

PROVINCIA DI VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ZACCO DOTT. CARLO

GALLIOTTO DOTT. LUIGI

VANZO DOTT. ALDO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	15
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	29
SEZIONE PROVINCE	32
RELAZIONE AL RENDICONTO.....	33
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	34

Provincia di Vicenza

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 28/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione, dopo analisi della documentazione ed interlocuzioni con gli uffici preposti avvenuti in varie date, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Vicenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, li 28/04/2020

L'organo di revisione

ZACCO DOTT. CARLO

GALLIOTTO DOTT. LUIGI

VANZO DOTT. ALDO

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Dott. Carlo Zacco, Dott. Luigi Galliotto e Dott. Aldo Vanzo, **revisori nominati** con provvedimento n. 49 del 12.12.2019 esecutivo dal 03.01.2020.

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Decreto del Presidente n. 55 del 22 aprile 2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 16.11.2016;
- ◆ vista l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ vista la documentazione ed avute le informazioni varie sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso e relativi fondi per rischi ed oneri, oltre alla documentazione riguardante i vincoli apposti sull'avanzo di amministrazione, ed in particolare prospetto, redatto dall'Ufficio Ragioneria, riassuntivo della ripartizione dell'avanzo sulla base delle varie informazioni e documentazione degli uffici competenti, con particolare riferimento all'Ufficio Legale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente organo di revisione ai cui verbali si rimanda relativamente alla verifiche svolte;
- ◆ 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;
- ◆ il precedente organo di revisione ha 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previsto

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Vicenza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.862.418 abitanti.

Il precedente organo di revisione, nel corso del 2019 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il precedente organo di revisione nel corso delle verifiche svolte ha verificato che:

- l'Ente **risultasse** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente non **ha ancora** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di controllo, dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 401.750,00 di cui euro 1.750,00 di parte corrente ed euro 400.000,00 in conto capitale. 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 12.319,80	€ 20.460,00	€ 1.750,00
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ 400.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 12.319,80	€ 20.460,00	€ 401.750,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio per i quali è in corso una procedura di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€ 149.545.006,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	€ 149.545.006,09

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 120.873.669,07	€ 139.453.764,06	€ 149.545.006,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 15.335.082,36	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 15.335.082,36	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 8.884.964,24	€ 20.913.714,48	€ 17.003.873,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 8.650.733,80	€ 19.973.200,35	€ 17.776.574,80
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 63.917.201,45	€ 65.125.444,33	€ 3.807.529,81	€ 68.932.974,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 32.745.312,27	€ 19.069.809,81	€ 4.860.844,40	€ 23.930.654,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.378.259,59	€ 4.747.102,28	€ 1.479.545,81	€ 6.226.648,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 105.040.773,31	€ 88.942.356,42	€ 10.147.920,02	€ 99.090.276,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 111.436.457,83	€ 43.298.263,56	€ 31.308.701,99	€ 74.606.965,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 4.091.200,00	€ 4.090.866,48	€ -	€ 4.090.866,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 115.527.657,83	€ 47.389.130,04	€ 31.308.701,99	€ 78.697.832,03
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 10.486.884,52	€ 41.553.226,38	-€ 21.160.781,97	€ 20.392.444,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 10.486.884,52	€ 41.553.226,38	-€ 21.160.781,97	€ 20.392.444,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 31.954.699,11	€ 7.000.526,12	€ 5.921.847,04	€ 12.922.373,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.924.744,73	€ 988.595,12	€ 58.436,01	€ 1.047.031,13
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 33.879.443,84	€ 7.989.121,24	€ 5.980.283,05	€ 13.969.404,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 1.736.308,72	€ 797.595,12	€ -	€ 797.595,12
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 58.436,01	€ -	€ 58.436,01	€ 58.436,01
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 1.794.744,73	€ -	€ 58.436,01	€ 856.031,13
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.794.744,73	€ -	€ 58.436,01	€ 856.031,13
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 32.084.699,11	€ 7.989.121,24	€ 5.921.847,04	€ 13.113.373,16
Spese Titolo 2.00	+	€ 58.578.893,34	€ 16.615.774,76	€ 8.105.246,23	€ 24.721.020,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 58.578.893,34	€ 16.615.774,76	€ 8.105.246,23	€ 24.721.020,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 58.578.893,34	€ 16.615.774,76	€ 8.105.246,23	€ 24.721.020,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 26.494.194,23	-€ 8.626.653,52	-€ 2.183.399,19	-€ 11.607.647,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 151.819.268,00	€ 106.685.078,21	€ 16.213.432,92	€ 122.898.511,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 13.356.356,23	€ 8.503.094,79	€ 885.321,29	€ 9.388.416,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 103.276.577,75	€ 131.108.556,28	-€ 7.957.633,52	€ 123.150.922,76

