

PROVINCIA DI VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Matteazzi
Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini
Dott. Patrick Da Pos


AA

Provincia di Vicenza

Organo di revisione

Verbale n 26 del 26.03.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 807/2024 in data 20.03.2024 del rendiconto della gestione 2023 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 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 e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Vicenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, 26.03.2024

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Matteazzi
Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini
Dott. Patrick Da Pos



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Alberto Matteazzi, Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini e Dott. Patrick Da Pos, nominati revisori della Provincia di Vicenza con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 33 del 14.12.2022:

◆ ricevuto in data 18.03.2024 parte della documentazione, in data 20.03.2024 altra documentazione, ed in data 25.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Decreto del Presidente n. 22 del 20.03.2024, 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;

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 7 del 28.03.2023, 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.

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 2023 dal Consiglio Provinciale e dal Dirigente responsabile del servizio finanziario; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 3
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 attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0



◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 852.988 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" con esito positivo.
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto vincolato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nr. 9.2.5 e nr. 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 21.563.998,30</i>
---	--------------------------------

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente non ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

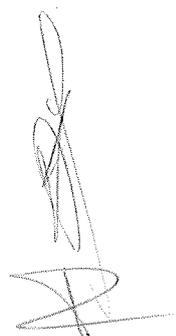
		Estremi atto
Stralcio totale	NO	=
Stralcio parziale	SI	Decreto del Presidente n. 2 del 20.01.2023
Definizione agevolata	NO	=

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------




2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 36.708.442,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI €	COMPETENZA €	TOTALE €
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				174.441.959,41
RISCOSSIONI	(+)	20.691.324,66	135.915.931,13	156.607.255,79
PAGAMENTI	(-)	42.550.492,92	114.571.419,46	157.121.912,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			173.927.302,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			173.927.302,82
RESIDUI ATTIVI <i>- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale € 0,00</i> <i>- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze € 0,00</i>	(+)	7.904.034,73	20.933.075,95	28.837.110,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.183.236,39	41.824.188,51	58.007.424,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.501.725,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			103.546.820,72
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			36.708.442,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari non ricorrendone la fattispecie.

Non risultano residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 66.603.029,67	€ 54.026.236,93	€ 36.708.442,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.850.332,37	€ 10.345.832,68	€ 8.461.496,16
Parte vincolata (C)	€ 12.388.384,75	€ 27.075.293,29	€ 16.876.081,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.364.438,11	€ 1.318.720,10	€ 399.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 30.999.874,44	€ 15.286.390,86	€ 10.971.864,55

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.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	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	14.867.749,90	14.867.749,90								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-								
Utilizzo parte vincolata	22.898.751,55					1.443.783,25	6.975.522,68	-	14.479.445,62	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.318.720,10									1.318.720,10
Valore delle parti non utilizzate	14.941.015,38	418.640,96	474.690,00	8.855.393,68	1.015.749,00	898.604,69	2.301.382,67	-	976.554,38	-
TOTALE AVANZO 2022	54.026.236,93	15.286.390,86	474.690,00	8.855.393,68	1.015.749,00	2.342.387,94	9.276.905,36	-	15.456.000,00	1.318.720,10

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.

2.3. 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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 453.399,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 89.894.282,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 108.048.546,26
SALDO FPV	-€ 18.154.264,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 339.197,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 722.268,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 383.070,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 453.399,11
SALDO FPV	-€ 18.154.264,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 383.070,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 39.085.221,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 14.941.015,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 36.708.442,34

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.876.858,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	606.552,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	205.709,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.064.597,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.490.888,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.555.485,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.996.397,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.057.872,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 1.061.475,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 1.061.475,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		21.384.356,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		606.552,11
Risorse vincolate nel bilancio		13.263.581,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.514.222,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 2.490.888,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.005.111,29

L'Organo di revisione ha verificato che 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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 21.384.356,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.514.222,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 10.005.111,29.

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 5.855.894,77	€ 4.501.725,54

FPV di parte capitale	€ 84.038.383,49	€ 103.546.820,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.718.120,41	€ 5.855.894,77	€ 4.501.725,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 198.140,20	€ 4.578.887,85	€ 1.137.141,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 904.378,34	€ 895.000,00	€ 1.238.586,64
- 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**	€ 76.127,23	€ 74.295,70	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.485.214,91	€ 199.039,81	€ 2.125.997,33
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 54.259,73	€ 108.671,41	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	627.600,00
Trasferimenti correnti	600.000,00
Incarichi a legali	47.946,38
Altri incarichi	563.040,26

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.663.138,90
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	4.501.725,54

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 66.450.183,68	€ 84.038.383,49	€ 103.546.820,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 22.705.294,67	€ 36.826.563,13	€ 39.478.551,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 43.744.889,01	€ 47.211.820,36	€ 64.068.269,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 14 del 05.03.2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 25 del 05.03.2024).

