

Provincia di Vicenza

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Zacco

Dott. Luigi Galliotto

Dott. Aldo Vanzo

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	7
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
Verifica della coerenza interna	13
Verifica della coerenza esterna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	14
A) ENTRATE	14
Imposte e tributi	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	15
Trasferimenti correnti	15
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Proventi dei beni dell'ente	16
Entrate in conto capitale.....	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Spese per acquisto beni e servizi.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	18
Fondo di riserva di competenza	20
Fondi per spese potenziali.....	20
Fondo di riserva di cassa.....	21
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 09/01/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con decreto n. 139 del 24/12/2019 del Presidente della Provincia, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23.12.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La provincia di Vicenza registra una popolazione al 01.01.2019, di n 862.418 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione **ha** verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d. lgs n. 118/2011.

L'Ente rientra nei termini di legge, prorogati al 31.03.2020 con decreto del Ministero dell'Interno in data 13.12.2019, per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018.

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d. l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 15/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 29/03/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	91.422.014,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	30.177.649,01
b) Fondi accantonati	14.096.316,56
c) Fondi destinati ad investimento	20.634.013,24
d) Fondi liberi	26.514.035,19
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	91.422.014,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2017	2018	2019*
Disponibilità:	120.873.669,07	139.453.764,06	147.000.000,00
di cui cassa vincolata	15.569.312,80	16.509.826,93	15.737.126,07
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

*dato provvisorio

L'ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.750.320,16	613.000,00	579.400,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	38.810.836,47	36.849.064,42	25.625.855,18	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	82.500,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	147.000.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.962,34	previsione di competenza previsione di cassa	62.410.000,00 63.917.201,45	63.312.000,00 63.317.000,00	62.850.000,00	62.800.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.623.219,03	previsione di competenza previsione di cassa	28.861.129,64 32.745.312,27	23.658.223,00 28.490.642,03	19.215.800,00	17.970.100,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.821.563,68	previsione di competenza previsione di cassa	5.044.565,75 8.378.259,59	3.050.500,00 5.943.367,61	2.550.800,00	2.393.800,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	23.078.041,33	previsione di competenza previsione di cassa	13.938.668,93 31.954.699,11	28.966.881,50 42.671.526,10	9.238.000,00	4.349.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.138.021,50	previsione di competenza previsione di cassa	928.000,00 1.924.744,73	10.291.000,00 10.383.300,00	804.000,00	807.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.762.468,36	previsione di competenza previsione di cassa	12.400.000,00 12.899.050,85	13.990.000,00 15.285.180,61	13.490.000,00	13.490.000,00
	TOTALE TITOLI	36.433.276,24	previsione di competenza previsione di cassa	123.582.364,32 151.819.268,00	143.268.604,50 166.091.016,35	108.148.600,00	101.809.900,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.433.276,24	previsione di competenza previsione di cassa	164.143.520,95 151.819.268,00	180.813.168,92 313.091.016,35	134.353.855,18	101.809.900,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020-2022		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	36.843.010,04	89.460.675,55	81.244.876,00	80.839.591,00	79.427.900,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			8.757.119,24	4.460.847,29	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		613.000,00	579.400,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		111.446.457,83	114.350.705,91		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	38.532.735,45	96.219.005,40	80.356.945,92	35.667.855,18	5.156.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			34.569.301,11	25625855,18	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		40.593.302,21	25.625.855,18	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		58.578.893,34	76.272.828,03		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	1.000.000,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	2.054.814,44	4.091.200,00	4.221.347,00	4.356.409,00	3.736.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		4.091.200,00	4.221.347,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.614.274,91	12.400.000,00	13.990.000,00	13.490.000,00	13.490.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			35.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		13.356.356,23	15.604.274,91		
TOTALE TITOLI		79.044.834,84	202.170.880,95	180.813.168,92	134.353.855,18	101.809.900,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			43.361.420,35	30.086.702,47	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		41.206.302,21	26.205.255,18	-	0,00
	previsione di cassa		187.472.907,40	211.449.155,85		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		79.044.834,84	202.170.880,95	180.813.168,92	134.353.855,18	101.809.900,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			43.361.420,35	30.086.702,47	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		41.206.302,21	26.205.255,18	0,00	0,00
	previsione di cassa		187.472.907,40	211.449.155,85		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e 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.

