

PROVINCIA DI VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ZACCO

DOTT. ALDO VANZO

DOTT. LUIGI GALLIOTTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria Covid-19.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
SEZIONE PROVINCE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

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.

- a) ricevuta in data 07 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare n. 2021/685 del 06 maggio 2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con Decreto del Presidente n. 42 del 05 maggio 2021, 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): Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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 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 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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, 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	n. 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. 1
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. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Vicenza registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 855.297 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** 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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, 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 corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate 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** avuto 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 all'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 2021, 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 del 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;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non è stato necessario** effettuare 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.196,00 interamente relativi alla parte corrente. 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;

I debiti fuori bilancio riconosciuti negli ultimi 3 anni sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 20.460,00	€ 1.750,00	€ 1.196,00
- 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	€ 20.460,00	€ 401.750,00	€ 1.196,00

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 e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Complessivamente dai dati dell'Ente emerge un saldo negativo di euro 7.357.998 derivante da minori/maggiori entrate per euro 7.014.102 (-), le minori spese per euro 251.657 (+) e maggiori spese per euro 595.553 (-) al netto di ristori specifici per euro 82.770.

L'Ente nel corso del 2020 ha comunque ottenuto ulteriori trasferimenti per euro 13.229.501,66 di cui:
euro 2.248.020,32 (comunicato 29.05.2020)
euro 4.878.742,02 (DM 24 luglio 2020 all. A)

euro 1.457.047,63 (DM 11 novembre 2020 All. B)

euro 4.645.691,69 /DM 14 dicembre 2020 all. C)

L'Ente ha predisposto apposita certificazione attestante la perdita di gettito connessa all'emergenza COVID-19 così come previsto dal DL N. 104/2020 art. 39 comma 2. La certificazione dovrà essere trasmessa entro il termine del 31.5.2021 al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** fatto ricorso alla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	168.516.739,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	168.516.739,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 139.453.764,06	€ 149.545.006,09	€ 168.516.739,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07	€ 15.657.546,77

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 15.569.312,80	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 20.913.714,48	€ 17.003.873,94	€ 25.260.669,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 19.973.200,35	€ 17.776.574,80	€ 25.340.248,31
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07	€ 15.657.546,77
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 16.509.826,93	€ 15.737.126,07	€ 15.657.546,77

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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 31-12-2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 149.545.006,09			€ 149.545.006,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 57.068.816,50	€ 4.219,79	€ 57.073.036,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 37.399.199,23	€ 4.750.193,23	€ 42.149.392,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 2.902.741,50	€ 1.314.341,49	€ 4.217.082,99
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)	=	€ -	€ 97.370.757,23	€ 6.068.754,51	€ 103.439.511,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 44.075.103,77	€ 25.104.108,06	€ 69.179.211,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 4.221.346,02	€ -	€ 4.221.346,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -			€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 48.296.449,79	€ 25.104.108,06	€ 73.400.557,85
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 49.074.307,44	€ 19.035.353,55	€ 30.038.953,89
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)	=	€ -	€ 49.074.307,44	€ 19.035.353,55	€ 30.038.953,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 9.621.076,39	€ 4.064.477,60	€ 13.685.553,99
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 800.950,28	€ -	€ 800.950,28
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)	=	€ -	€ 10.422.026,67	€ 4.064.477,60	€ 14.486.504,27
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	+	€ -	€ 800.950,28	€ -	€ 800.950,28
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ 800.950,28
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ 800.950,28
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 10.422.026,67	€ 4.064.477,60	€ 13.685.553,99
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 22.294.271,29	€ 3.658.437,92	€ 25.952.709,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 22.294.271,29	€ 3.658.437,92	€ 25.952.709,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 22.294.271,29	€ 3.658.437,92	€ 25.952.709,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 11.872.244,62	€ 406.039,68	€ 12.267.155,22
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	+	€ -	€ 12.331.228,89	€ 36.607,45	€ 12.367.836,34
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 11.094.677,83	€ 874.174,08	€ 11.968.851,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+V)	=	€ 149.545.006,09	€ 38.438.613,88	€ -19.466.880,50	€ 168.516.739,47

