
PROVINCIA DI VICENZA

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO MATTEAZZI

DOTT. FIORENZO GIUSEPPE LORENZINI

DOTT. PATRICK DA POS

Provincia di Vicenza

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 18.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Vicenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

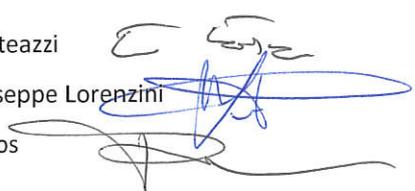
Vicenza, li 18.04.2023

L'Organo di revisione

Dott. Alberto Matteazzi

Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini

Dott. Patrick Da Pos



Sommario

INTRODUZIONE	4
VERIFICHE PRELIMINARI	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	8
Analisi della gestione dei residui	10
Servizi conto terzi e partite di giro	11
Gestione Finanziaria	11
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018	12
Analisi degli accantonamenti	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondo perdite aziende e società partecipate	13
Fondi spese e rischi futuri	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
Entrate	14
Spese	15
Debiti fuori bilancio	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
Concessione di garanzie	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	23
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 14/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 5/7 aprile la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Decreto del Presidente n. 50 del 07.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni, il controllo contabile, la verifica dei presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 sono stati svolti dal precedente Collegio

In particolare, si riporta l'elenco delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio:

Variazioni di bilancio totali	5
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta dal precedente Collegio e conservata agli atti dell'Ente.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.



VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 862.363 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e l'organo di revisione, dalla data di nomina, 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 e rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo" con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 2022, 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, avendo questi, successivamente, ottenuto il visto di conformità alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario.

 
NA 5

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 54.026.236,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 170.965.192,76
RISCOSSIONI	(+)	€ 7.944.212,82	€ 142.879.373,85	€ 150.823.586,67
PAGAMENTI	(-)	€ 45.955.055,90	€ 101.391.764,12	€ 147.346.820,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 174.441.959,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 174.441.959,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 13.137.676,48	€ 15.796.880,61	€ 28.934.557,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 7.784.815,25	€ 51.671.182,06	€ 59.455.997,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 5.855.898,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 84.038.383,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 54.026.236,93

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 65.444.954,77	€ 66.603.029,67	€ 54.026.236,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.524.064,80	€ 16.850.332,37	€ 10.345.832,68
Parte vincolata (C)	€ 17.909.231,41	€ 12.233.262,98	€ 27.075.293,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.565.194,51	€ 6.364.438,11	€ 1.318.720,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 31.446.464,05	€ 31.154.996,21	€ 15.286.390,86

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 15.730.907,10	€ 15.730.907,10								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 187.523,00	€ 187.523,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 90.800,00		€ -	€ -	€ 90.800,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.257.283,12					€ 1.179.400,00	€ 1.714.000,00	€ 263.883,12	€ 4.100.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.099.116,88									€ 6.099.116,88
Valore delle parti non utilizzate	€ 35.737.399,57	€ 13.736.566,11	€ 506.250,00	€ 15.594.978,37	€ 658.304,00	€ 2.258.151,92	€ 1.839.327,94	€ -	€ 878.500,00	€ 265.321,23
Valore monetario della parte	€ 66.603.029,87	€ 31.154.996,21	€ 606.250,00	€ 15.694.978,37	€ 749.104,00	€ 3.437.651,92	€ 3.563.327,94	€ 263.883,12	€ 4.978.500,00	€ 6.364.438,11

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.

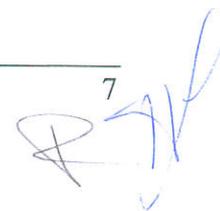
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.613.308,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 69.168.304,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 89.894.282,26
SALDO FPV	-€ 20.725.978,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 513.302,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.049.180,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.535.877,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.613.308,28
SALDO FPV	-€ 20.725.978,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.535.877,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 30.865.630,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 35.737.399,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 54.026.236,93

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 2022 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.633.430,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	902.773,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	151.731,20
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.578.926,74

7
NA 

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-7.292.072,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.870.999,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.311.826,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.709.397,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		602.428,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		602.428,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		15.752.960,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		902.773,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.861.128,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.989.058,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.292.072,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.281.131,39

