della quota di trasferimenti eccedente mediante:
  - a) imputazione di provento straordinario a bilanciamento dell'onere straordinario relativo alla eliminazione delle immobilizzazioni in corso non ricostruite;
  - b) rettifica degli ammortamenti pregressi;
  - c) imputazione del residuo ad una riserva indisponibile di capitale.

Tale iniziativa ha portato alla costituzione di un gruppo di lavoro con determina del Segretario Generale del 06/02/2017.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, evidenzia i seguenti aspetti, anche allo scopo di contribuire all'individuazione delle possibili aree oggetto di interventi di miglioramento.

Il Collegio sottolinea, innanzitutto, che il risultato della gestione di competenza in termini di saldo tra accertamenti ed impegni di competenza è positivo per € 20.003.735, in discontinuità rispetto agli esercizi finanziari 2014 e 2015, in cui tale grandezza era negativa.

Inoltre, quale altro fattore positivo, il Collegio segnala l'esclusiva destinazione al finanziamento delle spese per investimento (e non per le spese correnti) delle entrate per contributi per permessi a costruire. Negli esercizi finanziari 2014 e 2015, tali entrate avevano concorso invece all'equilibrio di parte corrente rispettivamente per € 6.545.478 e per € 2.988.983.

Infine il Collegio evidenzia il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (ex patto di stabilità) per l'esercizio 2016, a differenza degli esercizi precedenti.

Tuttavia si segnalano, quanto meno, le seguenti criticità:

a) in primo luogo permane la difficile situazione di liquidità, più volte segnalata anche dalla Corte dei Conti, che vede al 31/12/2016 una riduzione delle disponibilità liquide a € 669.481 rispetto ai € 23.296.331 dell'esercizio precedente, con un contestuale maggior ricorso all'anticipazione di tesoreria per complessivi € 390.319.619, contro complessivi € 299.736.526 dell'esercizio precedente. Peraltro al 31/12/2016 sussiste un'anticipazione non restituita di € 9.079.439. Gli oneri finanziari sull'anticipazione di tesoreria sono passati da € 805.646 dell'anno 2015 ad € 1.453.872 dell'anno 2016. La quota di entrate vincolate utilizzata per spese correnti e non reintegrata al 31/12/2016 ammonta ad € 52.660.050. Peraltro, come risultante dalla relazione alla Corte dei Conti approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 07/02/2017, la gestione della liquidità è oggetto di misure di efficientamento attuate o in corso di attuazione tra le quali:

- anticipo scadenza rata finale TARI;
- modifica termini di riversamento incassi TPL;
- modifica termini di riversamento incassi ZTL;
- modifica termini di riversamento incassi aree di sosta;
- modifica termini di riversamento incassi titoli di viaggio;
- adozione di un programma di incrocio tra debiti e crediti;
- sollecitazione delle azioni degli uffici per il recupero dei crediti;
- potenziamento del monitoraggio dei rapporti con enti terzi;
- gestione dei contributi regionali TPL;
- adozione di un software di gestione della liquidità interna;
- coordinamento della gestione della liquidità con alcuni enti e società partecipate;
- monitoraggio periodico della situazione di liquidità, anche delle società controllate.

L'efficacia dell'adozione di tali misure, oltre a costituire oggetto di attento monitoraggio da parte del Collegio, formerà oggetto specifico di periodica relazione alla Corte dei Conti.

