

Provincia di Vicenza.

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ZACCO

DOTT. LUIGI GALLIOTTO

DOTT. ALBERTO MION

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024	5
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	10
4. ACCANTONAMENTI	11
5. INDEBITAMENTO.....	13
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	14
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	17
CONCLUSIONI.....	19

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 22 febbraio 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

La Provincia di Vicenza registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 855.297 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, la Provincia **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dall'Organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia **non** è Ente strutturalmente deficitario.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'ente ha registrato effetti sul proprio bilancio di previsione in relazione a minori introiti in materia di Ipt e di imposta sull'Rca e maggiori costi relativi in particolare alla gestione degli spazi scolastici comunque interamente coperti da maggiori trasferimenti statali erogati a tal fine.

L'Organo di revisione nel corso dell'emergenza epidemiologica ha effettuato i relativi controlli sull'andamento delle entrate e delle uscite e sulle possibili conseguenze senza riscontrare ripercussioni sul bilancio dell'Ente.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dal Presidente della Provincia con decreto numero 67 del 20/07/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio in data 26/07/2021.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con il verbale n 18 del 22/07/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dal Presidente con decreto numero 8 del 15/2/2022

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 18 febbraio 2022 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dal Presidente tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),
- **programmazione triennale fabbisogni del personale,** decreto del Presidente nr 67 del 20/07/2021;
- **piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della** spesa di cui art. 2, comma 594, Legge 24 dicembre 2007, n. 244
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni** immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008),

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'ente **ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

- professionalità di particolare e comprovata specializzazione in materia di tipo tecnico e specialistico (tutoraggio e accompagnamento lavorativo) previsti alla missione 15 programma 03 Politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- attività a supporto del soggetto aggregatore/centrale di committenza, previsti alla missione 01 programma 03;
- monitoraggio sulla regolarità dei servizi in materia di trasporto, previsti alla missione 10 programma 02;
- incarichi in materia ambientale anche finanziati dai Comuni nell'ambito della convenzione Giada, previsti alla missione 09 programma 08;
- incarichi in materia di gestione della privacy previsti alla missione 01 – programma 11;
- incarico coordinamento rete bibliotecaria previsti alla missione 05 – programma 2;
- incarichi per attività di supporto tecnico e amministrativo per la gestione delle attività del Fondo Comuni di Confine previsti alla missione 10;
- incarico per processo di informatizzazione dell'ente nell'ambito della missione 01 – programma 5;
- incarichi per patrocinio legale alla missione 01 – programma 11;
- modifica del P.T.C.P. collaborazione di un consulente esterno esperto in materia informatica.

Il limite di spesa per incarichi corrisponde al relativo stanziamento di bilancio.

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre del 2021, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 31/05/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale del collegio numero 15 del 20/05/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 65.444.954,77
Parte accantonata	€ 14.524.064,80
Parte vincolata	€ 17.909.231,41
Parte destinata agli investimenti	€ 1.565.194,51
Parte disponibile	€ 31.446.464,05

Il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 25.966.750,22 e non applicato per euro 39.478.204,55;

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al 31/12/2021	Non applicato
Parte accantonata	€ 14.524.064,80	€ -	€ 14.524.064,80
Parte vincolata	€ 17.909.231,41	€ 4.939.985,00	€ 12.969.246,41
Parte destinata agli investimenti	€ 1.565.194,51	€ 1.565.100,00	€ 94,51
Parte disponibile	€ 31.446.464,05	€ 19.461.665,22	€ 11.984.798,83
TOTALE	€ 65.444.954,77	€ 25.966.750,22	€ 39.478.204,55

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità al 31/12/2021;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con decreto del Presidente Provinciale numero 8 del 15/2/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 5.762.400,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 29.476.048,74	€ 10.775.000,00	€ 4.300.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 60.510.000,00	€ 60.500.000,00	€ 60.100.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.477.499,00	€ 19.172.517,00	€ 18.971.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.557.300,00	€ 2.892.200,00	€ 2.841.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 48.735.728,44	€ 20.361.551,88	€ 9.289.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.807.000,00	€ 811.000,00	€ 814.000,00

Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 14.890.000,00	€ 14.790.000,00	€ 14.790.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 189.215.976,18	€ 129.302.268,88	€ 111.105.200,00

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 84.085.124,00	€ 79.213.217,00	€ 78.351.600,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 85.503.552,18	€ 31.451.051,88	€ 14.403.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.737.300,00	€ 3.848.000,00	€ 3.560.600,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 14.890.000,00	€ 14.790.000,00	€ 14.790.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 189.215.976,18	€ 129.302.268,88	€ 111.105.200,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri (Decreto del Presidente della Provincia n. 107 del 27/12/2021).