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 15.752.960,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.989.058,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.281.131,39.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.718.120,41	€ 5.855.898,77
FPV di parte capitale	€ 66.450.183,68	€ 84.038.383,49

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.927.328,72	€ 2.718.120,41	€ 5.855.898,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.912.811,65	€ 198.140,20	€ 4.578.887,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 826.537,14	€ 904.378,34	€ 895.000,00
- 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	€ 87.979,93	€ 1.485.214,91	€ 199.039,81
- 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	€ 100.000,00	€ 54.259,73	€ 108.675,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 82.306.786,00	€ 66.450.183,68	€ 84.038.383,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 38.956.654,29	€ 22.705.294,67	€ 36.826.563,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 43.350.131,71	€ 43.744.889,01	€ 47.211.820,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	496.500,00
Trasferimenti correnti	717.936,80
Incarichi a legali	74.295,70
Altri incarichi	0,00

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.507.166,27
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00
Altro(**)	60.000,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	5.855.898,77

(**) Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n. 49 del 07/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.595.192,18	€ 7.944.212,82	€ 13.137.676,48	-€ 513.302,88
Residui passivi	€ 56.789.051,18	€ 45.955.055,90	€ 7.784.815,25	-€ 3.049.180,03

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	€ 113.302,90	€ 1.841.467,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.091.000,08
Gestione servizi c/terzi	€ 399.999,98	€ 116.712,47
MINORI RESIDUI	€ 513.302,88	€ 3.049.180,03

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 8.813,92	€ 3.133,99	€ -	€ -	€ 309.330,26	€ 321.278,17
Titolo II	€ 493.917,38	€ 50.385,14	€ -	€ 246.403,60	€ 6.867.413,65	€ 7.658.119,77
Titolo III	€ 452.640,42	€ 118.091,75	€ 124.131,62	€ 159.310,19	€ 1.932.597,86	€ 2.786.771,84
Titolo IV	€ 7.374.931,99	€ 119.143,77	€ 1.107.514,23	€ 1.908.003,35	€ 6.677.198,02	€ 17.186.791,36
Titolo V	€ 938.308,72	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 938.308,72
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 31.495,42	€ 390,93	€ 390,00	€ 670,06	€ 10.340,82	€ 43.287,23
Totali	€ 9.300.107,85	€ 291.145,58	€ 1.232.035,85	€ 2.314.387,20	€ 15.796.880,61	€ 28.934.557,09

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 450.356,46	€ 59.193,00	€ 146.458,41	€ 1.039.113,47	€ 37.178.293,30	€ 38.873.414,64
Titolo II	€ 293.033,43	€ 138.509,48	€ -	€ 4.869.914,41	€ 13.265.557,53	€ 18.567.014,85
Titolo III		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 447.962,29	€ 86.902,86	€ 96.120,95	€ 157.250,49	€ 1.227.331,23	€ 2.015.567,82
Totali	€ 1.191.352,18	€ 284.605,34	€ 242.579,36	€ 6.066.278,37	€ 51.671.182,06	€ 59.455.997,31

Servizi conto terzi e partite di giro

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 174.441.959,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 174.441.959,41

NA  

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 168.516.739,47	€ 170.965.192,76	€ 174.441.959,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 15.657.546,77	€ 11.980.905,36	€ 26.176.729,37

L'Organo di revisione rappresenta che per gli anni 2020 – 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

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

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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha pubblicato sul sito della Provincia i tempi medi di pagamento del 2022 che ammontano a -3,09 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 11.640,71.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento è stato realizzato con il metodo ordinario ed individuando come categoria di entrata che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione: i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni provinciali nonché i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 474.690,00

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

PARTECIPATE	% al 31/12/2022	Risultato esercizio 2021	accantonamento in proporzione alla quota detenuta ai sensi art.21 L.175/2016
VICENZA HOLDING S.P.A	32,11%	-€ 138.033,00	-€ 93.237,16
HOLDING A4 S.P.A.	2,050%	-€ 9.147.423,00	-€ 187.522,17
SOCIETA' MAGAZZINI S.R.L. in fallimento	25,00%	<i>non viene approvato durante fallimento</i>	-€ 555.977,50
C.I.S. S.R.L in fallimento	23,58%	<i>non viene approvato durante fallimento</i>	-€ 53.411,29
TOTALE COMPLESSIVO			-€ 890.148,13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 890.149,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2021 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.534.516,15 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: le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

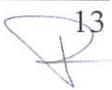
Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.320.877,53 per coprire i rischi legati ai crediti di dubbia esigibilità derivati da crediti verso altre amministrazioni pubbliche, verso società in liquidazione o fallimento. Per tali crediti, per motivi prudenziali, si è ritenuto opportuno costituire tale apposito fondo rischi corrispondente al 100% dei crediti a rischio.

