

Provincia di Vicenza.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO MATTEAZZI

DOTT. FIORENZO GIUSEPPE LORENZINI

DOTT. PATRICK DA POS

Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized signature and a smaller one to its right.

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2023/2025.....	5
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	11
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....	11
4. ACCANTONAMENTI.....	11
5. INDEBITAMENTO	13
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	14
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
CONCLUSIONI	20

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 03.03.2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

PREMESSA

La Provincia di Vicenza registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 852.861 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2023/2025, la Provincia **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dall'Organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

Documento Unico di Programmazione – DUP 2023/2025

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato approvato dal Presidente della Provincia con decreto numero 51 del 15/07/2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio in data 15/07/2022 con proposta n.2022/1999.

Sul DUP il precedente Organo di revisione ha espresso parere con il verbale n. 14 del 18 luglio 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato approvato dal Presidente con decreto numero 12 del 28.02.2023

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 3 in data odierna al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

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

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), .
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 2023-2025.
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** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.decreto del Presidente nr 67 del 20/07/2021;
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni** immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno

2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

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

- attività a supporto del soggetto aggregatore/centrale di committenza, previsti alla missione 01 programma 03;
- monitoraggio sulla regolarità dei servizi in materia di trasporto, previsti alla missione 10 programma 02;
- incarichi in materia ambientale anche finanziati dai Comuni nell'ambito della convenzione Giada, previsti alla missione 09 programma 08;
- incarichi in materia di gestione della privacy previsti alla missione 01 – programma 11;
- incarico coordinamento rete bibliotecaria previsti alla missione 05 – programma 2;
- incarico per adeguamento Ptcp previsto alla missione 08 – programma 1;
- incarichi per attività di supporto tecnico e amministrativo per la gestione delle attività del Fondo Comuni di Confine previsti alla missione 10;
- incarichi per patrocinio legale alla missione 01 – programma 11.

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

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2023/2025

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 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) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 28/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021, rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2021	€ 66.603.029,67
Parte accantonata	€ 16.850.332,37
Parte vincolata	€ 12.233.262,98
Parte destinata agli investimenti	€ 6.364.438,11
Parte disponibile	€ 31.154.996,21

Il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2022, per euro 30.865.630,10 e non applicato per euro 35.737.399,57;

Risultato di amministrazione	31/12/2021	Applicato al 31/12/2022	Non applicato
Parte accantonata	€ 16.850.332,37	€ 90.800,00	€ 16.759.532,37
Parte vincolata	€ 12.388.384,75	€ 6.993.400,00	€ 5.394.984,75
Parte destinata agli investimenti	€ 6.364.438,11	€ 6.363.000,00	€ 1.438,11
Parte disponibile	€ 30.999.874,44	€ 17.418.430,10	€ 13.581.444,34
TOTALE	€ 66.603.029,67	€ 30.865.630,10	€ 35.737.399,57

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità al 31/12/2022;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con decreto del Presidente Provinciale numero 12 del 28/02/2023, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 21.563.968,30	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 53.616.654,45	€ 33.572.080,51	€ 8.786.500,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 58.305.000,00	€ 58.200.000,00	€ 58.100.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 48.448.133,00	€ 43.878.949,00	€ 43.201.527,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.720.000,00	€ 3.577.200,00	€ 3.085.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 38.013.811,72	€ 32.427.010,50	€ 8.951.899,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.911.000,00	€ 814.000,00	€ 817.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 15.290.000,00	€ 15.290.000,00	€ 15.290.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 241.868.567,47	€ 187.759.240,01	€ 138.232.126,36

SPESE	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 112.504.035,79	€ 102.658.299,00	€ 101.266.227,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 108.906.531,68	€ 66.249.891,01	€ 17.981.899,36
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.320.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.848.000,00	€ 3.561.050,00	€ 3.694.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.290.000,00	€ 15.290.000,00	€ 15.290.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 241.868.567,47	€ 187.759.240,01	€ 138.232.126,36

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2023-2025, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

