



PROVINCIA DI VICENZA

Settore bilancio

Contrà SS. Apostoli, 18 – 36100 Vicenza

NOTA INTEGRATIVA

(ai sensi art.11, comma 5 D.Lgs. n.118 del 23 giugno 2011 e s.m.)

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL ed in particolare con riferimento ai principi contabili allegati al decreto legislativo 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare con il documento unico di programmazione;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici nonché del programma biennale degli acquisti e delle forniture che risultano entrambi caricati nella piattaforma "servizi contratti pubblici";
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare (dettagliatamente indicato nel DUP);
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata e attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel compatibilmente con la riorganizzazione degli enti provincia;

Le previsioni rispettano l'equilibrio di bilancio come stabilito dall' art. 1, c. 820, Legge 30 dicembre 2018, n. 145.

Per quanto riguarda la **spesa di personale** è stato previsto un andamento coerente con quanto previsto dalla legge 190/2014 così come disciplinato con circolare attuativa n. 1/2015 del Ministero per la semplificazione e degli affari regionali ed autonomie. La spesa del personale rispetta i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato e l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006.

Come previsto dal comma 844 nel corso del 2018 si è proceduto alla stesura del piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014, n. 56 ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'articolo 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014, n. 190.

Sulla base delle richieste pervenute dai Dirigenti e delle valutazioni in ordine all'ottimale organizzazione dei servizi sono previste a bilancio le somme per dar corso al piano triennale assunzionale già descritto nell'aggiornamento al DUP allegato al bilancio. Si prevede l'assunzione di categorie B C e D nel limite della capacità assunzionali.

La Provincia di Vicenza ha elaborato il piano delle assunzioni tenendo conto dei seguenti fattori:

- capacità assunzionale calcolata sulla base dei vigenti vincoli di spesa;
- stima del trend delle cessazioni;
- stima dell'evoluzione dei bisogni, in funzione delle scelte organizzative legate alla digitalizzazione dei processi (riduzione del numero degli addetti e/o individuazione di addetti con competenze diversamente qualificate), alla esternalizzazione/internalizzazione oppure potenziamento/dismissione di servizi/attività/funzioni;
- fattori interni o esterni che richiedono una discontinuità nel profilo delle risorse umane in termini di profili di competenze e/o quantitativi.

Gli stanziamenti di bilancio assicurano il rispetto della spesa del personale di cui all'art. 23 c.5 del D.Lgs.75/2017 e art. 40 bis c.1 del D.Lgs. 165/01 (limite del salario accessorio rispetto al 2016).

La **spesa in conto capitale** prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

| RISORSE | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| avanzo d'amministrazione | 2.828.927,07 | - | - |
| avanzo di parte corrente (margine corrente) | 1.190.000,00 | - | - |
| alienazione di beni e partecipazioni | 5.305.000,00 | 2.227.486,00 | 5.910.000,00 |
| saldo positivo partite finanziarie | 814.000,00 | 817.000,00 | 822.000,00 |
| trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche | 26.635.460,99 | 3.982.303,78 | 3.140.971,27 |
| trasferimenti in conto capitale da altri | | | |
| mutui | - | - | - |
| prestiti obbligazionari | - | - | - |
| leasing | - | - | - |
| altri strumenti finanziari | - | - | - |
| FPV in conto capitale | 52.335.880,51 | 18.228.417,49 | 4.000.000,00 |
| | 89.109.268,57 | 25.255.207,27 | 13.872.971,27 |

Per quanto riguarda le **entrate non ricorrenti** si osserva che:

- i trasferimenti correnti da amministrazioni centrali e locali sono relativi: al monitoraggio ponti DM 125/22 per euro 800.000,00, progetto per promozione lettura per euro 4.000,00, al progetto PNRR “spid-CIE” per euro 14.000,00, ai contributi regionali per Comunità montane per euro 118.240,00, al contributo regionale per lago di Fimon per euro 50.000,00 e ai progetti collegati all'emergenza covid finanziati dal fondo comuni di confine per euro 1.053.370,00;
- i proventi previsti da alienazione di beni immobili sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ufficio patrimonio dell'Ente come emerge nel dettaglio nel piano delle alienazioni allegato al DUP;
- i proventi del titolo V sono relativi per euro 1 milione quale quota per la contabilizzazione degli anticipi fino al 20% del valore dei contratti prevista dall'art 35, comma 18, del Dlgs 50/2016 e per circa 800.000,00 annui relativi alla restituzione del prestito concesso ad SVT s.r.l.;
- i contributi agli investimenti sono attendibili e previsti sulla base di provvedimenti assegnazione degli stessi.