L'Organo di Revisione ha verificato altresì che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per € 125.600,00 a titolo di fondo per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione rappresenta che l'Ente, tenuto conto degli indicatori in materia di tempestività dei pagamenti, non è tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali.

NA  13 

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 57.473.584,19	€ 53.539.556,80	93,16
Titolo 2	€ 59.408.233,92	€ 56.926.212,84	95,82
Titolo 3	€ 3.557.300,00	€ 4.919.725,37	138,30
Titolo 4	€ 34.669.461,64	€ 31.421.777,94	90,63
Titolo 5	€ 1.807.000,00	€ 807.703,06	44,70

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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 93.713,85	€ 324.942,94	€ 187.941,46
riscossione	€ 93.713,85	€ 324.942,94	€ 187.941,46
%riscossione	100,00	100,00	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 93.713,85	€ 324.942,94	€ 187.941,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.302,36	€ 369,52	€ 363,08
entrata netta	€ 92.411,49	€ 324.573,42	€ 187.578,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 46.205,75	€ 162.286,71	€ 93.789,19
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	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 1/1/2022	€ 333.389,43	
Residui riscossi nel 2022	€ 310.138,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.609,75	
Residui al 31/12/2022	€ 19.641,64	5,89%
Residui della competenza	€ 447.407,90	
Residui totali	€ 467.049,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 207.556,82	44,44%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 6.379.488,94	€ 6.684.109,93	304.620,99
102 imposte e tasse a carico ente	€ 842.388,18	€ 891.243,03	48.854,85
103 acquisto beni e servizi	€ 41.898.946,47	€ 46.530.682,59	4.631.736,12
104 trasferimenti correnti	€ 28.527.235,69	€ 51.187.860,84	22.660.625,15
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.369.381,30	€ 1.214.446,61	-154.934,69
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 119.873,68	€ 98.056,13	-21.817,55
110 altre spese correnti	€ 577.575,07	€ 1.442.572,19	864.997,12
TOTALE	€ 79.714.889,33	€ 108.048.971,32	28.334.081,99

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 24.982.712,00	€ 12.750.678,46	- 12.232.033,54
203 Contributi agli investimenti	€ 14.196.563,71	€ 17.464.980,56	3.268.416,85
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 39.179.275,71	€ 30.215.659,02	- 8.963.616,69

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 15.824.410,92	€ 6.684.109,93
Spese macroaggregato 103	€ 3.409.663,25	€ 11.615,51
Irap macroaggregato 102	€ 1.051.211,22	€ 420.808,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ 496.500,00
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 20.285.285,39	€ 7.613.034,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.127.650,50	€ 11.615,51
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 19.157.634,89	€ 7.601.418,82

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 53.035,17 di parte corrente detto 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:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			

- lettera a) - sentenze esecutive	1.196,00	16.827,53	53.035,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale €.	1.196,00	16.827,53	53.035,17

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni 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.

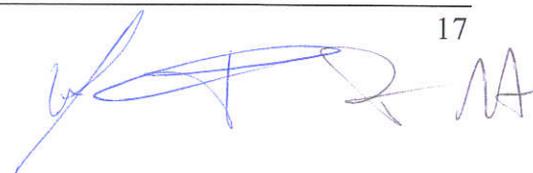
Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	33.075.947,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	3.737.037,39
3) Altre variazioni nell'esercizio 2022	-	€	166,82
TOTALE DEBITO	=	€	29.338.743,38