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 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.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 65.444.954,77.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 17.319.262,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 20.883.882,71 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	25.938.659,71
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.977.400,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.641.997,35
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	17.319.262,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	17.319.262,36
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.564.620,35
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	20.883.882,71

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	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.611.005,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 65.045.413,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 85.234.114,72
SALDO FPV	-€ 20.188.701,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.346,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 924.727,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 847.380,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.611.005,62
SALDO FPV	-€ 20.188.701,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 847.380,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 36.516.355,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 38.658.914,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 65.444.954,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 49.732.000,00	€ 59.979.523,36	€ 57.068.816,50	95,15
Titolo II	€ 36.959.355,25	€ 39.235.510,11	€ 37.399.199,23	95,32
Titolo III	€ 3.020.500,00	€ 3.448.874,94	€ 2.902.741,50	84,16
Titolo IV	€ 23.932.179,55	€ 12.992.903,28	€ 9.621.076,39	74,05
Titolo V	€ 1.801.000,00	€ 800.950,28	€ 800.950,28	100,00

Nel 2020, l'Organo di revisione, 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.800.253,54
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	102.663.908,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	77.829.170,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.927.328,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.221.346,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (GA-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		21.485.316,24
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 e per rimborso prestiti	(+)	8.580.900,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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=H+I-L-M)		30.067.217,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.977.400,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.641.997,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		21.447.820,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.564.620,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.013.440,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.935.454,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	61.245.159,78
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	13.793.853,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
I) Spese 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	(-)	800.950,28
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
N) 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	(-)	24.796.239,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	62.306.796,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+M-U-U1-U2-V+E-E1)		4.929.508,25
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.929.508,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.929.508,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	800.950,28
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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 3.01 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z3+Z5+T-X1-X2-Y)		28.996.659,71
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.977.400,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	6.641.997,35
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.319.262,36
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	3.564.620,35
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.883.882,71
Soldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		30.067.217,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	8.580.900,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.977.400,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.564.620,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	6.641.997,35
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		16.431.539,24

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁴	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-		-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-		-
Fondo perdite società partecipate		609.655,00	-	634.600,00	- 634.866,00	609.389,00
Totale Fondo perdite società partecipate		609.655,00	-	634.600,00	- 634.866,00	609.389,00
Fondo contenzioso		8.342.329,40	-	600.000,00	- 904.484,23	8.037.845,17
Totale Fondo contenzioso		8.342.329,40	-	600.000,00	- 904.484,23	8.037.845,17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	fondo svalutazione crediti	584.450,00	-	161.000,00	- 155.140,00	590.310,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		584.450,00	-	161.000,00	- 155.140,00	590.310,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	fondo rinnovi contrattuali	-	-	21.800,00	-	21.800,00
	altri fondi rischi e oneri	6.574.850,75	-	560.000,00	- 1.870.130,12	5.264.720,63
Totale Altri accantonamenti		6.574.850,75	-	581.800,00	- 1.870.130,12	5.286.520,63
Totale		16.111.285,15	-	1.977.400,00	- 3.564.620,35	14.524.064,80

(*) 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 (c) 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 costituiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni conc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N	Finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del risultato dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)		(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)-(g)	
Vincoli derivanti dalla legge														
	RIMBORSI E RECUPERI	3560	UFFICIO CONSIGLIERA DI PARITÀ	2.254.179,93	69.468,24	6.637.697,35	69.468,24	-	-	-	-	6.637.697,35	8.822.409,04	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				2.254.179,93		6.637.697,35	69.468,24					6.637.697,35	8.822.409,04	
Vincoli derivanti da Trasferimenti														
	CONTRIBUTI DEI COMUNI PER INIZIATIVE DIVERSE		FONDO REGIONALE DISABILI	3.772.904,11	5.007,00	4.300,00	5.007,00	-	-	-	-	4.300,00	3.772.197,11	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				3.772.904,11		4.300,00	5.007,00					4.300,00	3.772.197,11	
Vincoli derivanti da finanziamenti														
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)														
Vincoli formalmente attribuiti dal fondo														
		2362/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.913.125,26	1.598.500,00	-	495.400,00	1.103.100,00	-	-	-	-	5.314.625,26	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				6.913.125,26			495.400,00	1.103.100,00					5.314.625,26	
Altri vincoli														
Totale altri vincoli (U5)														
Totale risorse vincolate (Q=U1+U2+U3+U4+U5)				12.940.209,30		6.641.997,35	569.875,24	1.183.100,00					6.641.997,35	17.909.231,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (w1=v1-m1)	6.637.697,35	8.822.409,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (w2=v2-m2)	4.300,00	3.772.197,11
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (w3=v3-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (w4=v4-m4)	-	5.314.625,26
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (w5=v5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (w=w1+w2+w3+w4+w5)	6.641.997,35	17.909.231,41