I trasferimenti di capitale previsti nel triennio riguardano:

| DETTAGLIO RIPARTO DEL TRIENNIO DEI CONTRIBUTI ASSEGNATI ALLA PROVINCIA PER INVESTIMENTI SULLE STRADE E SUGLI EDIFICI SCOLASTICI | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Contributo art 1 c 889 legge 145/2018 piani sicurezza strade e scuole (250 milioni) | 2.239.141,00 | 1.659.141,00 | - |
| contributo DL 162/19 e DL 104/20 per l'edilizia scolastica ricondotti al PNRR | 12.777.000,00 | - | |
| Decreto 141 9 maggio 2022 - adeguamento funzionale ai cambiamenti climatici della viabilità stradale | 1.616.633,00 | 1.313.514,00 | |
| Riparto interventi rete stradale 145 milioni DM 224 29/5/2020 PONTI VIADOTTI GALLERIE | - | 362.658,36 | - |
| Decreto 123 del 19 marzo 2020 - manutenzione straordinaria strade, viadotti, ponti gallerie - revisione con nuovo riparto 2025/2029 | 3.268.927,07 | - | - |
| Decreto ponti bis DM 125 05 maggio 2022 | 246.990,42 | 646.990,42 | 3.140.971,27 |
| trasferimenti da comuni per lavori lungo le SS.PP. | 2.300.000,00 | | |
| Contributi regionali per lavori lungo le SS.PP. | 3.946.769,50 | - | |
| Contributi per rinnovo parco veicolare trasporto pubblico locale | 240.000,00 | - | - |
| | 26.635.460,99 | 3.982.303,78 | 3.140.971,27 |

Per quanto attiene invece alle **spese non ricorrenti**, finanziate con entrate dell'anno 2024, si evidenzia che:

- tra le spese correnti sono contabilizzate le somme relative agli incarichi e servizi di monitoraggio finanziati dal MIT per euro 1 milione e le quote collegate alla gestione delle ex unioni montane per 118.240,00 euro;
- non sono previste accensioni di prestiti e non vi sono oneri derivanti contratti relativi a strumenti finanziari derivati attivi;
- è prevista al titolo 3 della spesa (così come al titolo 5 dell'entrata) la quota di 1 milione di euro per la contabilizzazione degli anticipi fino al 20% del valore dei contratti prevista dall'art 35, comma 18, del Dlgs 50/2016;

- sono previsti contributi per investimenti, finanziati con entrate derivanti dal fondo pluriennale vincolato da erogare ai Comuni, in materia di viabilità, per un importo di 9,6 milioni nell'annualità 2024 e di 5 milioni nell'annualità 2025;

ACCANTONAMENTI

Accantonamento a Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario di competenza rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,35% delle spese correnti, mentre quello di cassa è pari a 0,24% delle spese finali.

Fondo rinnovi contrattuali

La quota dei rinnovi contrattuali relativa al contratto 2022/2024 è prevista per euro 126.000,00 in ciascun anno del triennio, ovvero per una quota pari al 3,78 della retribuzione contrattuale.

Accantonamento fondo contenzioso e rischi

Previsti per l'annualità 2024 euro 220.000,00 a copertura sia di rischi legali derivanti dal contenzioso che per ulteriori passività potenziali.

Accantonamento Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Il D.lgs. n.118/2011 prevede l'istituzione e la valorizzazione obbligatoria del FCDE.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, prevede al punto 3.3, che siano "...accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.." e che sia stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità".

Relativamente alla parte corrente, per la Provincia di Vicenza, le entrate di dubbia esigibilità sono state individuate nei:

- proventi derivanti dalla vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni corrispondenti al titolo 3 tipologia 100;
- proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (in particolare per codice della strada, cave, rifiuti, trasporti, caccia e pesca, polizia mineraria, aria, turismo, compatibilità paesaggistica, agriturismo) corrispondenti al titolo 3 tipologia 200.

Accantonamento Fcde su entrate titolo 3 tipologia 100 (proventi derivanti dalla vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni corrispondenti)

Il quinquennio di riferimento per il calcolo del Fcde è composto da anni «armonizzati» 2018/2022 con incassi 2023, ne consegue che la media è calcolata con il rapporto tra incassi di competenza e accertamenti di competenza considerando anche gli incassi in conto/residui effettuati nell'anno successivo riferiti alla competenza dell'anno precedente.

