

Provincia di Vicenza

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Zacco

Dott. Luigi Galliotto

Dott. Aldo Vanzo



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 14 GENNAIO 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, della Provincia di Vicenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

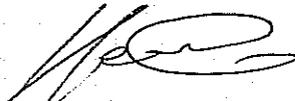
Vicenza, 14 gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Zacco



Dott. Luigi Galliotto



Dott. Aldo Vanzo



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	17
A) ENTRATE	17
Imposte e tributi	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente.....	18
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	20
Spese per acquisto beni e servizi	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza.....	21
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di riserva di cassa	22
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	25
INDEBITAMENTO	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI	29



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 28.12.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato da Presidente della Provincia in data 24.12.2020 con decreto n. 118, 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 24.12.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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 01.01.2020 di n. 862.363 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 *ha* aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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 **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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.

L'Ente ha adottato all'interno del bilancio di previsione il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

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

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	75.175.270,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	12.940.209,30
b) Fondi accantonati	16.111.285,15
c) Fondi destinati ad investimento	9.652.092,18
d) Fondi liberi	36.471.683,37
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	75.175.270,00

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	139.453.764,06	149.545.006,09	159.300.000,00
di cui cassa vincolata	16.509.826,93	15.737.126,07	12.815.078,70
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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. Si precisa che la situazione della cassa al 31.12.2020, compresa quella vincolata, è ancora provvisoria.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 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 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	3.800.253,54	679.400,00	511.600,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	61.245.159,78	39.917.573,20	13.810.000,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	36.516.355,49	1.471.500,00		
	- 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 al riavvicinamento		previsioni di cassa	149.545.006,09	159.300.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.052,91	previsione di competenza previsione di cassa	49.732.000,00 49.732.000,00	59.510.000,00 58.522.052,91	58.450.000,00	59.400.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	5.387.643,73	previsione di competenza previsione di cassa	36.959.355,25 41.696.432,19	19.694.995,00 24.734.817,34	19.182.000,00	16.811.000,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.675.959,81	previsione di competenza previsione di cassa	3.020.500,00 3.418.424,45	3.415.700,00 4.472.635,15	2.510.300,00	2.447.000,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	20.400.094,87	previsione di competenza previsione di cassa	23.932.179,55 32.493.261,15	17.257.420,80 27.869.419,33	16.152.537,30	20.900.731,82
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.133.911,33	previsione di competenza previsione di cassa	1.801.000,00 2.383.300,00	1.804.000,00 2.942.911,33	607.000,00	811.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.765.148,29	previsione di competenza previsione di cassa	14.050.000,00 14.318.164,03	15.090.000,00 16.734.072,00	14.090.000,00	14.050.000,00
	TOTALE TITOLI	31.385.820,94	previsione di competenza previsione di cassa	129.495.034,80 146.046.581,79	115.772.121,80 135.295.548,09	121.202.837,30	116.549.731,82
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.385.820,94	previsione di competenza previsione di cassa	231.056.803,61 295.591.587,08	157.840.695,00 294.509.548,09	135.544.437,30	116.549.731,82

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo.
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato 4) (risultato presunto di amministrazione (AR) di cui Pres.). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In situazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, B, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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 2020	PREVISIONI		
				AVVIO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NOV. CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESA CORRENTE	28.219.375,49	89.715.226,63	76.717.286,00	76.917.900,00	76.804.000,00
				di cui già impegnato*	685.526,27	228.779,11
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	91.486.520,67	
TITOLO 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	50.175.260,38	127.070.149,96	60.347.000,00	40.790.537,30	21.801.731,82
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	79.623.694,64	
TITOLO 3	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	1.000.000,00	1.350.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	1.350.000,00	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRELITI	0,00	4.221.347,00	4.256.409,00	3.736.091,00	3.654.000,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	4.256.409,00	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	0,00	
TITOLO 7	SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.504.893,17	14.050.000,00	15.090.000,00	14.090.000,00	14.070.000,00
				di cui già impegnato*	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	16.394.084,85	
	TOTALE TITOLI	80.898.429,03	231.256.803,61	157.840.695,00	135.544.437,30	116.548.731,82
				di cui già impegnato*	74.594.826,27	228.779,11
				di cui fondo pluriennale vincolato	16.342.830,00	0,00
				previsione di cassa	198.170.748,06	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	80.898.429,03	231.256.803,61	157.840.695,00	135.544.437,30	116.548.731,82
				di cui già impegnato*	74.594.826,27	228.779,11
				di cui fondo pluriennale vincolato	16.342.830,00	0,00
				previsione di cassa	198.170.748,06	

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.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Dal prospetto allegato alla documentazione risulta un avanzo presunto di amministrazione di euro 39.926.952,35. Nel bilancio previsionale sono già state applicate quote di avanzo presunto vincolato per euro 1.471.600.