Avanzo presunto

Al bilancio è allegato il prospetto dell'avanzo presunto.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

FPV APPLICATO IN ENTRATA	37.462.064,42
FPV di parte corrente applicato	613.000,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	26.543.641,22
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	10.305.423,20
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	37.462.064,62
FPV corrente:	613.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	613.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	26.543.641,42
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	26.543.641,42
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento):	10.305.423,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	10.305.423,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	613.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio precedente	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	613.000,00
Entrata in conto capitale	26.543.641,42
Assunzione prestiti/indebitamento	10.305.423,20
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	36.849.064,62
TOTALE	37.462.064,62

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dell'andamento storico nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa della spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 15.737.126,07 (dato non ancora riconciliato con il Tesoriere).

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	147.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.962,34	63.312.000,00	63.321.962,34	63.317.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.623.219,03	23.658.223,00	30.281.442,03	28.490.642,03
3	Entrate extratributarie	3.821.563,68	3.050.500,00	6.872.063,68	5.943.367,61
4	Entrate in conto capitale	23.078.041,33	28.966.881,50	52.044.922,83	42.671.526,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.138.021,50	10.291.000,00	11.429.021,50	10.383.300,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.762.468,36	13.990.000,00	15.752.468,36	15.285.180,61
	TOTALE TITOLI	36.433.276,24	143.268.604,50	179.701.880,74	166.091.016,35
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.433.276,24	143.268.604,50	179.701.880,74	313.091.016,35

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	SPESE CORRENTI	36.843.010,04	81.244.876,00	118.087.886,04	114.350.705,91
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	38.532.735,45	80.356.945,92	118.889.681,37	76.272.828,03
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	2.054.814,44	4.221.347,00	6.276.161,44	4.221.347,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.614.274,91	13.990.000,00	15.604.274,91	15.604.274,91
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	79.044.834,84	180.813.168,92	259.858.003,76	211.449.155,85

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	147.000.000,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	613.000,00	579.400,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	90.020.723,00 0,00	84.616.600,00 0,00	83.163.900,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	81.244.876,00 579.400,00 178.000,00	80.839.591,00 0,00 158.200,00	79.427.900,00 0,00 148.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	4.221.347,00 0,00 0,00	4.356.409,00 0,00 0,00	3.736.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.167.500,00	0,00	0,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	82.500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		5.250.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DELLE PARTITE FINANZIARIA				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	1.000.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	801.000,00	804.000,00	807.000,00
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	(-)	1.000.000,00	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
		801.000,00	804.000,00	807.000,00

L'importo di euro 5.250.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da maggiori entrate di carattere ricorrente.

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

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	0,00	0,00	0,00
trasf per progetti in materia di territorio (Alta via e fondi comune di confine)	928.562,00	300.000,00	300.000,00
patto sociale per il lavoro	155.000,00	0,00	0,00
espropri delegati dalla Regione	3.500.000,00	0,00	0,00
Totale	4.583.562,00	300.000,00	300.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
rimborsi di entrate non dovute o oneri straordinari	100.000,00	100.000,00	100.000,00
progetti speciali per il territorio e trasporti	1.261.572,00	545.000,00	525.000,00
patto sociale per il lavoro	155.000,00	0,00	0,00
espropri delegati dalla Regione	3.500.000,00	0,00	0,00
Totale	5.016.572,00	645.000,00	625.000,00

La nota integrativa

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

- 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 delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, 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 analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) la non esistenza di oneri e di impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 2 del 14/01/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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:

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Verifica della coerenza esterna**Equilibri di finanza pubblica**

Dal 2019 già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2020-2022**
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposte e tributi

Imposte e tributi	Esercizio prev ass. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Imposta sulle assicurazioni RCA	31.000.000,00	31.100.000,00	31.000.000,00	31.000.000,00
Imposta Provinciale di Trascrizione	27.500.000,00	28.300.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
Tributo per l'esercizio e tutela dell'ambiente	3.900.000,00	3.900.000,00	3.850.000,00	3.800.000,00
Altre accise	10.000,00	12.000,00	0,00	0,00
	62.410.000,00	63.312.000,00	62.850.000,00	62.800.000,00

Con Decreto del Presidente della Provincia n.122 del 15/11/2019 sono state confermate le seguenti aliquote:

- 16% per l'imposta sulle assicurazione RCA;
- tariffa base, prevista dal DMF n.435/1998, aumentata del 20%, per l'IPT (riservando ai veicoli ad alimentazione esclusiva o doppia, elettrica, a gas metano, a GPL, a idrogeno la tariffa base senza alcuna maggiorazione);
- 5% della TARI per il tributo per l'esercizio e tutela ambientale.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti	Esercizio prev ass. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Trasferimenti correnti da amm.ni centrali	1.347.641,44	493.000,00	492.000,00	492.000,00
Trasferimenti correnti da amm.ni locali	26.983.638,20	23.089.223,00	18.723.800,00	17.478.100,00
Trasferimenti correnti da imprese	485.000,00	76.000,00	-	-
Trasferimenti correnti da UE	44.850,00	-	-	-
	28.861.129,64	23.658.223,00	19.215.800,00	17.970.100,00