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha provveduto a RICHIEDERE anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.205.902,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.799.355,70, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.031.143,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.205.902,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.246.756,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.159.791,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.799.355,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.799.355,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.231.787,41
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.031.143,11

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.545.250,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 40.561.156,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 65.045.413,32
SALDO FPV	-€ 24.484.256,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 435.565,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.127.827,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 692.261,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.545.250,91
SALDO FPV	-€ 24.484.256,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 692.261,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 29.144.908,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 62.277.105,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 75.175.270,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 62.410.000,00	€ 65.132.798,11	€ 65.125.444,33	99,98870956
Titolo II	€ 28.861.129,64	€ 24.039.386,22	€ 19.069.809,81	79,32735734
Titolo III	€ 5.044.565,75	€ 5.393.376,66	€ 4.747.102,28	88,01725856
Titolo IV	€ 13.938.668,93	€ 8.987.609,92	€ 7.000.526,12	77,89085399
Titolo V	€ 928.000,00	€ 988.595,12	€ 988.595,12	100

Nel 2019, l'Organo di revisione in carica, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.750.320,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	94.565.560,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	73.267.613,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.800.253,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.090.866,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		15.157.147,56
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	471.688,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		15.628.836,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.246.756,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.875,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.327.204,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.231.787,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.558.992,38

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	28.673.219,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	38.810.836,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.976.205,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	797.595,12
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.638.035,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	61.245.159,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	4.220.528,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.104.915,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	11.325.444,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	11.325.444,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	797.595,12
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		12.205.902,89
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019		3.246.756,00
Risorse vincolate nel bilancio		7.159.791,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.799.355,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.231.787,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.031.143,11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		15.628.836,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	471.688,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.246.756,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	1.231.787,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	54.875,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		13.087.303,39

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate		880.382,00	-	-	270.727,00	609.655,00
Totale Fondo perdite società partecipate		880.382,00	-	-	270.727,00	609.655,00
Fondo contenzioso		5.758.358,24	-	3.000.000,00	416.028,84	8.342.329,40
Totale Fondo contenzioso		5.758.358,24	-	3.000.000,00	416.028,84	8.342.329,40
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		112.685,00	-	246.756,00	225.009,00	584.450,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		112.685,00	-	246.756,00	225.009,00	584.450,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						-
Totale Altri accantonamenti		7.344.891,32	-	-	770.040,57	6.574.850,75
Totale		14.096.316,56	-	3.246.756,00	1.231.787,41	16.111.285,15

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				2.349.148,34	192.700,00	61.572,58	156.540,99	-	-	-	97.731,59	2.254.179,93
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				2.349.148,34	192.700,00	61.572,58	156.540,99	-	-	-	97.731,59	2.254.179,93
Vincoli derivanti da Trasferimenti				6.854.253,55	322.160,00	501.774,00	315.148,00	-	3.267.975,44	-	508.786,00	3.772.904,11
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				6.854.253,55	322.160,00	501.774,00	315.148,00	-	3.267.975,44	-	508.786,00	3.772.904,11
Vincoli derivanti da finanziamenti				15.841.621,86	15.841.621,86	-	309.778,31	11.377.069,95	4.154.773,60	-	4.154.773,60	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				15.841.621,86	15.841.621,86	-	309.778,31	11.377.069,95	4.154.773,60	-	4.154.773,60	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				5.132.625,26	-	2.398.500,00	-	-	618.000,00	-	2.398.500,00	6.913.125,26
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				5.132.625,26	-	2.398.500,00	-	-	618.000,00	-	2.398.500,00	6.913.125,26
Altri vincoli				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale altri vincoli (l/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				30.177.649,01	16.356.481,86	2.961.846,58	781.467,30	11.377.069,95	8.040.749,04	-	7.159.791,19	12.940.209,30