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicativo della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ottava colonna del prospetto w3 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.750.320,16	€ 3.800.253,54	€ 2.927.328,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 153.509,61	€ 2.845.180,33	€ 1.912.811,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 722.312,73	€ 624.811,18	€ 826.537,14
- 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	€ 29.003,53	€ 67.226,90	€ 87.979,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 38.302,86	€ -	€ 100.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 38.810.836,47	€ 61.245.159,78	€ 82.306.786,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.958.453,63	€ 51.451.990,20	€ 38.956.654,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 8.852.382,84	€ 9.793.169,58	€ 43.350.131,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 65.444.954,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				149.545.006,09
RISCOSSIONI	(+)	10.169.839,56	120.124.012,79	130.293.852,35
PAGAMENTI	(-)	29.636.720,06	81.685.398,91	111.322.118,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168.516.739,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			168.516.739,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.420.413,31	8.687.186,42	27.107.599,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.430.475,03	37.514.794,68	44.945.269,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.927.328,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			82.306.786,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			65.444.954,77

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 91.422.014,00	€ 75.175.270,00	€ 65.444.954,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.096.316,56	€ 16.111.285,15	€ 14.524.064,80
Parte vincolata (C)	€ 30.177.649,01	€ 12.940.209,30	€ 17.909.231,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.634.013,24	€ 9.652.092,18	€ 1.565.194,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 26.514.035,19	€ 36.471.683,37	€ 31.446.464,05

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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	579.400,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	100.112,48
Altri incarichi	147.024,66
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.000.791,58
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	100.000,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.927.328,72
** specificare	

** L'importo di euro 100.000,00 si riferisce al progetto biennale sicurezza strada statale Piovene Rocchette /Asiago (noleggio apparecchi).

Utilizzo effettivo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019						
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -				
Finanziamento spese di investimento	€ 10.050.000,00	€ 10.050.000,00				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -				
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -				
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -				
Utilizzo parte accantonata	€ -		€	€	€	
Utilizzo parte vincolata	€ 1.672.975,24					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 9.637.793,06					€ 9.637.793,06
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€	€		€ -
Valore monetario della parte	€ 11.310.768,30	€ -	€	€	€	€ 9.637.793,06

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché 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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Presidente della Provincia n. 24 del 19.03.2021 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente della Provincia n. 24 del 19.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.667.599,32	€ 10.169.839,56	€ 18.420.413,31	-€ 77.346,45
Residui passivi	€ 37.991.922,09	€ 29.636.720,06	€ 7.430.475,03	-€ 924.727,00

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	€ 66.621,29	€ 742.786,10
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata		-
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.725,16	€ 181.940,90
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	€ 77.346,45	€ 924.727,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IPT (imposta provinciale trascrizione)	Residui iniziali	€ 176,27	€ 344,93	€ 7.606,72	€ 686,00	€ 4.121,44	€ 23.806.217,39	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 987,45	€ 23.806.217,39		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0,0%	24,0%	100,0%		
RC AUTO	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.916.758,71	€ 2.910.706,86	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.006.051,85		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	0%	0%	0%	90,6%		
TEFA	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.232,34	€ 5.238.329,18	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.232,34	€ 5.238.329,18		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%	100%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 6.928,51	€ -	€ -	€ -	€ 2.108,50	€ 93.713,85	€ 1.675,71	€ 1.302,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.252,80	€ -	€ -	€ -	€ 2.108,50	€ 93.713,85		
	Percentuale di riscossione	75,8%	0%	0%	0%	100%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 276.931,23	€ -	€ -	€ 2.261,16	€ 95.754,48	€ 1.242.294,44	€ 459.803,02	€ 286.181,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 76.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 95.229,48	€ 986.208,81		
	Percentuale di riscossione	27%	0%	0%	0%	99%	79%		