I trasferimenti correnti da amministrazioni locali sono costituiti principalmente da trasferimenti della Regione Veneto per:

- Trasporto Pubblico Locale (euro 17.055.000,00);
- Espropri delegati dalla Regione (euro 3.500.000,00);
- Rimborso per funzioni non fondamentali (euro 1.543.800,00);

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	70.000,00	60.000,00	50.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	6.000,00	3.000,00	1.000,00
TOTALE SANZIONI	76.000,00	63.000,00	51.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.916,00	5.733,00	4.641,00
Percentuale fondo (%)	9,10%	9,10%	9,10%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Per quanto riguarda gli interventi finanziati dai proventi delle sanzioni del codice della strada, questo Ente incassa, per la maggior parte, somme delle sanzioni erogate dai Comuni e/o Consorzi lungo le SS.PP. Tali somme sono destinate ad interventi di sostituzione e potenziamento segnaletica e manutenzione delle strade di proprietà. Non essendo il corpo di polizia provinciale direttamente impegnato nell'attività di controllo ed accertamento lungo le SS.PP. non si vincola alcuna quota di entrate per potenziare tale attività.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	798.000,00	798.000,00	798.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	474.000,00	454.000,00	434.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.272.000,00	1.252.000,00	1.232.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	94.000,80	92.522,80	91.044,80
Percentuale fondo (%)	7,39%	7,39%	7,39%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Entrate in conto capitale

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale, le principali entrate da alienazioni iscritte in bilancio per un totale di euro 14.099.100,00 derivano dalla previsione di vendita dei seguenti immobili:

Area ex APA in comune di Vicenza;

Ex SIAMIC via Battaglione Monte Berico/Viale Verdi in comune di Vicenza;

Villa Soranzo in comune di Lonigo;

Palazzo Folco in comune di Vicenza;

Viene altresì prevista la cessione della partecipazione nella società Vicenza Holding – IEG (euro 8.490.000,00).

I principali contributi agli investimenti previsti nel triennio riguardano:

- la quota di euro 8.198.000,00 quale contributo statale previsto, per gli anni 2020/2022, dall'art. 1, comma 1076, della legge 205/2018, per la manutenzione straordinaria della rete viaria;
- la quota di euro 6.717.000,00 quale contributo statale previsto, per gli anni 2020/2022, dall'art. 1 della legge 145/2018, per la manutenzione di strade ed edifici scolastici;
- i fondi regionali per gli adeguamenti normativi, sismici e per la sostituzione di serramenti in alcuni istituti scolastici per euro 1.140.000,00 e per la realizzazione della variante alla SP 246 per euro 3,9 milioni;
- i fondi dei Comuni di Confine e contributi da Comuni per la realizzazione di opere stradali per euro 6.600.000,00;
- i fondi relativi alle ordinanze del Commissario Alluvione per euro 243.800,00;
- i contributi regionali per il rinnovo del parco veicolare adibito al trasporto pubblico locale per euro 1.312.500,00.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	6.709.400,00	6.916.100,00	6.684.500,00	5.131.100,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.036.956,73	1.000.000,00	977.700,00	840.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	38.677.479,18	37.874.781,00	37.725.245,00	38.768.970,00
104	Trasferimenti correnti	28.249.578,64	27.023.450,00	29.807.600,00	28.807.600,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.675.323,00	1.524.745,00	1.369.746,00	1.214.630,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
110	Altre spese correnti	12.988.938,00	6.780.800,00	4.149.800,00	4.540.100,00
Totale		89.460.675,55	81.244.876,00	80.839.591,00	79.427.900,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno. Il Decreto legge n. 162/2019 "Milleproroghe" all'art. 17, Titolo "Personale delle Province e delle città Metropolitane" aggiunge l'art. 1 bis all'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 il quale dispone che:

le province e le città metropolitane possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione saranno individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia e le relative percentuali massime di incremento di personale.