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	97.731,59	2.254.179,93
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	508.786,00	3.772.904,11
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	4.154.773,60	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	2.398.500,00	6.913.125,26
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	7.159.791,19	12.940.209,30

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 101.865,86	€ 153.509,61	€ 2.845.180,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 120.551,86	€ 722.312,73	€ 624.811,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 807.191,43	€ 263.035,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 313.489,96	€ 29.003,53	€ 67.226,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 38.302,86	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 16.658.570,06	€ 29.958.453,63	€ 51.451.990,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.972.857,85	€ 8.852.382,84	€ 9.793.169,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 75.175.270,00, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				139.453.764,06
RISCOSSIONI	(+)	16.213.432,92	106.685.078,21	122.898.511,13
PAGAMENTI	(-)	40.299.269,51	72.507.999,59	112.807.269,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.545.006,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.545.006,09
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21.022.239,96	7.645.359,36	28.667.599,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.714.735,02	34.277.187,07	37.991.922,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.800.253,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			61.245.159,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			75.175.270,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 79.193.027,00	€ 91.422.014,00	€ 75.175.270,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.687.917,39	€ 14.096.316,56	€ 16.111.285,15
Parte vincolata (C)	€ 31.309.375,75	€ 30.177.649,01	€ 12.940.209,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.771.701,34	€ 20.634.013,24	€ 9.652.092,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.424.032,52	€ 26.514.035,19	€ 36.471.683,37

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

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 12.158.537,25					€ 156.540,99	€ 315.148,00	€ 11.686.848,26		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 16.986.371,42									€ 16.986.371,42
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 29.144.908,67	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 156.540,99	€ 315.148,00	€ 11.686.848,26	€ -	€ 16.986.371,42

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Presidente n. 42 del 06.03.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente n. 42 del 06.03.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 37.671.238,27	€ 16.213.432,92	€ 21.022.239,96	-€ 435.565,39
Residui passivi	€ 45.141.831,70	€ 40.299.269,51	€ 3.714.735,02	-€ 1.127.827,17

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 48.940,47	€ 439.961,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 386.624,92	€ 687.677,23
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 188,67
MINORI RESIDUI	€ 435.565,39	€ 1.127.827,17

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IPT (imposta provinciale trascrizione)	Residui iniziali	€ 419,47	€ 176,27	€ 176,27	€ 521,20	€ 2.299.395,59	€ 9.201,45	€ 12.935,36	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 243,20	€ -	€ -	€ -	€ 2.291.261,78	€ 381,64		
	Percentuale di riscossione	58%	0%	0%	0%	99,6%			
RC auto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.717.157,32	€ -	€ -	€ 3.803.015,07	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.717.157,32	€ -	€ -	€ 3.803.015,07		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	100%	0%	0%			
Tefa	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.978,84	€ -	€ 4.133,10	€ 3.232,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.978,84	€ -	€ 4.133,10		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 14.752,93	€ 7.715,61	€ 7.159,46	€ 7.370,43	€ 9.037,01	€ 7.289,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 7.037,32	€ 556,15	€ -	€ 441,92		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	48%	7%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.222.005,02	€ 1.594.811,58	€ 1.224.560,40	€ 893.930,87	€ 885.995,74	€ 658.325,25	€ 374.946,87	€ 232.167,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 512.585,29	€ 653.965,59	€ 437.529,59	€ 160.659,63	€ 290.692,50	€ 371.677,20		
	Percentuale di riscossione	42%	41%	36%	18%	33%			

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare 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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata optando per la media più prudente in ciascuna delle tipologie. L'accantonamento è stato fatto applicando la percentuale del 100%.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 584.450,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.342.329,40 determinato 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. Nella somma è compresa la quota di euro 4.236.943,37 in relazione ad un contenzioso in essere con la Regione Veneto per ruoli emessi e attualmente sospesi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 609.655,00 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.175/2016 e delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi:

Organismo	perdita	% quota al 31/12/2019	quota di perdita e fondo
Società Magazzini Generali Merci e Derrate S.p.A. in fallimento (ultimo bilancio redatto 2014; non viene approvato durante fallimento)	-€ 2.223.910,00	25,00	-€ 555.977,50
C.I.S. srl in concordato preventivo	-€ 227.638,00	23,58	-€ 53.677,04
			-€ 609.654,54

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto non previsto.