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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 la modalità di calcolo applicata optando per la media più prudente in ciascuna delle due tipologie individuate quali categorie di entrata che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esigibilità.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 590.310,00

Non vi sono crediti riconosciuti inesigibili.

Si evidenzia che in sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non era 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.037.845,17.

In tale somma è compresa la quota di euro 4.236.943,37 pari al 50% dei crediti esistenti e riguardanti

una controversia in essere con la Regione Veneto riferita a trasferimenti regionali per lavori effettuati su strade provinciali su cui la Provincia, al fine di ottenere la riscossione, ha dapprima emesso intimazione di pagamento a cui poi è seguita l'iscrizione a ruolo coattivo (ruolo n. 1145/2019 di euro 8.473.886,73). Il ruolo divenuto esecutivo in data 21.12.2018 è stato poi sospeso con determinazione della Dirigente Responsabile n. 958 del 02.07.2019 in attesa di approfondimenti istruttori.

Il Collegio, dopo aver verificato che ad oggi il ruolo è ancora sospeso e che la situazione con la Regione Veneto non ha avuto sviluppi significativi, ritiene necessario effettuare un ulteriore vincolo pari ad euro 4.236.943,36 al fine di accantonare l'intero importo del credito esistente così come risultante dal ruolo n. 1145/2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 609.389,00 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.

Organismo	perdita	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di 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	€ 555.978,00
C.I.S. SRL in concordato preventivo	€ 226.511,00	23,58%	€ 53.411,29	€ 53.411,00
			€ 609.388,79	€ 609.389,00

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata la somma di euro 5.264.720,63 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 che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.800 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.490.102,79	16.824.001,55	9.333.898,76
203	Contributi agli investimenti	4.839.619,38	7.972.238,41	3.132.619,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	12.329.722,17	24.796.239,96	12.466.517,79

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 64.042.664,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 28.539.120,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.085.066,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 101.666.851,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.166.685,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.524.675,48	
(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)	€ 8.642.009,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.524.675,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		149,97%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 41.653.869,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 4.221.346,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 37.432.523,23

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 50.328.052,00	€ 45.744.735,73	€ 41.653.869,25
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.583.156,16	-€ 4.090.866,48	-€ 4.221.346,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 160,11		
Totale fine anno	€ 45.744.735,73	€ 41.653.869,25	€ 37.432.523,23
Nr. Abitanti al 31/12	863.204,00	862.418,00	855.297,00
Debito medio per abitante	52,99	48,30	43,77

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.821.983,16	€ 1.675.251,73	€ 1.524.675,48
Quota capitale	€ 4.583.156,16	€ 4.090.866,48	€ 4.221.346,02
Totale fine anno	€ 6.405.139,32	€ 5.766.118,21	€ 5.746.021,50

L'ente nel 2020 **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.

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 2020 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 31/12/2020 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 art. 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): €. 25.938.659,71
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 17.319.262,36
- W3 (equilibrio complessivo): €. 20.883.882,71

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 4.932.635,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa dell'emergenza COVID.