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 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a progetto sicurezza SP del Costo Tutor	100.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	579.400,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	18.430.748,20
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (spese di investimento finanziate da entrate correnti (avanzo econ o avanzo libero)	21.486.825,00
TOTALE	40.506.973,20
Rappresentazione del fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV di parte corrente applicato	679.400,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	39.917.573,20
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV corrente:	679.400,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	100.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	579.400,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	39.917.573,20
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	39.917.573,20
- 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)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00



Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonte di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	100.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	579.400,00
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 a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Entrata in conto capitale	18.430.748,20
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (spese di investimento finanziate da entrate correnti (avanzo econ o avanzo libero)	21.486.825,00
Entrata in conto capitale	21.486.825,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	159.300.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	58.522.062,91
2	Trasferimenti correnti	24.734.817,34
3	Entrate extratributarie	4.472.635,18
4	Entrate in conto capitale	27.889.029,33
6	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.942.911,33
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.734.092,00
	TOTALE TITOLI	135.295.548,09
	TOTALE GENERALE ENTRATE	294.595.548,09

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	91.466.560,67
2	Spese in conto capitale	79.623.694,64
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.330.000,00
4	Rimborso di prestiti	4.356.409,00
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	16.394.084,85
	TOTALE TITOLI	193.170.748,96
	SALDO DI CASSA	101.424.799,13

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi 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 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 al fine dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 12.815.078,70.

L'ente **si 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				159.300.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.062,91	58.510.000,00	58.522.062,91	58.522.062,91
2	Trasferimenti correnti	6.387.643,73	19.694.995,00	26.082.638,73	24.734.817,34
3	Entrate extratributarie	1.675.959,81	3.415.700,00	5.091.659,81	4.472.635,18
4	Entrate in conto capitale	20.406.094,87	17.257.426,80	37.663.521,67	27.889.029,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.138.911,33	1.804.000,00	2.942.911,33	2.942.911,33
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.765.148,29	15.090.000,00	16.855.148,29	16.734.092,00
	TOTALE TITOLI	31.385.820,94	115.772.121,80	147.167.942,74	135.295.548,09
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.385.820,94	115.772.121,80	147.167.942,74	135.295.548,09

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	28.219.275,43	76.717.286,00	104.936.561,43	91.466.560,67
2	Spese In Conto Capitale	50.175.260,39	60.347.000,00	110.522.260,39	79.623.694,64
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		1.330.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00
4	Rimborso Di Prestiti		4.356.409,00	4.356.409,00	4.356.409,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		0,00	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.504.893,27	15.090.000,00	17.594.893,27	16.394.084,65
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	80.899.429,09	157.940.686,00	238.740.115,09	193.870.738,96
	SALEDO DI CASSA				101.424.799,13

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	159.300.000,00	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	679.400,00	511.600,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	81.620.695,00 0,00	80.152.300,00 0,00	80.658.000,00 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	76.717.286,00 511.600,00 143.910,00	76.927.900,00 0,00 107.110,00	76.804.000,00 0,00 104.160,00
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 del mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4.356.409,00 0,00 0,00	3.736.000,00 0,00 0,00	3.854.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.226.400,00	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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	221.600,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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		1.448.000,00	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	(+)	804.000,00	807.000,00	811.000,00
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	(-)	330.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		1.448.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	221.600,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.226.400,00	0,00	0,00

L'importo di euro 1.226.400,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:
 sanzioni codice della strada
 altre entrate tributarie

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
 - 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 che prevede la possibilità di finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento mediante utilizzo di proventi da alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà rinegoziare mutui.

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 supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusivi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali per progetti specifici	631.823,00	562.000,00	235.000,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	70.000,00	60.000,00	50.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sanzioni missione ambiente	205.200,00	171.000,00	160.000,00
Totale	907.023,00	793.000,00	445.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
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 disavanzzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
progetti speciali ed incarichi	711.823,00	572.000,00	235.000,00
oneri straordinari di parte corrente	120.000,00	120.000,00	120.000,00
trasferimenti a comuni ed espropri delegati	85.000,00		
Totale	916.823,00	692.000,00	355.000,00

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 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;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili, senza ricorso ad indebitamento;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (l'Ente non presta garanzie);
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, 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.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato con decreto n. 118 del 24.12.2020 del Presidente della Provincia, predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 1 del 12.01.2021 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:

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, costituisce un allegato al bilancio di previsione 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 2021-2023.