L'art 17 del D.L. 162/2019 prevede anche l'abrogazione del limite di spesa delle dotazioni organiche del personale delle province e delle città metropolitane previsto dall'articolo 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190. Per le Province è previsto inoltre che possano avvalersi di personale a tempo determinato nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

La spesa indicata comprende l'importo di € 62.397,58 nell'esercizio 2020,2021 e 2022 a titolo di rinnovi contrattuali, avendo applicato la percentuale dell'1,9% per le tre annualità.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 300.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L'ente 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 nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

Dal 2020, come previsto dal comma 2 dell'articolo 57 del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, cessano di applicarsi i limiti sulle spese per studi e consulenze, formazione e missioni del personale, manutenzione ed acquisto autoveicoli mentre al momento resta il divieto per le province di effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Relativamente alla parte corrente, la Provincia di Vicenza ha individuato le entrate di dubbia esigibilità nei proventi derivanti dalla vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni corrispondenti al titolo 3 tipologia 100 e nei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (in particolare per codice della strada, cave, rifiuti, trasporti, caccia e pesca, polizia mineraria, aria, turismo, compatibilità paesaggistica, agriturismo) corrispondenti al titolo 3 tipologia 200.

Le entrate del titolo 3 tipologia 100 negli anni precedenti all'adozione della contabilità armonizzata sono state accertate per competenza e quindi il FCDE è stato determinato sulla base del rapporto tra incassi complessivi dell'esercizio e i relativi accertamenti. In particolare negli esercizi in cui non era in vigore la contabilità armonizzata è stato considerato il totale degli incassi c/competenza e in c/residui mentre nel periodo della contabilità armonizzata sono state considerate le riscossioni in conto competenza e le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valere su accertamenti dell'anno precedente, facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno. Per il calcolo la Provincia ha adottata la media semplice metodo a.2 (media fra totale incassato e totale accertato) applicando il grado di inesigibilità del 7,39% ed ha scelto di effettuare l'accantonamento per l'intero importo non applicando le riduzioni consentite dalla normativa.

Le entrate del titolo 3 tipologia 200 (sanzioni) negli anni precedenti all'adozione della contabilità armonizzata sono state accertate per cassa e quindi il FCDE è stato determinato sia sulla base di dati contabili ed extra contabili (ordinanze e ruoli emessi), con i relativi incassi per gli esercizi antecedenti la contabilità armonizzata, che sulla base del rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti. Per il calcolo la Provincia ha adottato la media semplice metodo a.2 (media fra totale incassato e totale accertato) applicando il grado di inesigibilità del 9,10% ed ha scelto di effettuare l'accantonamento per l'intero importo non applicando le riduzioni consentite dalla normativa.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	63.312.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	23.658.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.050.500,00	169.095,15	177.996,00	8.900,85	
<i>di cui tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni</i>	2.077.100,00	145.822,81	153.498,00	7.675,19	7,39%
<i>di cui tipologia 200: proventi attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	269.200,00	23.272,34	24.498,00	1.225,66	9,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	28.966.881,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	10.291.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	129.278.604,50	169.095,15	177.996,00	8.900,85	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		169.095,15	177.996,00	8.900,85	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	62.850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.215.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.550.800,00	158.176,09	158.177,00	0,91	
<i>di cui tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni</i>	1.838.100,00	135.835,59	135.836,00	0,41	7,39%
<i>di cui tipologia 200: proventi attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	245.500,00	22.340,50	22.341,00	0,50	9,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.238.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	804.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	94.658.600,00	158.176,09	158.177,00	0,91	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		158.176,09	158.177,00	0,91	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	62.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	17.970.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.393.800,00	148.437,79	148.439,00	1,21	
<i>di cui tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni</i>	1.721.100,00	127.189,29	127.190,00	0,71	7,39%
<i>di cui tipologia 200: proventi attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	233.500,00	21.248,50	21.249,00	0,50	9,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.349.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	807.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	88.319.900,00	148.437,79	148.439,00	1,21	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		148.437,79	148.439,00	1,21	
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 1.000.000,00 pari allo 1,23% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 1.500.000,00 pari allo 1,85% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 1.500.000,00 pari allo 1,89% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	600.000,00	1.600.000,00	2.000.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	634.600,00	634.600,00	634.600,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	21.800,00	0,00	0,00
TOTALE	1.256.400,00	2.234.600,00	2.634.600,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	5.758.358,24

Fondo perdite società partecipate	880.382,00
Altri fondi (FCDE- rischi e oneri)	7.457.576,32

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

L'ammontare dello stock del debito scaduto al 31/12/2018, trasmesso al 30/04/2019, è pari ad euro 39.507,29, ed è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel corso del 2018.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare i servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018, tali bilanci sono pubblicati nel sito internet dell'Ente.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dalla Provincia contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