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

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate tributarie

Titolo 1	Esercizio 2021 (accertamenti)	Esercizio 2022 (accertamenti - rendiconto da approvare)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta sulle assicurazioni RCA	€ 31.185.955,67	€28.770.839,54	€ 31.700.000,00	€31.700.000,00	€31.700.000,00
Imposta provinciale di trascrizione IPT	€ 25.512.622,95	€21.528.743,97	€ 22.400.000,00	€22.400.000,00	€22.400.000,00
Tributo per l'esercizio e tutela dell'ambiente TEFA	€ 4.585.079,98	€ 3.238.031,28	€ 4.200.000,00	€ 4.100.000,00	€ 4.000.000,00
Altre accise	€ 36.154,61	€ 1.942,01	€ 5.000,00	€ -	€ -
	€ 61.319.813,21	€53.539.556,80	€ 58.305.000,00	€58.200.000,00	€58.100.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

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

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	28.849.490,17	59.408.233,92	48.448.133,00	43.878.949,00	43.201.527,00
Trasferimenti correnti da famiglie					
Trasferimenti correnti da imprese					
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private					
Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e resto del mondo					

L'accertato da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche non ancora definitivo per l'anno 2022 è pari ad euro 59.408.233,92.

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.530.876,96	2.214.200,00	2.662.200,00	52.980,00	2.381.000,00	47.390,00	2.111.000,00	42.010,00
<i>di cui per Canone unico</i>	<i>402.912,10</i>	<i>520.682,78</i>	<i>530.000,00</i>	<i>10.547,00</i>	<i>430.000,00</i>	<i>8.557,00</i>	<i>420.000,00</i>	<i>8.358,00</i>
<i>di cui per Fitti attivi</i>	<i>778.808,16</i>	<i>842.033,43</i>	<i>€ 833.000,00</i>	<i>16.576,70</i>	<i>893.000,00</i>	<i>17.770,70</i>	<i>893.000,00</i>	<i>17.770,70</i>
<i>Proventi derivanti dall'attività di controllo di illeciti e sanzioni</i>	<i>803.595,42</i>	<i>572.700,00</i>	<i>842.400,00</i>	<i>74.810,00</i>	<i>441.000,00</i>	<i>39.170,00</i>	<i>375.000,00</i>	<i>33.300,00</i>
<i>di cui Sanzioni codice della strada</i>	<i>324.942,94</i>	<i>187.941,46</i>	<i>182.000,00</i>	<i>16.161,60</i>	<i>141.000,00</i>	<i>12.520,80</i>	<i>121.000,00</i>	<i>10.744,80</i>
Interessi attivi	14.519,03	15.100,00	363.100,00	-	223.100,00	-	168.100,00	-
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.093.627,40	755.300,00	852.300,00	-	532.100,00	-	431.100,00	-

L'accertato del titolo 3 non ancora definitivo per l'anno 2022 è pari ad euro 3.557.300,00.

In merito alle sanzioni del codice della strada, la somma da assoggettare a vincoli per il 2023 è così distinta:

- euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D. Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 180.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Nella proposta della delibera di Consiglio per il 2023 la somma di euro 165.838,40 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Previsioni di cassa

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

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;

- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 21.563.968,30 di avanzo vincolato presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 108.906.531,68;
- per il 2024 ad euro 66.249.891,01;
- per il 2025 ad euro 17.981.899,36;

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

La previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **non corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici essendo previsti a bilancio lavori già iniziati nel corso degli anni precedenti.

Il Collegio evidenzia la notevole mole di opere previste per l'anno 2023 ed invita l'Ente a porre in essere tutte gli atti necessari affinché vengano attivati i suddetti investimenti.

Nella nota integrativa al bilancio di previsione è presente un prospetto che identifica per

le spese in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti con operazioni non monetarie

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

4. ACCANTONAMENTI

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



- euro 600.000,00 pari allo 0,53 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 450.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti per l'anno 2024;
- euro 500.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti per l'anno 2025;

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

Il fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2023 è di euro 600.000,00 pari allo 0,27 % delle spese finali per l'anno 2023;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2023.