b) anche sotto l'aspetto dei risultati di amministrazione, l'avanzo conseguito nell'esercizio 2016 di € 235.658.500, non copre le componenti vincolate, accantonate e destinate a causa dell'assorbimento in corso del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2014. Peraltro, la parte non ancora riassorbita per quote di tale disavanzo si è ridotta da € 72.757.557, al 31/12/2014, ad € 62.928.249, al 31/12/2016;

c) in merito alla gestione dei residui, il Collegio riporta nella presente relazione, a partire da pagina 32, una tabella evidenziante lo smaltimento dei residui pregressi conseguito nel corso del 2016, da cui si può rilevare una persistente scarsa movimentazione di residui attivi risalenti, in particolare verso le società del gruppo Casinò di Venezia, verso lo Stato e la Regione Veneto;

d) il fondo crediti di dubbia esigibilità contiene quali accantonamenti specifici, sia l'importo di € 28.615.624 relativo ai proventi da gioco del Casinò di Venezia che l'importo di € 6.075.344 relativi ad altri rapporti con il Casinò di Venezia, oltre all'importo di € 19.462.236 relativo alla sentenza "Ex Pilsen". Queste voci hanno formato oggetto di specifiche considerazioni nella deliberazione n. 110/2017 della Corte dei Conti del Veneto. Per quanto riguarda le posizioni con il gruppo Casinò di Venezia, pur essendo le stesse integralmente accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità, permane l'oggettiva difficoltà all'effettivo recupero finanziario delle somme. In merito alla sentenza "Ex Pilsen", si ritiene un atteggiamento prudente mantenere l'accantonamento al fondo crediti di



dubbia esigibilità, pur sollecitando l'attivazione di ogni azione opportuna volta al recupero del credito;

- e) in merito ai contratti derivati, che hanno ugualmente formato oggetto di specifica considerazione nella deliberazione n. 110/2017 della Corte dei Conti del Veneto, il Collegio precisa che il fair value di tali contratti, corrispondente alla quotazione mark to market al 31/12/2016, risulta iscritto nello stato patrimoniale nel fondo rischi ed oneri al valore netto di € 12.578.794. L'Ente non ritiene iscrivibile in bilancio finanziario tale importo, perché non risulta prevista la possibilità di iscrivere un valore attuale di flussi finanziari probabili ed esigibili solo negli esercizi successivi;
- f) il Collegio segnala, con riferimento alle partite relative ai rapporti con la società CMV Spa iscritte negli anni precedenti tra le entrate e le spese in conto terzi, che le stesse, a partire dall'esercizio 2017, sono gestite, in considerazione anche alle richieste di chiarimenti formulate dalla Corte dei conti del Veneto, al titolo III dell'entrata ed al titolo I della spesa.
- g) il conto economico presenta una significativa incidenza degli oneri finanziari, anche in considerazione di quanto indicato nel punto a).
- h) Il Collegio segnala che, al fine di migliorare il controllo dei rapporti con le società partecipate, in particolare nei confronti di quelle che presentano notevoli esposizioni finanziarie e risultati economici negativi, il Comune di Venezia ha in corso di attuazione le seguenti misure:
- definizione degli obiettivi delle società partecipate;
  - verifica trimestrale della situazione di liquidità;
  - verifica dell'andamento dell'indebitamento delle società del gruppo;
  - preistruttoria tecnica in occasione delle assemblee di approvazione del bilancio di esercizio e del budget;
  - proroga dell'atto di indirizzo in materia di personale;
  - definizione degli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento;
  - creazione di una struttura comunale deputata ai controlli di secondo livello;
  - adeguamento del piano di razionalizzazione delle società partecipate;
  - definizione di un piano di rilancio della Casa da Gioco Spa;
  - approvazione di un codice comune di comportamento dei rappresentati del Comune di Venezia negli organi delle società partecipate.
- L'efficacia dell'adozione di tali misure, oltre a costituire oggetto di attento monitoraggio da parte del Collegio, formerà oggetto specifico di periodica relazione alla Corte dei Conti.
- i) il Collegio segnala la presenza di posizioni creditorie (pari ad € 1.835.140) e posizioni debitorie (pari ad € 2.539.9112) verso società partecipate non ancora riconciliate. Segnala inoltre posizioni creditorie (pari ad € 127.843) e posizioni debitorie (pari ad € 423.256) non ancora riconciliate anche con enti ed istituzioni comunali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Venezia, 13 aprile 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

---

---