L'ente ha provveduto ad accantonare un importo arrotondato pari ad € 634.600,00 ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs 175/2016 sulla base dei risultati dell'esercizio 2018 delle seguenti società:

PARTECIPATE	% al 31/12/2018	Risultato esercizio 2018	accantonamento in proporzione alla quota detenuta ai sensi art.21 L.175/2016
MAGAZZINI GENERALI MERCI E DERRATE S.P.A. in Fallimento	25,00%	<i>non viene approvato durante fallimento</i>	-€ 555.977,50
S.T.I SERVIZI TRASPORTI INTERREGIONALI S.P.A (differenza fra valore della produzione e costo della produzione)	20,00%	-€ 124.681,00	-€ 24.936,20
C.I.S. SRL in concordato preventivo	23,58%	-€ 227.638,00	-€ 53.677,04
TOTALE COMPLESSIVO			-€ 634.590,74

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data **12 dicembre 2019**, con proprio provvedimento motivato (**Deliberazione del Consiglio Provinciale nr. 51**), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

Azioni di razionalizzazione				
Azione di razionalizzazione	Progressivo	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Tempi di realizzazione degli interventi
Cessione/Alienazione quote	Dir_3	Vicenza Holding Spa	32.11	31/12/2021
	Dir_6	STI Servizi Trasporti Interregionali Spa	20	31/12/2021
	Dir_9	Interporto di Rovigo Spa	1.645	31/12/2021

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24 dicembre 2019 (protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0013494 - Ingresso - 24/12/2019 - 10:54.)

Gli atti adottati nel corso del 2019, dovranno essere comunicati al Mef (struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016) esclusivamente tramite l'applicativo "Partecipazioni" del Portale Tesoro la cui apertura è ancora disponibile sul sito del Dipartimento del Tesoro.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

La Provincia ha fissato, con proprio provvedimento (aggiornamento al DUP 2020), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		36.849.064,42	25.625.855,18	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		39.257.881,50	10.042.000,00	5.156.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		1.000.000,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		801.000,00	804.000,00	807.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		80.356.945,92 25.625.855,18	35.667.855,18 0,00	5.156.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 6.051.000,00	- 804.000,00	- 807.000,00

Per il 2020 gli equilibri di parte capitale sono garantiti mediante utilizzo di euro 5.250.000,00 finanziati con avanzo di parte corrente e di euro 801.000,00 finanziati con avanzo derivante dal saldo delle partite finanziarie.

Per il 2021 e 2022: le rispettive quote di euro 804.000,00 e 807.000,00 sono finanziate con avanzo derivante dal saldo delle partite finanziarie.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017. Trattasi di aree in compensazione, come da piani acquisizioni nel DUP.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Non sono previsti ulteriori prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	50.328.052,00	45.744.735,77	41.653.869,36	37.432.522,36	33.076.113,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.583.156,16	4.090.867,00	4.221.347,00	4.356.409,00	3.736.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-160,07	0,59	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	45.744.735,77	41.653.869,36	37.432.522,36	33.076.113,36	29.340.113,36

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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.823.350,00	1.675.323,00	1.524.745,00	1.369.746,00	1.214.630,00
Quota capitale	4.583.157,00	4.090.867,00	4.221.347,00	4.356.409,00	3.736.000,00
Totale fine anno	6.406.507,00	5.766.190,00	5.746.092,00	5.726.155,00	4.950.630,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	1.823.350,00	1.675.323,00	1.524.745,00	1.369.746,00	1.214.630,00
entrate correnti	97.869.038,02	102.884.991,06	101.666.851,62	101.666.851,62	101.666.851,62
% su entrate correnti	1,86%	1,63%	1,50%	1,35%	1,19%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti **considera**:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 dalle 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 tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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 cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

L'organo di revisione, allo scopo di perseguire efficienza ed economicità della gestione e migliorare la programmazione della medesima, **suggerisce:**

- di effettuare un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate al fine di un mantenimento dei necessari equilibri di bilancio in relazione alle spese previste;
- di implementare il controllo di gestione al fine di adempiere a quanto previsto dalla normativa vigente;
- di monitorare costantemente la situazione delle società partecipate anche attraverso un rapporto continuo con gli organi delle predette società richiedendo situazioni economico-patrimoniali periodiche al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio anche gestionali;

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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

ed esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Zacco _____

Dott. Luigi Galliotto _____

Dott. Aldo Vanzo _____