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

- euro 127.790,00 per l'anno 2023;
- euro 86.560,00 per l'anno 2024;
- euro 75.310,00 per l'anno 2025;

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

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

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

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso e passività potenziali	220.000,00		250.000		300.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	6.484,00		6.484,00		6.484,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0		0		0	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0		0		0	
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	81.000,00		81.000,00		81.000,00	

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

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

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

Lo stock del debito scaduto derivante dalla Piattaforma crediti commerciali al 31/12/2022 è pari ad euro 11.640,71 mentre quello al 31/12/2021 è pari ad euro 16.892,92.

lo stock del debito commerciale residuo scaduto al 31 dicembre 2022 è inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e risultano rispettati i termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D. LGS. 231/2002. (*)

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

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

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

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente NON prevede di accendere nuovi mutui

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 37.432.522,98	€ 33.075.780,84	€ 29.338.910,20	€ 25.490.910,10	€ 21.929.860,10
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.356.575,77	€ 3.737.300,00	€ 3.848.000,00	€ 3.561.050,00	€ 3.694.000,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 33.075.947,21	€ 29.338.480,84	€ 25.490.910,20	€ 21.929.860,10	€ 18.235.860,10
Nr. Abitanti al 31/12	862.363	852.861	852.861	852.861	852.861
Debito medio per abitante	38,36	34,40	29,89	25,71	21,38

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 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	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 1.369.560,00	€ 1.216.000,00	€ 1.070.470,00	€ 927.271,00	€ 793.444,00
Quota capitale	€4.356.575,77	€3.737.300,00	€3.848.000,00	€3.561.050,00	€3.694.000,00
Totale fine anno	€5.726.135,77	€4.953.300,00	€4.918.470,00	€4.488.321,00	€4.487.444,00

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024, 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.791.185,00 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	€1.369.560,00	€1.216.000,00	€1.070.470,00	€927.271,00	€793.444,00
entrate correnti	€81.620.695,00	€102.663.908,41	€94.847.240,22	€120.439.118,11	€111.473.133,00
% su entrate correnti	1,68%	1,18%	1,13%	0,77%	0,71%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	174.441.959,41	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	5.059.656,46	563.200,00	573.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	111.473.133,00	105.656.149,00	104.386.727,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	112.504.035,79	102.658.299,00	101.266.227,00
- fondo pluriennale vincolato		563.200,00	573.500,00	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		127.790,00	86.560,00	75.310,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	3.848.000,00	3.561.050,00	3.694.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		180.753,67	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	252.246,33	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		433.000,00	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	21.311.721,97	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	48.556.997,99	33.008.880,51	8.213.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	39.924.811,72	33.241.010,50	9.768.899,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	1.000.000,00	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	811.000,00	814.000,00	817.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	108.906.531,68 33.008.880,51	66.249.891,01 8.213.000,00	17.981.899,36 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 924.000,00	- 814.000,00	- 817.000,00
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	(+)	811.000,00	814.000,00	817.000,00
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	(-)	320.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		433.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	252.246,33		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		180.753,67	0,00	0,00

Investimenti pluriennali

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

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

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



7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

1. Verifica previsioni di bilancio 2023/2025

L'Organo di Revisione ritiene:

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

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

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

2. Osservazioni e suggerimenti

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

In relazione alle aziende partecipate è necessario tenere monitorata la situazione, in particolar modo delle società controllate e di quelle in procedura concorsuale, anche attraverso un controllo da parte degli Uffici dell'Ente da svolgere nel corso dell'esercizio.

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

In relazione alle posizioni di rischio e ad eventuali passività potenziali, l'Ente dovrà controllare in modo continuo la situazione ed in caso di necessità, intervenire tempestivamente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Provinciale la necessità che il Collegio sia periodicamente e costantemente informato, mediante relazioni scritte, soprattutto dall'Ufficio Legale dell'Ente, sulla situazione delle cause in essere, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi futuri delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese.

Il tutto con specifico riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza e per vincolare, nel caso fosse necessario, una quota dell'avanzo di amministrazione.



CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Matteazzi


Rag. Fiorenzo Giuseppe Lorenzini


Dott. Patrick Da Pos

Vicenza, 03 marzo 2023