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

IPT	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.935,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 987,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 11.947,91	92,37%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 11.947,91	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

RCA (IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO)

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 771.251,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa dell'emergenza COVID

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

RC auto	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.910.706,86	
Residui totali	€ 2.910.706,86	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TEFA (TRIBUTO AMBIENTE)

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 544.498,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

tefa	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.232,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.232,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 115.604,14	€ 35.994,01	€ 93.713,85
riscossione	€ 115.393,17	€ 33.885,51	€ 93.713,85
%riscossione	99,82	94,14	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 115.604,14	€ 35.994,01	€ 93.713,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.488,02	€ 7.289,25	€ 1.302,36
entrata netta	€ 110.116,12	€ 28.704,76	€ 92.411,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.058,06	€ 14.352,42	€ 46.205,74
% 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 1/1/2020	€ 9.037,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.361,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.675,71	18,54%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.675,71	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.302,36	77,72%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 70.929,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 principalmente per minori entrate causate dal minore utilizzo delle palestre da parte della associazioni sportive.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 374.946,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 171.229,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 203.717,39	54,33%
Residui della competenza	€ 256.085,63	
Residui totali	€ 459.803,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 286.181,40	62,24%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 6.549.275,19	€ 6.628.621,28	79.346,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 932.016,22	€ 849.451,64	-82.564,58
103 acquisto beni e servizi	€ 35.820.763,24	€ 36.840.614,35	1.019.851,11
104 trasferimenti correnti	€ 27.688.209,83	€ 27.814.801,73	126.591,90
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.675.251,73	€ 1.524.675,48	-150.576,25
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 88.431,34	€ 53.700,29	-34.731,05
110 altre spese correnti	€ 513.666,02	€ 4.117.305,60	3.603.639,58
TOTALE	€ 73.267.613,57	€ 77.829.170,37	4.561.556,80

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 15.824.410,92	€ 6.628.621,28
Spese macroaggregato 103	€ 3.409.663,25	€ 1.078.558,54
Irap macroaggregato 102	€ 1.051.211,21	€ 409.435,00
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	€ 8.116.614,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.127.650,50	€ 579.400,00
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ -
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 19.157.634,88	€ 7.537.214,82
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 della Provincia, 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 AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

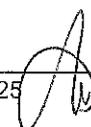
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **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 21/12/2020 con DCP n.24 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 2019 e nei due precedenti, a parte il CIS Centro Interscambio Merci e Servizi Srl che però fino a gennaio 2021 era soggetto alla procedura di concordato preventivo autorizzata dal Tribunale di Vicenza dal 2013. Dal 20/01/2021 il Tribunale di Vicenza ha dichiarato il fallimento della società. Per tale partecipata nessun importo è stato versato nel corso del 2020 e vi è stato apposito accantonamento al fondo perdite società.

Non vi 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

Infine, 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		2020
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	96.596.218,98
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	85.460.057,16
	Risultato della gestione	11.136.161,82
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	23.125,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.524.675,48
	Totale proventi ed oneri finanziari	-1.501.550,48
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	1.659.235,64

	<i>Svalutazioni</i>	0,00
	Totale rettifiche	1.659.235,64
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	
	<i>proventi straordinari</i>	4.498.332,11
	<i>oneri straordinari</i>	4.961.851,14
	Totale proventi ed oneri straordinari	463.519,03
	Risultato prima delle imposte	10.830.327,95
	<i>Imposte</i>	417.934,12
	Risultato di esercizio	10.412.393,83

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 2020 si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di circa 5,2 milioni di euro, passando da 5,8 milioni di euro a 10,4 milioni di euro nel 2020. Nel 2020 sono cresciuti i componenti positivi della gestione (da 93,3 a 96,6 milioni di euro) e contestualmente sono diminuiti i componenti negativi della gestione (da 87,3 a 85,4 milioni di euro).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 10.830.327,95 con un miglioramento dell'equilibrio economico di 6,6 milioni di euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si evidenzia la forte riduzione dei proventi finanziari (nel 2019 pari a circa 1,3 milioni di euro a fronte di 23.125 euro nel 2020) a causa del venir meno nel 2020 dei dividendi distribuiti dalle società partecipate.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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		
2018	2019	2020
6.907.212,59	7.321.409,68	6.037.871,47

I proventi straordinari si riferiscono a plusvalenze derivanti dalla vendita di terreni e fabbricati, da insussistenze del passivo derivanti dalla cancellazione di residui passivi di parte corrente e da contributi per lavori e opere di difesa del suolo e per espropri delegati dalla Regione Veneto che non rientrano nella gestione caratteristica e/o non riguardano il patrimonio dell'Ente.