Dal 2021 al 2023, la normativa prevedeva per il calcolo del FCDE il solo metodo della media semplice. Per il 2024 il DM 25 luglio 2023, nel modificare l'allegato 4/2 del dlgs 118/2011, è intervenuto sulla determinazione del FCDE disponendo invece che, come accaduto nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, si possa considerare anche la media ponderata secondo i pesi indicati. In pratica, si può prendere a riferimento:

- a. la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. il rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Per le entrate del titolo 3, tipologia 100, la Provincia di Vicenza ha optato per il **metodo della media semplice** che risulta essere il più prudente e garantisce continuità nel metodo rispetto al passato:

| Per titolo 3 tipologia 100 | Grado esigibilità | Grado inesigibilità |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Media semplice | 97,97% | 2,03% |
| Media ponderata su totali | 98,29% | 1,71% |
| Media ponderata sui rapporti | 98,19% | 1,81% |

E' stato pertanto applicato il **grado di inesigibilità del 2,03%** alla previsione in entrata derivanti dalla vendita di beni, servizi e proventi della gestione dei beni del titolo 3 tipologia 100.

Accantonamento Fcde su entrate titolo 3 tipologia 200 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti)

Il quinquennio di riferimento per il calcolo del Fcde è composto da anni «armonizzati» 2018/2022 con incassi 2023, ne consegue che la media è calcolata con il rapporto tra incassi di competenza e accertamenti di competenza considerando anche gli incassi in conto/residui effettuati nell'anno successivo riferiti alla competenza dell'anno precedente.

Dal 2021 al 2023, la normativa prevedeva per il calcolo del FCDE il solo metodo della media semplice. Per il 2024 il DM 25 luglio 2023, nel modificare l'allegato 4/2 del dlgs 118/2011, è intervenuto sulla determinazione del FCDE disponendo invece che, come accaduto nei primi anni di applicazione del nuovo ordinamento, si possa considerare anche la media ponderata secondo i pesi indicati. In pratica, si può prendere a riferimento:

- a. la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. il rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Per le entrate del titolo 3, tipologia 200, la Provincia di Vicenza ha optato per il **metodo della media semplice** che risulta essere il più prudente e garantisce continuità nel metodo rispetto al passato:

| Per titolo 3 tipologia 200 | Grado esigibilità | Grado inesigibilità |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
| Media semplice | 92,24% | 7,76% |
| Media ponderata su totali | 94,32% | 5,68% |
| Media ponderata sui rapporti | 93,94% | 6,06% |

E' stato pertanto applicato il **grado di inesigibilità del 7,76%** alla previsione in entrata dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti alla previsione del titolo 3 tipologia 200.

Riassumendo il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta pertanto essere come dal seguente prospetto:

| Esercizio | Classificazione bilancio | Previsione di bilancio | Grado di inesigibilità | Acc.to obbligatorio al FCDE | Acc.to effettivo al FCDE |
|-----------|---------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 2024 | titolo 3 - tipologia 0100 | € 2.531.700,00 | 2,03% | € 51.393,51 | € 51.400,00 |
| | titolo 3 - tipologia 0200 | € 542.200,00 | 7,76% | € 42.074,72 | € 42.100,00 |
| | totale | | | € 93.468,23 | € 93.500,00 |

| | | | | | |
|------|---------------------------|----------------|-------|--------------------|--------------------|
| 2025 | titolo 3 - tipologia 0100 | € 2.451.000,00 | 2,03% | € 49.755,30 | € 49.800,00 |
| | titolo 3 - tipologia 0200 | € 483.000,00 | 7,76% | € 37.480,80 | € 37.500,00 |
| | totale | | | € 87.236,10 | € 87.300,00 |
| 2026 | titolo 3 - tipologia 0100 | € 2.441.000,00 | 2,03% | € 49.552,30 | € 49.600,00 |
| | titolo 3 - tipologia 0200 | € 416.000,00 | 7,76% | € 32.281,60 | € 32.300,00 |
| | totale | | | € 81.833,90 | € 81.900,00 |

Accantonamento a copertura di perdite società partecipate

L' art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 prevede che nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonino nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Nell'avanzo presunto di amministrazione risulta già accantonato il fondo copertura perdite partecipate e pertanto non si provvede ad effettuare ulteriori accantonamenti.