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;
- 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 n. 14 del 05.03.2024, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	28.934.557,09	20.691.324,66	7.904.034,73	-339.197,70
Residui passivi	59.455.997,31	42.550.492,92	16.183.236,39	-722.268,00

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	130.981,75	455.589,52
Gestione corrente vincolata	900,04	-
Gestione in conto capitale vincolata	56.081,38	56.081,38
Gestione in conto capitale non vincolata	151.234,53	210.348,66
Gestione servizi c/terzi	-	248,44
MINORI RESIDUI €	339.197,70	722.268,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o 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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	8.813,92	3.133,99	-	-	309.330,26	4.589.510,90	4.910.789,07
Titolo 2	235.247,38	16.632,14	-	-	2.164.660,48	4.272.966,66	6.689.506,66
Titolo 3	373.026,01	61.895,71	63.135,28	70.342,24	38.504,67	3.046.084,99	3.652.988,90
Titolo 4	2.996.931,99	94.986,90	19.247,99	154.229,24	1.261.867,31	9.014.260,61	13.541.524,04
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	30.598,23	390,93	390,00	670,06	-	10.252,79	42.302,01
Totale	3.644.617,53	177.039,67	82.773,27	225.241,54	3.774.362,72	20.933.075,95	28.837.110,68

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	179.866,03	46.258,00	60.660,80	84.579,50	4.577.166,22	31.556.654,06	36.505.184,61
Titolo 2	242.641,13	137.244,48	-	4.081.143,74	5.825.480,82	8.763.291,93	19.049.802,10
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	424.908,65	81.345,31	86.488,53	151.371,38	204.081,80	1.504.242,52	2.452.438,19
Totale	847.415,81	264.847,79	147.149,33	4.317.094,62	10.606.728,84	41.824.188,51	58.007.424,90

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 173.927.302,82
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 4.629.690,56
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 169.297.612,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 173.927.302,82

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 170.965.192,76	€ 174.441.959,41	€ 173.927.302,82
di cui cassa vincolata	€ 11.980.905,36	€ 26.176.729,37	€ 23.462.448,64

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nell'ultimo triennio.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive non ricorrendone la fattispecie.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -1,99 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 20.510,15;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato, per il 2024, gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i Dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

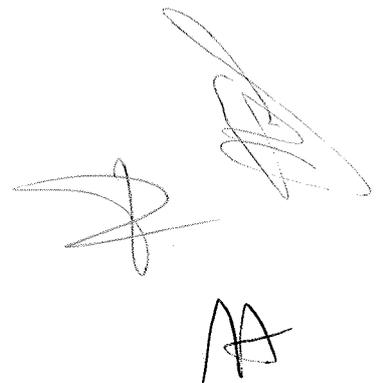
L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.136.920,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite non ripianate nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti: Vicenza Holding Spa e Magazzini Generali Srl in fallimento (bilancio non approvato durante il fallimento, ultimo bilancio approvato 2014).

Elenco delle partecipazioni dell'Ente:



Nr Diretta	Capitale	Nr. Azioni Provincia	Valore nominale singola azione	Valore Provincia	Quota % di partecipazione diretta fra Provincia ed OP 1 Livello	OP 1 Livello	Quota di partecipazione diretta tra OP 1 livello e 2 livello	OP 2 Livello INDIRETTE	Quota % di partecipazione indiretta tra Provincia ed OP 2 livello
1	€ 134.110.065,30	37.956,00	€ 72,30	€ 2.744.218,80	2,05	A4 HOLDING S.P.A. (00212330237) www.a4holding.it	100,00	SERENISSIMA PARTECIPAZIONI SPA IN LIQUIDAZ.	2,05
							100,00	A4 TRADING	2,05
							100,00	GLOBALCAR SERVICE SPA	2,05
							100,00	AUTOSTRADA BRESCIA PADOVA	2,05
							100,00	A4 MOBILITY SRL	2,05
							100,00	MULHACEN SRL	2,05
							12,50	HOLDING PARTECIPAZIONI IMMOBILIARI SRL in lic	0,26
							4,23	AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA	0,09
							3,18	INTERPORTO DI PADOVA SPA	0,07
							0,42	AUTOVIE VENETE SPA	0,01
2	€ 6.489.767,00	2.083,99	€ 1,00	€ 2.083.990,00	32,11	VICENZA HOLDING (00515900249) www.vicenzaholding.it	Società Quotata nel mercato telematico Azionario (MTA)	ITALIAN EXHIBITION GROUP SPA	n.d.
							3,04	EXPO VENICE S.P.A. IN FALLIMENTO	0,98
3	€ 6.904.886,82	54.245,00	€ 1,77	€ 96.013,65	1,39	INTERPORTO DI ROVIGO S.P.A. (00967830290) www.interportorovigo.it	11,34	ALLIBO ADRIATICO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE (2021 IN FALLIMENTO)	0,16
							5,00	I.TRE S.P.A. IN FALLIMENTO	0,07
							1,75	UIRNET S.P.A.	0,02
							0,12	SERVIZI LOGISTICI S.P.A.	0,002
4	Al 31.12.2023 soci del GAL risultavano essere 37. La quota capitale detenuta da ciascun socio è pari al 2,70% (100/37=2,70%)				2,7	GAL MONTAGNA VICENTINA S. COOP. (00946750247) www.montagnavicentina.co			
5	€ 5.050.000,00	Quota di nominali: 5.050.000,00 Euro		100,00	VIABILITA' S.R.L. (002928200241) www.vi				
6	€ 10.000.000,00	Quota di nominali: 6.533.969,36 Euro		65,34	SVT S.R.L. (03419220243) www.svt.vi.it				
7				33,33	FSU VICENZA (95070400247) www.univi.it				
8	partecipazione del vostro ente al Consorzio CEV al 31/12/2022 è dello 0,09% e corrisponde ad una quota				0,09	CONSORZIO CEV (03274810237) www.consorzioccv.it			
9				1 su 24	4,16	CONSORZIO VICENZA E' (02222540243) www.vicenzae.org			
10				1 su 282	7,45	FONDAZIONE CUOA (02645700242) www.cuoa.it/ita/	1,85	RIBES PER L'ECOSISTEMASALUTE S.C.A.R.L.	0,14
							100	COLLEGE VALMARANA MOROSINI	7,45
11				1 rapp. su 7	14,29	FONDAZIONE CISA PALLADIO (00522920248) www.palladiomuseum.org/ci sa			
12				1 rapp. su 13	7,69	FONDAZIONE ITS MECCATRONICO (95107470247) www.itsmeccatronico.it/la- fondazione/			
13				1 rapp. su 14	7,14	FONDAZIONE DI STORIA ONLUS (80015010244) www.fondazioneistoriaonl us.it/it/index.html			
14	€ 5.236.530,00	Quota di nominali: 1.234.675,00 Euro		23,58	C.I.S. S.R.L. IN FALLIMENTO (02026570248)				
15	€ 1.241.317,00	Quota di nominali: 310.329,25 Euro		25	MAGAZZINI GENERALI S.R.L. IN FALLIMENTO (00153230248)				
16	€ 205.067,00	Quota di nominali: 4.100,00 Euro		1,92	PASUBIO TECNOLOGIA S.R.L. (02373540240) www.pasubiotecnologia.it				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 685.223,00 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.

Riguardo le quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'accantonamento sia congruo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.996.361,62, 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 e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	11.000,00
- utilizzi	€	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	11.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018).

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo €</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>251.600,00</i>
<i>Altri fondi rischi ed oneri</i>	<i>3.380.391,54</i>

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	58.510.000,00	58.730.000,00	61.319.813,21	104,80	104,41
Titolo 2	19.694.995,00	29.037.288,92	28.849.490,17	146,48	99,35
Titolo 3	3.415.700,00	4.201.818,03	4.677.936,84	136,95	111,33
Titolo 4	17.257.426,80	12.718.296,73	12.130.666,60	70,29	95,38
Titolo 5	1.804.000,00	1.804.000,00	804.319,58	44,59	44,59
TOTALE	100.682.121,80	106.491.403,68	107.782.226,40	107,05	101,21