Gli oneri straordinari sono relativi a minusvalenze derivanti dalla cessione di terreni, da sopravvenienze passive e insussistenze per cancellazione di crediti già iscritti nell'attivo del conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui, da interventi per lavori e opere di difesa del suolo che non rientrano nella gestione caratteristica e/o non riguardano il patrimonio dell'Ente, dagli espropri effettuati per conto della Regione per il bacino di laminazione di viale Diaz.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	7.706.914,17	369.606,24	8.076.520,41
Immobilizzazioni materiali	253.433.356,90	9.049.436,22	262.482.793,12
Immobilizzazioni finanziarie	43.113.454,93	935.082,75	44.048.537,68
Totale immobilizzazioni	304.253.726,00	10.354.125,21	314.607.851,21
Rimanenze	34.500,13	-18.137,64	16.362,49
Crediti	29.264.830,50	-2.500.736,55	26.764.093,95
Altre attività finanziarie	91.439,02	2.465,13	93.904,15
Disponibilità liquide	149.573.833,99	18.942.905,48	168.516.739,47
Totale attivo circolante	178.964.603,64	16.426.496,42	195.391.100,06
Ratei e risconti	131.841,00	-38.900,00	92.941,00
Totale dell'attivo	483.350.170,64	26.741.721,63	510.091.892,27
Passivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Patrimonio netto	350.714.038,48	10.491.656,35	361.205.694,83
Fondo rischi e oneri	14.917.180,15	-1.592.814,35	13.324.365,80
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	81.471.207,78	906.585,16	82.377.792,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	36.247.744,23	16.936.294,47	53.184.038,70
Totale del passivo	483.350.170,64	26.741.721,63	510.091.892,27
Conti d'ordine	97.876.126,46	-556.849,52	97.319.276,94

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

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 590.310,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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	€	26.764.093,95
(+)	FCDE economica	€	590.310,00
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	212.075,32
(-)	Crediti non inseriti in contabilità finanziaria	€	34.728,90
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
	RESIDUI ATTIVI =	€	27.107.599,73

Il credito IVA corrisponde a quanto risultante dalla dichiarazione iva presentate.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 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	€	10.412.393,83
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	79.262,52
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	10.491.656,35

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	109.864.449,54
II	Riserve	€	240.928.851,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	11.251.604,50
b	da capitale	€	1.534.540,79
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	226.513.014,25
e	altre riserve indisponibili	€	1.629.691,92
III	risultato economico dell'esercizio	€	10.412.393,83

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

fondo di dotazione		
a riserva	€	10.412.393,83
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	10.412.393,83

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:

fondo per controversie	€	8.037.845,17
fondo per altre passività potenziali probabili	€	5.286.520,63
totale	€	13.324.365,80

Debiti	€	82.377.792,94
Debiti da finanziamento	€	37.432.523,23

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 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 i residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€.	82.377.792,94
(-)	Debiti da finanziamento	€.	37.432.523,23
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	44.945.269,71

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 10.328.541,96 riferiti a contributi ottenuti dal Ministero delle infrastrutture e dell'istruzione, dalla Regione, ed euro 1.576.579,90 riferite a contributi ottenuti da altri soggetti (Fondazione Cariverona)

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 526.369,12 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 2020, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite del 50% (46%) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

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. Le predette assunzioni **rispettano** il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 determinato anche in base all'art.3, co. 5 sexies, d.l. n.90/2014 – legge n.114/2014, inserito dall'art. 14-bis, d.l. n. 4/2019 – legge n. 26 / 2019.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, si **è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile.

E' stato rispettato il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 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 sussidiari 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, con riferimento ai crediti vantati nei confronti della Regione Veneto, come evidenziato nel punto relativo al "Fondo contenziosi", chiede che l'Ente effettui l'ulteriore accantonamento vincolando avanzo disponibile per euro 4.236.943,36 al fine di avere nel fondo contenziosi un importo pari al 100% del credito risultante dal ruolo n. 1145/2019.

Il Collegio dei Revisori, inoltre, 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si chiede di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità e per l'importo indicati nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



Aldo Vanni