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate tributarie

Titolo 1	Esercizio 2020 (accertamenti)	Esercizio 2021 (accertamenti - rendiconto da approvare)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Imposta sulle assicurazioni RCA	€ 30.916.758,71	€ 31.185.955,67	€ 31.000.000,00	€ 31.000.000,00	€ 31.000.000,00
Imposta provinciale di trascrizione IPT	€ 23.806.217,39	€ 25.512.622,95	€ 25.000.000,00	€ 25.500.000,00	€ 25.500.000,00
Tributo per l'esercizio e tutela dell'ambiente TEFA	€ 5.238.329,18	€ 4.585.079,98	€ 4.500.000,00	€ 4.000.000,00	€ 3.600.000,00
Altre accise	€ 18.218,08	€ 36.154,61	€ 10.000,00		
	€ 59.979.523,36	€ 61.319.813,21	€ 60.510.000,00	€ 60.500.000,00	€ 60.100.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

L'Ente non ha un'attività di recupero per le tipologie di tributi ad eccezione di avvisi di accertamento IPT per importi scarsamente significativi.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 23.663.692,72	€ 39.102.954,21	€ 24.477.499,00	€ 19.172.517,00	€ 18.971.000,00
Trasferimenti correnti da famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti da imprese	€ 330.843,50	€ 132.555,90	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e resto del mondo	€ 44.850,00	€ -	€ -	€ -	€ -

L'accertato da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche non ancora definitivo anno 2021 è pari ad euro 28.829.490,17.

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.395.048,26	€ 1.797.803,68	€ 2.214.200,00	€ 88.570,00	€ 2.063.100,00	€ 82.530,00	€ 2.053.100,00	€ 82.130,00
<i>di cui per Canone unico</i>	€ 221.907,76	€ 215.375,01	€ 390.000,00	€ 15.600,00	€ 380.000,00	€ 15.200,00	€ 380.000,00	€ 15.200,00
<i>di cui per Fitti attivi</i>	€ 840.323,38	€ 841.323,76	€ 823.000,00	€ 32.920,00	€ 823.000,00	€ 32.920,00	€ 823.000,00	€ 32.920,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo di illeciti e sanzioni	€ 405.142,82	€ 451.634,55	€ 572.700,00	€ 57.680,00	€ 367.000,00	€ 36.960,00	€ 347.000,00	€ 34.950,00
<i>di cui Sanzioni codice della strada</i>	€ 35.994,01	€ 93.713,85	€ 202.000,00	€ 20.342,00	€ 101.000,00	€ 10.171,00	€ 101.000,00	€ 10.171,00
Interessi attivi	€ 40.181,44	€ 23.125,00	€ 15.100,00	€ -	€ 16.100,00	€ -	€ 17.100,00	€ -
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 705.397,43	€ 1.176.311,71	€ 755.300,00	€ -	€ 446.000,00	€ -	€ 424.000,00	€ -

L'accertato del titolo 3 non ancora definitivo anno 2021 è pari ad euro 4.680.181,65.

In merito alle sanzioni del codice della strada, la somma da assoggettare a vincoli per il 2022 è così distinta:

- euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Nella proposta della delibera di Consiglio per il 2022 la somma di euro 181.658,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è **stata prevista** l'applicazione di euro 5.762.400,00 di avanzo vincolato presunto.

Sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 85.503.552,18;
- per il 2023 ad euro 31.451.051,88;
- per il 2024 ad euro 14.403.000,00;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **non corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici essendo previsti a bilancio lavori già iniziati nel corso degli anni precedenti.

Il Collegio evidenzia la notevole mole di opere previste per l'anno 2022 ed invita l'Ente a porre in essere tutte gli atti necessari affinché vengano attivati i suddetti investimenti.

Nella nota integrativa al bilancio di previsione è presente un prospetto che identifica per le spese in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti con operazioni non monetarie

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 800.000,00 pari allo 0,95 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 1.200.000,00 pari allo 1,52% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 1.200.000,00 pari allo 1,53% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Il fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 è di euro 700.000,00 pari allo 0,37 % delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 146.250,00 per l'anno 2022;
- euro 119.490,00 per l'anno 2023;
- euro 117.080,00 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario applicando la media semplice.

L'ente ai fini del calcolo della media **non si** è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	€ 500.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -					
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -					
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 69.000,00		€ 69.000,00		€ 69.000,00	

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

L'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'esonero dall'obbligo di accantonamento al FGDC (fondo garanzia debiti commerciali).