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 e costituisce un allegato al decreto n. 118 del 24.12.2020 del Presidente della Provincia di Vicenza.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stato approvato come parte integrante all'interno della nota di aggiornamento al DUP di cui al Decreto del Presidente della Provincia n. 118 del 24/12/2020;

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il piano triennale di riferimento di contenimento della spesa è stato approvato come allegato all'interno della nota di aggiornamento al DUP di cui al Decreto del Presidente della Provincia n. 118 del 24/12/2020.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari rientra all'interno del DUP di cui costituisce la sezione n. 4.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI
ANNO 2021-2023**

A) ENTRATE

Al fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Imposte e tributi

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta sulle assicurazioni RCA	28.600.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Imposta Provinciale di Trascrizione	17.700.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	26.000.000,00
Tributo per l'esercizio e tutela dell'ambiente	3.420.000,00	3.500.000,00	3.450.000,00	3.400.000,00
Altre acclse	12.000,00	10.000,00		
	49.732.000,00	58.510.000,00	58.450.000,00	59.400.000,00

Con Decreto del Presidente della Provincia n. 99 del 22/10/2020 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 ad eccezione di avvisi di accertamento IPT per importi scarsamente significativi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanctions ex art.208 co 1 cds	70.000,00	60.000,00	50.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	70.000,00	60.000,00	50.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.447,00	5.526,00	4.605,00
Percentuale fondo (%)	9,21%	9,21%	9,21%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 180.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Nella proposta della delibera di Consiglio la somma di euro 163.422,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Non sono destinate somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

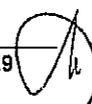
La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 20.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 61.711,00

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	799.000,00	798.000,00	798.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	386.500,00	414.500,00	404.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.185.500,00	1.212.500,00	1.202.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente ha in corso di approvazione un regolamento provvisorio che andrà a disciplinare l'applicazione del nuovo canone patrimoniale. Entro la data ultima fissata dalla norma statale per la deliberazione del bilancio di previsione l'Ente dovrà provvedere all'approvazione definitiva del Regolamento di istituzione e disciplina del canone unico patrimoniale. Le entrate previste per il 2021 corrispondono alle entrate tariffe vigenti per l'anno 2020. Il canone 2021 è dovuto in acconto sulla base delle tariffe vigenti per l'anno 2020.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni per 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101 Redditi da lavoro dipendente	6.916.100,00	6.857.050,00	6.551.300,00	6.503.300,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.000.000,00	1.020.390,00	902.890,00	905.840,00
103 Acquisto di beni e servizi	37.874.781,00	38.117.793,00	38.959.600,00	39.047.830,00
104 Trasferimenti correnti	27.023.450,00	26.875.783,00	27.021.370,00	27.001.370,00
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	1.524.745,00	1.369.760,00	1.214.630,00	1.070.500,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	125.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
110 Altre spese correnti	6.780.800,00	2.331.510,00	2.133.110,00	2.130.180,00
Totale	81.234.976,00	79.777.285,00	76.927.900,00	76.808.000,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 19.157.634,88, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali)
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 232.231,00, come risultante dal piano del fabbisogno del personale ricompreso nel DUP.

La spesa indicata comprende l'importo di € 69.000,00 nell'esercizio 2021, di € 69.000,00 nell'esercizio 2022 e di € 69.000,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2009 dipendenti soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	15.824.410,92	6.882.050,00	6.576.300,00	6.528.300,00
Spese macroaggregato 103	3.409.663,25	143.000,00	143.000,00	143.000,00
Irap macroaggregato 102	1.051.211,21	458.700,00	334.500,00	334.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	20.286.285,39	7.483.750,00	7.088.000,00	7.005.800,00
(-) Componenti escluse (B)	1.127.650,50	405.971,00	405.971,00	405.971,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	19.158.634,88	7.077.779,00	6.682.029,00	6.599.829,00

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

Come evidenziato dal precedente prospetto la previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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 2021-2023 è complessivamente di euro 350.000,00 ed è stato calcolato sulla base delle valutazioni di spesa effettuate dai vari responsabili di comparto. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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 bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 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 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (a)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	58.510.000,00	0,00	0,00		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.894.895,00	0,00	0,00		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.215.700,00	143.890,20	143.810,00		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.257.428,80	0,00	0,00		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.804.000,00	0,00	0,00		
TOTALE GENERALE	100.681.023,80	143.890,20	143.810,00		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	100.681.023,80	143.890,20	143.810,00		
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)	% (a)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	58.450.000,00	0,00	0,00		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.182.000,00	0,00	0,00		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.510.300,00	107.053,29	107.110,00		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	28.163.537,30	0,00	0,00		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	807.000,00	0,00	0,00		
TOTALE GENERALE	109.112.837,30	107.053,29	107.110,00		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	109.112.837,30	107.053,29	107.110,00		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00		