Altri fondi e accantonamenti

E' stato accantonata la somma di euro 6.574.850,75 per coprire i rischi legati ai crediti di dubbia esigibilità derivati da crediti verso altre amministrazioni pubbliche, verso società in liquidazione o fallimento. Per tali crediti, per motivi prudenziali, si è ritenuto opportuno costituire questo apposito fondo rischi corrispondente al 100% dei crediti a rischio.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.596.852,73	12.886.630,09	289.777,36
203	Contributi agli investimenti	4.976.121,86	6.751.404,98	1.775.283,12
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	17.572.974,59	19.638.035,07	2.065.060,48

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 62.809.364,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 35.595.817,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.479.809,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 102.884.991,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.288.499,11	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 1.675.251,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 8.613.247,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.675.251,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,63%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 45.744.735,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 4.090.866,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 41.653.869,25

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 55.351.348,78	€ 50.328.052,00	€ 45.744.735,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 5.023.296,78	-€ 4.583.156,16	-€ 4.090.866,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	€ -	-€ 160,11	
Totale fine anno	€ 50.328.052,00	€ 45.744.735,73	€ 41.653.869,25
Nr. Abitanti al 31/12	865.082,00	863.204,00	862.418,00
Debito medio per abitante	58,18	52,99	48,30

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.964.536,99	€ 1.821.983,16	€ 1.675.251,73
Quota capitale	€ 5.023.296,78	€ 4.583.156,16	€ 4.090.866,48
Totale fine anno	€ 6.987.833,77	€ 6.405.139,32	€ 5.766.118,21

L'ente nel 2019 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Il Collegio ha avuto conferma che non vi sono in essere fidejussioni rilasciate né lettere di patronage, né garanzie di alcun tipo sui beni della Provincia a favore di società partecipate (come da verbali-relazioni del Collegio e successiva richiesta riformulata di recente al Funzionario Responsabile dei Servizi Finanziari).

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2019 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 12.205.902,89
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 1.799.355,70
- W3* (equilibrio complessivo): €. 3.031.143,11.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate per recupero evasione tributaria

L'Ente non ha un'attività di recupero per le tipologie di tributi (a parte qualche avviso di acc.to IPT non significativo)

Imposta sulle assicurazioni RC auto

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 31.688.010,16 con un aumento di euro 304.595,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.803.015,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.803.015,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Imposta iscrizione al PRA (I.P.T.)

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 28.738.852,69 con una diminuzione di euro 128.979,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.201,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 381,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5,89	
Residui al 31/12/2019	€ 8.813,92	95,79%
Residui della competenza	€ 4.121,44	
Residui totali	€ 12.935,36	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TEFA (tributo ambiente)

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 4.693.831,01 con un aumento di euro 934.983,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per maggiori versamenti effettuati dai Comuni per Tefa.

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

Tefa

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.133,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.133,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.232,34	
Residui totali	€ 3.232,34	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 127.149,80	€ 115.604,14	€ 35.994,01
riscossione	€ 127.149,80	€ 115.393,17	€ 33.885,51
%riscossione	100,00	99,82	94,14

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 127.419,80	€ 115.604,14	€ 35.994,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.269,18	€ 5.488,02	€ 7.289,25
entrata netta	€ 123.150,62	€ 110.116,12	€ 28.704,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 61.575,31	€ 55.058,06	€ 14.352,42
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.370,43	
Residui riscossi nel 2019	€ 441,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 6.928,51	94,00%
Residui della competenza	€ 2.108,50	
Residui totali	€ 9.037,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.289,25	80,66%

Rilevato 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: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 1.313.224,25 con una diminuzione di euro