| N. | PARTECIPATE | % al 31/12/2022 | Risultato esercizio 2022 | accantonamento in proporzione alla quota detenuta ai sensi art.21 L.175/2016 |
|----|-----------------------|-----------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | VIABILITA' S.R.L. | 95,00% | € 27.688,00 | nessun accantonamento |
| 2 | VICENZA HOLDING S.P.A | 32,11% | -€ 112.138,00 | -€ 129.244,68 |

| | | | | |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 3 | HOLDING A4 S.P.A. | 2,046% | € 50.637.226,00 | nessun accantonamento |
| 4 | INTERPORTO DI ROVIGO S.P.A | 1,39% | € 418.440,00 | nessun accantonamento |
| 5 | SVT S.R.L. (differenza fra valore e costo della produzione) | 65,34% | -€ 2.023.370,00 | nessun accantonamento perché perdita coperta con RISERVA DA CONFERIMENTO |
| 6 | SOCIETA' MAGAZZINI GENERALI MERCI E DERRATE SRL in Fallimento | 25,00% | <i>non viene approvato durante fallimento</i> | -€ 555.977,50* |
| 7 | C.I.S. SRL in Fallimento | 23,58% | <i>non viene approvato durante fallimento</i> | -€ 53.411,29* |
| 8 | GAL Montagna Vicentina | 3,13% | € 0,00 | nessun accantonamento |
| 9 | PASUBIO TECNOLOGIA S.R.L. | 2,00% | € 75.575,00 | nessun accantonamento |
| TOTALE COMPLESSIVO | | | | -€ 738.633,47 |

*dato riferito ad ultimo bilancio approvato

Elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Nessuna garanzia in essere

Elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Le partecipazioni detenute alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2024 dalla Provincia di Vicenza ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 sono le seguenti:

Società Controllate (art. 11 quater)

| Nome | Quota % | NOTE |
|----------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Vi.Abilità Srl | 95,00% | In corso di completamento la procedura per acquisizione del 5% da Veneto Strade spa |
| SVT Srl | 65,34% | |

Società Partecipate (art. 11 quinquies)

| Nome | Quota % | NOTE |
|----------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------|
| Vicenza Holding Spa | 32,11% | In corso procedura per cessione/recesso/liquidazione. |
| Magazzini Generali Merci e Derrate Srl <i>in fallimento</i> | 25,00% | In corso di chiusura la procedura di concordato fallimentare |
| C.I.S. Srl <i>in fallimento</i> | 23,58% | In corso procedura fallimentare |

Altre quote di Società possedute

| Nome | Quota % | NOTE |
|--------------------------|---------|---------------------------------------------------|
| A4 Holding Spa | 2,05% | |
| Interporto di Rovigo Spa | 1,39% | In corso procedura di cessione quote |
| Gal Montagna Vicentina | 3,125% | Detenuta in seguito Legge stabilità 2019 |
| Pasubio Tecnologia Srl | 1,98% | DCP n.34/2021 con sottoscrizione quote 07/04/2022 |

Enti strumentali (controllati e partecipati 11-ter, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 118/2011):

- Consorzio Vicenza E'
- Fondazione Studi Universitari di Vicenza
- Fondazione C.I.S.A. Palladio
- Fondazione CUOA
- Fondazione di Storia Onlus
- Fondazione ITS Nuove Tecnologie per il Made in Italy comparto Meccatronico
- Consorzio CEV

Il rendiconto della gestione degli esercizi precedenti e i bilanci consuntivi dei propri organismi partecipati sono consultabili nel proprio sito internet agli indirizzi: <http://www.provincia.vicenza.it/ente/amministrazione-trasparente/Bilanci> e <http://www.provincia.vicenza.it/ente/amministrazione-trasparente/enti-controllati/bilanci-enti-ed-organismi-strumentali> (art.172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Nel bilancio sono già applicate le seguenti quote di avanzo vincolato:

| | |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| Compenso L.114/2014 Avvocatura | 39.690,00 |
| Entrate derivanti dalla gara GAS | 18.000,00 |
| Fondo ex unioni montane | 20.000,00 |
| Vincolo avanzo lavori lungo le SS.PP finanziati dal MIT | 2.808.927,07 |
| | 2.886.617,07 |

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Dr.ssa Caterina Bazzan