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 41.653.869,25	€ 37.432.523,23	€ 33.075.947,59
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.221.346,02	€ 4.356.575,64	€ 3.737.037,39
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ 166,82
Totale fine anno	€ 37.432.523,23	€ 33.075.947,59	€ 29.338.743,38
Nr. Abitanti al 31/12	862.363	862.363	851.596
Debito medio per abitante	43,41	38,36	34,45

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

 NA

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.524.675,48	€ 1.369.381,30	€ 1.214.446,61
Quota capitale	€ 4.221.346,02	€ 4.356.575,64	€ 3.737.037,39
Totale fine anno	€ 5.746.021,50	€ 5.725.956,94	€ 4.951.484,00

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 1.118.521,54.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 436.416,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 3.026.749,50
Totale	€ 3.463.165,50
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 5.732.115,00
Totale	€ 5.732.115,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato una quota dell'avanzo di parte corrente del bilancio 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha perfezionato l'acquisizione di una nuova partecipazione societaria (Pasubio Tecnologia Srl, soci dal 07/04/2022) tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2022 con DCP n. 31 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/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 aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	335.974.499,89	332.960.933,74	3.013.566,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	203.247.623,14	192.388.965,14	10.858.658,00
D) RATEI E RISCONTI	91.463,49	80.681,18	10.782,31
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	539.313.586,52	525.430.580,06	13.883.006,46
A) PATRIMONIO NETTO	362.661.303,45	362.075.804,81	585.498,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.980.993,68	15.685.778,37	-6.704.784,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	88.794.740,69	89.864.998,77	-1.070.258,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	78.876.548,70	57.803.998,11	21.072.550,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	539.313.586,52	525.430.580,06	13.883.006,46
TOTALE CONTI D'ORDINE	78.177.763,72	75.386.937,65	2.790.826,07

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- Incremento del valore delle immobilizzazioni immateriali, a seguito della contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie, per euro 2.737.724,07 (conclusione dei lavori presso il campus di Schio) e incremento del valore dei beni demaniali per euro 14.155.107,83 a fronte della conclusione dei lavori lungo le strade provinciali;
- Incremento dell'attivo circolante;
- Diminuzione dei fondi per costi ed oneri causata dalla riduzione degli accantonamenti nei fondi rischi dovuto alla risoluzione della controversia con la Regione Veneto in merito al riconoscimento di fondi per lavori realizzati lungo le SS.PP.;
- Incremento dei ratei e risconti passivi in relazione ai contributi su investimenti.

La macroclasse "debiti" è stata integrata con la quota di debiti derivanti dalla spesa in conto capitale, che nella precedente modalità di contabilizzazione veniva conteggiata tra i conti d'ordine.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 28.690.869,72
Fondo svalutazione crediti	+	€ 474.690,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 196.273,73
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	105.719.395,07	101.534.005,12	4.185.389,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	105.811.243,28	98.742.216,99	7.069.026,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-112.121,47	-1.119.544,24	1.007.422,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.432.140,10	-284.655,60	-2.147.484,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.552.166,52	-278.437,32	3.830.603,84
IMPOSTE	420.808,89	408.141,69	12.667,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	495.247,85	701.009,28	-205.761,43

In merito al risultato economico conseguito si evidenzia un peggioramento di € 205.761,43 rispetto all'esercizio 2021.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 riguardano i maggiori costi energetici.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato le unità elementari collegate ai capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito nel DUP 2023/2025 la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione 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 e in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati.

Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 34.728,90
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 28.934.557,09

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

Debiti	+	€ 88.794.740,69
Debiti da finanziamento	-	€ 29.338.743,38
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	=	
		€ 59.455.997,31

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO		
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	-
<i>Riserve</i>		
AIIb da capitale	€	-
AIIc da permessi di costruire	€	-
AIIId riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	12.513.191,68
AIIE altre riserve indisponibili	€	90.250,79
AIIf altre riserve disponibili	€	- 11.812.182,40
AIIb Risultato economico dell'esercizio	€	- 205.761,43
AIIb Risultati economici esercizi precedenti	€	-
AIIb Riserve negative per beni indisponibili	€	-
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	585.498,64

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (contenzioso e altri)	€	9.871.142,68
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)	€	890.149,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	8.980.993,68

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.

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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Matteazzi



Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini



Dott. Patrick Da Pos