833.513,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto sul 2018 vi era l'effetto della liquidazione della società partecipata F.T.V. Spa con conseguente assegnazione alla Provincia dei crediti comprensivi anche dei fitti attivi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 658.325,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 371.677,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.455,66	
Residui al 31/12/2019	€ 279.192,39	42,41%
Residui della competenza	€ 95.754,48	
Residui totali	€ 374.946,87	
FCDE al 31/12/2019	€ 232.167,10	61,92%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 8.265.107,34	€ 6.549.275,19	-1.715.832,15
102 imposte e tasse a carico ente	€ 954.250,50	€ 932.016,22	-22.234,28
103 acquisto beni e servizi	€ 37.730.631,37	€ 35.820.763,24	-1.909.868,13
104 trasferimenti correnti	€ 26.519.873,08	€ 27.688.209,83	1.168.336,75
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.821.983,16	€ 1.675.251,73	-146.731,43
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.400.900,49	€ 88.431,34	-3.312.469,15
110 altre spese correnti	€ 230.475,46	€ 513.666,02	283.190,56
TOTALE	€ 78.923.221,40	€ 73.267.613,57	-5.655.607,83

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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 euro 464.462,16;
- 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 euro 19.357.634,88;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 15.824.410,92	€ 6.549.275,19
Spese macroaggregato 103	€ 3.409.663,25	€ 1.136.234,24
Irap macroaggregato 102	€ 1.051.211,21	€ 400.630,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		€ -
Totale spese di personale (A)	€ 20.285.285,38	€ 8.086.139,43
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.127.650,50	€ 541.258,38
(-) Altre componenti escluse:		€ -
di cui rinnovi contrattuali		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 19.157.634,88	€ 7.544.881,05
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i vincoli di spesa per:

- studi ed incarichi di consulenza;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- spese per formazione;
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 12/12/2019 con DCP n.51 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a parte il C.I.S. CENTRO INTERSCAMBIO MERCI E SERVIZI S.P.A. che però è soggetto alla procedura di concordato preventivo autorizzata dal Tribunale di Vicenza dal 2013. Per tale società nessun importo è stato versato nel corso del 2019 e vi è apposto accantonamento al fondo perdite società.

Non ci sono inoltre società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	93.316.219,67
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	87.318.489,06
	Risultato della gestione	5.997.730,61
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	1.376.227,22
	<i>oneri finanziari</i>	1.675.251,73
	Totale proventi ed oneri finanziari	- 299.024,51
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	121.818,39
	<i>Svalutazioni</i>	1.133.295,62
	Totale rettifiche	- 1.011.477,23
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	
	<i>proventi straordinari</i>	2.878.782,27
	<i>oneri straordinari</i>	1.317.048,67
	Totale proventi ed oneri straordinari	1.561.733,60
	Risultato prima delle imposte	6.248.962,47
	<i>Imposte</i>	432.139,00
	Risultato di esercizio	5.816.823,47

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture 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 al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di circa 1,6 milioni di euro motivato in particolare dall'aumento della voce contributi agli investimenti (ovvero i contributi che vengono assegnati ai Comuni per investimenti lungo le SS.PP. o per la realizzazione di ciclovie).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di positivo di circa 4,3 milioni di euro con un peggioramento dell'equilibrio economico di circa 1,6 milioni di euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.336.045,76, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A4 Holding Spa	2,05	1.037.404,75
Vicenza Holding Spa	32,11	298.641,03

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 (e per la parte relativa alle immobilizzazioni immateriale nella percentuale del 5%).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
6.662.980,32	6.907.212,59	7.321.409,68

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

A proventi e oneri relativi agli espropri delegati (per la realizzazione dei bacini di laminazione) e agli interventi in materia di difesa del suolo.

Le minusvalenze patrimoniali derivano da cessione di terreni mentre le plusvalenze sono relative a cessioni di terreni, fabbricati e attrezzature.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	5.674.770,37	2.032.143,80	7.706.914,17
Immobilizzazioni materiali	249.253.305,90	4.180.051,00	253.433.356,90
Immobilizzazioni finanziarie	44.845.904,96	-1.732.450,03	43.113.454,93
Totale immobilizzazioni	299.773.981,23	4.479.744,77	304.253.726,00
Rimanenze	21.036,21	13.463,92	34.500,13
Crediti	38.373.048,15	-9.108.217,65	29.264.830,50
Altre attività finanziarie	339.520,54	-248.081,52	91.439,02
Disponibilità liquide	139.495.479,39	10.078.354,60	149.573.833,99
Totale attivo circolante	178.229.084,29	735.519,35	178.964.603,64
Ratei e risconti	170.241,00	-38.400,00	131.841,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	478.173.306,52	5.176.864,12	483.350.170,64
Passivo	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Patrimonio netto	344.819.093,01	5.894.945,47	350.714.038,48
Fondo rischi e oneri	13.103.249,56	1.813.930,59	14.917.180,15
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	91.824.581,90	-10.353.374,12	81.471.207,78
Ratei, risconti e contributi agli investment	28.426.382,05	7.821.362,18	36.247.744,23
Totale del passivo	478.173.306,52	5.176.864,12	483.350.170,64
Conti d'ordine	45.569.396,58		97.876.126,46