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	60.510.000,00	57.473.584,19	53.539.556,80	88,48	93,16
Titolo 2	24.477.499,00	59.408.233,92	56.926.212,84	232,57	95,82
Titolo 3	3.557.300,00	3.557.300,00	4.919.725,37	138,30	138,30
Titolo 4	48.735.728,44	34.669.461,64	31.421.777,94	64,47	90,63
Titolo 5	1.807.000,00	1.807.000,00	807.703,06	44,70	44,70
TOTALE	139.087.527,44	156.915.579,75	147.614.976,01	106,13	94,07

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	58.305.000,00	58.305.000,00	60.783.852,21	104,25	104,25
Titolo 2	48.448.133,00	51.104.243,11	47.760.949,84	98,58	93,46
Titolo 3	4.720.000,00	5.048.250,00	6.687.760,88	141,69	132,48
Titolo 4	38.013.811,72	40.341.863,58	27.797.026,52	73,12	68,90
Titolo 5	1.911.000,00	1.911.000,00	811.100,76	42,44	42,44
TOTALE	151.397.944,72	156.710.356,69	143.840.690,21	95,01	91,79

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/ Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1 - cap. 140</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.458,09	€ 4.613,77	€ 3.462,04
riscossione	€ 2.458,09	€ 4.613,77	€ 3.462,04
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis - cap. 260</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 322.484,85	€ 183.327,69	€ 112.357,01
riscossione	€ 322.484,85	€ 183.327,69	€ 112.357,01
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.462,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 3.462,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.731,02
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 112.357,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 112.357,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 57.288,49
% per spesa corrente	50,99%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

	Importo €	%
Residui attivi al 1/1/2023	655.297,64	
Residui riscossi nel 2023	572.110,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	74.399,09	
Residui al 31/12/2023	8.788,23	1,34%
Residui della competenza	559.725,41	
Residui totali	568.513,64	
FCDE al 31/12/2023	194.890,00	34,28%

Nel 2023, 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 ha 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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	76.717.286,00	93.603.667,42	79.714.889,33	103,91	85,16
Titolo 2	60.347.000,00	118.401.992,20	39.179.275,71	64,92	33,09
Titolo 3	1.330.000,00	1.330.000,00	18.608,66	1,40	1,40
TOTALE	138.394.286,00	213.335.659,62	118.912.773,70	85,92	55,74

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	84.085.124,00	122.532.116,60	108.048.971,32	128,50	88,18
Titolo 2	85.503.552,18	129.680.097,34	30.215.659,02	35,34	23,30
Titolo 3	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	170.588.676,18	253.212.213,94	138.264.630,34	81,05	54,60

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	112.504.035,79	116.047.547,59	104.114.282,27	92,54	89,72
Titolo 2	108.906.531,68	163.139.529,66	33.790.383,95	31,03	20,71
Titolo 3	1.320.000,00	1.320.000,00	300.000,00	22,73	22,73
TOTALE	222.730.567,47	280.507.077,25	138.204.666,22	62,05	49,27

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022 €	Rendiconto 2023 €	variazione €
101 redditi da lavoro dipendente	6.684.109,93	6.738.564,76	54.454,83
102 imposte e tasse a carico ente	891.243,03	938.636,37	47.393,34
103 acquisto beni e servizi	46.530.682,59	44.079.551,69	-2.451.130,90
104 trasferimenti correnti	51.187.860,84	48.756.687,93	-2.431.172,91
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.214.446,61	1.070.465,33	-143.981,28
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	98.056,13	67.121,91	-30.934,22
110 altre spese correnti	1.442.572,19	2.463.254,28	1.020.682,09
TOTALE €	108.048.971,32	104.114.282,27	-3.934.689,05

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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 € 19.157.634,89;
- 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'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 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.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio:

L'asseverazione è stata resa unitamente al parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 15.824.410,92	€ 6.738.564,76
Spese macroaggregato 103	€ 3.409.663,25	€ 11.399,53
Irap macroaggregato 102	€ 1.051.211,21	€ 439.934,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 627.600,00
Altre spese: personale comandato presso provincia		€ 23.654,37
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 20.285.285,38	€ 7.841.153,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.127.650,50	€ 362.037,19
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 19.157.634,88	€ 7.479.116,07
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 25/10/2023 verbale n. 18 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale non dirigente.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del

D.Lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione in data 25/10/2023 con verbale n. 19 ha reso il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.750.678,46 €	23.286.685,77 €	10.536.007,31 €
203	Contributi agli investimenti	17.464.980,56 €	10.503.698,18 €	-6.961.282,38 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		30.215.659,02 €	33.790.383,95 €	3.574.724,93 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente al 31.12.2023 aveva un debito fuori bilancio di € 33.265,98 ancora da riconoscere, derivante dall'esecuzione di lavori di somma urgenza di cui all'art. 140 del D.Lgs 36/2023. Tuttavia tale debito è stato riconosciuto con delibera del Consiglio Provinciale n. 1 dell'08.01.2024.