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (a)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	59.400.000,00	0,00	0,00		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	18.811.000,00	0,00	0,00		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.447.000,00	104.081,48	104.180,00		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.990.731,82	0,00	0,00		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	811.000,00	0,00	0,00		
TOTALE GENERALE	102.459.731,82	104.081,48	104.180,00		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	102.459.731,82	104.081,48	104.180,00		
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 2021 - euro 900.000,00 pari allo 1,17% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 1.200.000,00 pari allo 1,56% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 1.200.000,00 pari allo 1,56% 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).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	400.000,00	500.000,00	500.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	69.000,00	69.000,00	69.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	469.000,00	569.000,00	569.000,00

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

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	8.342.329,40
Fondo oneri futuri	6.574.850,75
Fondo perdite società partecipate	609.655,00
Altri fondi (specificare:.....)	0
.....	0
.....	0

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla normativa vigente.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare i servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019, 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 € 609.655,00 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 2019 delle seguenti società:

PARTECIPATE	% al 31/12/2019	Risultato esercizio 2019	accantonamento in proporzione alla quota detenuta ai sensi art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016
SOCIETA' MAGAZZINI GENERALI MERCI E DERRATE S.P.A. In Fallimento	25,00%	non viene approvato durante fallimento	-€ 555.977,50
C.I.S. SRL In concordato preventivo	23,58%	-€ 228.511,00	-€ 53.411,29
TOTALE COMPLESSIVO			-€ 609.388,79

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

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2020, con proprio provvedimento motivato (**Delibera di Consiglio nr. 24**), 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 31.12.2022 sono:

Azione di razionalizzazione	Progressivo	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Tempi di realizzazione degli interventi
Cessione/Alienazione quote	Dir_3	Vicenza Holding Spa	32,11	31/12/2022
	Dir_8	Interporto di Rovigo Spa	1,645	31/12/2022

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 23/12/2020 (protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0006137 - Ingresso - 23/12/2020 - 13:58)

Gli atti adottati nel corso del 2020, 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 non 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 motivato (DUP 2021_2023), 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 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.250.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.917.573,20	13.830.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-5.00	(+)	19.061.426,80	26.960.537,30	21.801.731,82
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	(-)	804.000,00	807.000,00	811.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	60.347.000,00 13.830.000,00	40.790.537,30 0,00	21.801.731,82 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		-1.922.000,00	-807.000,00	-811.000,00

L'equilibrio di parte capitale per il 2021 viene garantito per 1.448.000,00 dall'avanzo di parte corrente e per euro 474.000,00 con l'avanzo derivante dalle partite finanziarie. Mentre per gli anni successivi è garantito dall'avanzo derivante dalle partite finanziarie.



Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

L'ente non prevede acquisizioni di beni con contratto di locazione finanziaria.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	45.744.735,77	41.653.868,77	37.434.301,41	33.079.670,48	29.344.577,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.090.867,00	4.221.347,00	4.356.409,00	3.736.000,00	3.854.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	1.779,64	1.778,07	907,47	0,00
Totale fine anno	41.653.868,77	37.434.301,41	33.079.670,48	29.344.577,95	25.480.577,95

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.675.323,00	1.524.745,00	1.369.760,00	1.214.630,00	1.070.500,00
Quota capitale	4.090.867,00	4.221.347,00	4.356.409,00	3.736.000,00	3.854.000,00
Totale fine anno	5.766.190,00	5.746.092,00	5.726.169,00	4.950.630,00	4.924.500,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.654.890, 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	1.675.323,00	1.524.745,00	1.369.760,00	1.214.630,00	1.070.500,00
Entrate correnti	102.884.991,06	101.666.851,62	94.565.560,99	89.711.855,25	81.620.695,00
% su entrate correnti	1,62%	1,50%	1,45%	1,35%	1,31%
Limite art. 204 D.L. n. 118/2011	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, Istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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;
- 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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 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.

d) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

La permanente grave situazione epidemiologica potrà causare importanti ricadute che coinvolgeranno tutto il sistema economico-finanziario nazionale e provinciale determinando la necessità di un continuo monitoraggio sull'andamento delle entrate e delle spese al fine di intervenire tempestivamente, se necessario, con gli opportuni provvedimenti volti a garantire il permanere degli equilibri di bilancio in termini di competenza e cassa.

L'Organo di revisione suggerisce, inoltre, di effettuare uno stretto controllo sull'andamento economico e finanziario delle società e degli enti partecipati. L'eventuale andamento negativo nella

gestione di questi soggetti partecipati potrebbe comportare importanti ricadute negative a cui la Provincia potrebbe essere chiamata a rispondere.

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-*quinqules* 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