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso e dismessi ammontano ad euro 173.542,22.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, metodo del patrimonio netto.

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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 a euro 584.450,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	29.264.830,50
(+)	FCDE economica	€	584.450,00
(-)	Depositi postali	€	28.827,90
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da liquidazione	€	214.750,52
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	crediti non inseriti in contabilità finanziaria	€	60.503,76
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(-)	incassi da ricevere	€	877.599,00

(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	28.667.599,32

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	5.816.823,47
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	78.122,00
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	-
	variazione al patrimonio netto	€	5.894.945,47

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 109.864.449,54
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.804.230,31
b	da capitale	€ 2.547.517,70
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 227.130.588,06
e	altre riserve indisponibili	€ 1.550.429,40
III	risultato economico dell'esercizio	€ 5.816.823,47

L'Organo di revisione prende atto che viene proposto al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
fondo di dotazione	€	-
a riserva	€	5.816.823,47
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	5.816.823,47

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	€	8.342.329,40
fondo per altre passività potenziali pr	€	6.574.850,75
totale	€	14.917.180,15

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	81.471.207,78
(-)	Debiti da finanziamento	€	41.653.869,25
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(-)	fatture da ricevere	€	1.825.416,44
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	37.991.922,09

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 34.361.717,41 riferiti a contributi ottenuti da Ministero, Regione Veneto e Fondazione Cassa di Risparmio.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 650.186,03 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite del 50% (46%) per gli altri enti disposto dall'art. 1, comma 421, legge n.

190/2014 (legge di stabilità 2015).

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), **sono stati** trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale (euro 988.456,00).

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, **è stato** definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente **ha proceduto**, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 **si è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile rispettando il limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori suggerisce all'Ente quanto segue:

- a) deve essere monitorato il rispetto degli obiettivi e, nel caso fosse necessario, porre in essere tutte le azioni opportune per il rispetto dei vincoli esistenti. L'attuale situazione di emergenza Covid-19 potrà determinare scostamenti e creare criticità all'Ente con entrate che potrebbero risentirne negativamente. Il Collegio chiede di essere costantemente tenuto informato nel caso si manifestassero eventuali problematiche e/o criticità in merito;
- b) è necessario tenere monitorata la situazione delle società partecipate (in particolare modo quelle controllate) e di quelle in procedura concorsuale, anche attraverso il controllo da parte degli Uffici dell'Ente da svolgere nel corso dell'esercizio. L'emergenza Covid-19 potrebbe far sorgere situazioni di crisi aziendali e problematiche di natura economica e finanziaria con conseguente impatto possibile nel bilancio della Provincia;
- c) tenere monitorati i fondi per rischi ed oneri e per le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Provinciale la necessità di essere periodicamente e costantemente informati, mediante relazioni scritte, soprattutto dall'Ufficio Legale dell'Ente, sulla situazione delle cause in essere, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi futuri delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese, il tutto con specifico riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza e per vincolare, nel caso fosse necessario, una quota dell'avanzo di amministrazione;
- d) adempiere con tempestività a quanto prescritto dalla normativa vigente con riferimento al controllo di gestione, implementando continuamente lo stesso, e tenere la situazione continuamente e costantemente aggiornata.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, che costituisce parte integrante e sostanziale delle presenti conclusioni, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole, sul piano tecnico e per quanto di propria competenza, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

ZACCO DOTT. CARLO

GALLIOTTO DOTT. LUIGI

VANZO DOTT. ALDO