Tale atto è stato trasmesso 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:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 16.827,53	€ 53.035,17	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	€ 33.265,98
Totale	€ 16.827,53	€ 53.035,17	€ 33.265,98

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 33.265,98 (relativi al 2023).
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non è ricorso ad alcun indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	No	No	No	Si
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, a famiglie, imprese ed organismi partecipati.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2023
Imprese	0,00
Famiglie	0,00
Organismi partecipati	0,00
Totale	0,00



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.



L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
1,45%	1,18%	1,13%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 61.319.813,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 28.849.490,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.677.936,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 94.847.240,22	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.484.724,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.070.470,00	
(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)	€ 8.414.254,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.070.470,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,13%

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 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 29.338.743,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 3.847.841,63
3) estinzioni anticipate	-	€ 1.612.458,69
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 23.878.443,06

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 37.432.523,23	€ 33.075.947,59	€ 29.338.743,38
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 4.356.575,64	-€ 3.737.037,39	-€ 3.847.841,63
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 1.612.458,69
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 166,82	€ -
Totale fine anno	€ 33.075.947,59	€ 29.338.743,38	€ 23.878.443,06
Nr. Abitanti al 31/12	852.139	852.779	852.988
Debito medio per abitante	38,82	34,40	27,99

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.369.381,30	€ 1.214.446,61	€ 1.070.470,00
Quota capitale	€ 4.356.575,64	€ 3.737.037,39	€ 5.182.624,88
Totale fine anno	€ 5.725.956,94	€ 4.951.484,00	€ 6.253.094,88

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ma solo un'operazione di estinzione anticipata.

	IMPORTI €
Mutui estinti	1.334.783,25
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	/
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	/
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	/

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero al 31/12/2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP e delle indicazioni della Corte dei Conti.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 34 del 19.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di

ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, adempimento effettuato il 22/12/2023.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	345.256.185,37	335.974.499,89	9.281.685,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	201.963.753,59	203.247.623,14	-1.283.869,55
D) RATEI E RISCONTI	93.993,50	91.463,49	2.530,01
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	547.313.932,46	539.313.586,52	8.000.345,94
A) PATRIMONIO NETTO	365.668.841,83	362.661.303,45	3.007.538,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.639.353,16	8.980.993,68	-2.341.640,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	81.885.867,96	88.794.740,69	-6.908.872,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	93.119.869,51	78.876.548,70	14.243.320,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	547.313.932,46	539.313.586,52	8.000.345,94
TOTALE CONTI D'ORDINE	130.215.778,35	78.177.763,72	52.038.014,63

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 27.917.132,24
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.136.920,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 182.212,66
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 34.728,90
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 28.837.110,68

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 81.885.867,96
Debiti da finanziamento -	€ 23.878.443,06
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 58.007.424,90

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 104.376.735,88
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	€ 1.661.143,92
Allc	da permessi di costruire	€ 0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 254.860.983,37
Alle	altre riserve indisponibili	€ 1.647.111,25
Allf	altre riserve disponibili	€ 0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€ 3.122.867,41
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 365.668.841,83

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 8.461.496,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 685.223,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 1.136.920,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.639.353,16

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	102.256.946,15	105.719.395,07	-3.462.448,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	96.711.058,69	105.811.243,28	-9.100.184,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	491.520,49	-112.121,47	603.641,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.510.243,59	-2.432.140,10	921.896,51
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-964.362,35	3.552.166,52	-4.516.528,87
IMPOSTE	439.934,60	420.808,89	19.125,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.122.867,41	495.247,85	2.627.619,56

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione illustrativa dei dati consuntivi 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 dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a fine esercizio il Collegio dei Revisori ha potuto rilevare:

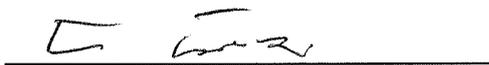
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente.

11. 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 2023 della Provincia di Vicenza.

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Matteazzi



Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini



Dott. Patrick Da Pos