Lo stock del debito scaduto derivante dalla Piattaforma crediti commerciali al 31/12/2021 è pari ad euro 16.892,92 mentre quello al 31/12/2020 è pari a 22.925,24.

lo stock del debito commerciale residuo scaduto al 31 dicembre 2021 è inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e risultano rispettati i termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del dlgs 231/2002. (*)

() le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale sono tenute ad accantonare tale fondo (in misura variabile dall'1% al 5%) se rientrano in una delle seguenti fattispecie:*

1) se il debito commerciale residuo, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (se non e' superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

2) se presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del dlgs 231/2002.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente NON prevede di accendere nuovi mutui

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 41.653.869,00	€ 37.432.522,98	€ 33.075.780,84	€ 29.338.480,84	€ 25.490.480,84
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.221.346,02	€ 4.356.575,77	€ 3.737.300,00	€ 3.848.000,00	€ 3.560.600,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 37.432.522,98	€ 33.075.947,21	€ 29.338.480,84	€ 25.490.480,84	€ 21.929.880,84
Nr. Abitanti al 31/12	862.363	862.363	855.297	855.297	855.297
Debito medio per abitante	43,41	38,36	34,30	29,80	25,64

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 1.524.675,52	€ 1.369.381,23	€ 1.216.000,00	€ 1.071.000,00	€ 927.900,00
Quota capitale	€ 4.221.346,02	€ 4.356.575,77	€ 3.737.300,00	€ 3.848.000,00	€ 3.560.600,00
Totale fine anno	€ 5.746.021,54	€ 5.725.957,00	€ 4.953.300,00	€ 4.919.000,00	€ 4.488.500,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.214.900 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 1.524.675,52	€ 1.369.381,23	€ 1.216.000,00	€ 1.071.000,00	€ 927.900,00
entrate correnti	€ 102.663.908,41	€ 81.620.695,00	€ 102.663.908,41	€ 91.969.106,95	€ 88.544.799,00
% su entrate correnti	1,49%	1,68%	1,18%	1,16%	1,05%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente NON prevede di effettuare le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come indicato successivamente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	170.965.192,76	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.075.816,81	496.500,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	88.544.799,00 -	82.564.717,00 -	81.912.200,00 -
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	84.085.124,00 496.500,00 146.250,00	79.213.217,00 - 119.490,00	78.351.600,00 - 117.080,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capital	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	3.737.300,00 - -	3.848.000,00 - -	3.560.600,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.798.191,81	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	162.400,00 -	- -	- -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		1.960.591,81	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	5.600.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	28.400.231,93	10.278.500,00	4.300.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	50.542.728,44	21.172.551,88	10.103.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	1.000.000,00	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	807.000,00	811.000,00	814.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	85.503.552,18 <i>10.278.500,00</i>	31.451.051,88 <i>4.300.000,00</i>	14.403.000,00 <i>-</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 2.767.591,81	- 811.000,00	- 814.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	807.000,00	811.000,00	814.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		1.960.591,81	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	162.400,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.798.191,81	0,00	0,00

Investimenti pluriennali

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 della competenza finanziaria potenziata ed i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti considerazioni, osservazioni e/o suggerimenti:

1. Verifica previsioni di bilancio 2022/2024

L'Organo di Revisione ritiene:

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Conformi le previsioni dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerenti le previsioni di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i vari mezzi finanziari previsti.

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai programmi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

2. Osservazioni e suggerimenti

In relazione alla previsione di spesa per investimenti il collegio evidenzia la rilevante mole di spesa in conto capitale inserita nel bilancio previsionale relativamente in particolare all'anno 2022.

Il Collegio sottolinea, quindi, come sia necessaria una notevole attività da parte degli uffici preposti che consenta di rispettare le scadenze prefissate anche al fine di ottenere i contributi previsti per i vari investimenti.

A tal fine il Collegio invita l'ente a monitorare e verificare costantemente lo sviluppo delle attività di realizzazione di tali investimenti.

In relazione alle aziende partecipate è necessario tenere monitorata la situazione, in particolar modo delle società controllate e di quelle in procedura concorsuale, anche attraverso un controllo da parte degli Uffici dell'Ente da svolgere nel corso dell'esercizio. L'emergenza Covid-19, anche se attualmente in fase di superamento, potrebbe determinare situazioni di crisi aziendali e problematiche di natura economica e finanziaria con conseguente impatto possibile nel bilancio della Provincia.

In relazione al rispetto degli obiettivi di bilancio l'Ente dovrà costantemente verificare l'andamento della gestione e, nel caso fosse necessario, porre in essere tutte le azioni opportune per il rispetto dei vincoli esistenti. Il Collegio chiede di essere costantemente tenuto informato nel caso si manifestassero eventuali problematiche e/o criticità in merito.

In relazione alle posizioni di rischio e ad eventuali passività potenziali, l'Ente dovrà controllare in modo continuo la situazione ed in caso di necessità, intervenire tempestivamente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Provinciale la necessità che il Collegio sia periodicamente e costantemente informato, 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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Zacco (sottoscritto con firma digitale)

Dott. Luigi Galliotto (sottoscritto con firma digitale)

Dott. Alberto Mion (sottoscritto con firma digitale)

Vicenza, 22 febbraio 2022