

PROVINCIA DI TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ACHILLE CALLEGARO

DOTT. LINO BELLATO

DOTT. LEONARDO QUAGLIA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
Spesa del personale	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	27

Provincia di Treviso

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 26 marzo 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, li 26 marzo 2020

L'organo di revisione

Dott. Achille Callegaro

Dott. Lino Bellato

Dott. Leonardo Quaglia

I sottoscritti dott. Achille Callegaro, Dott. Lino Bellato e Dott. Leonardo Quaglia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13/63243/2018 del 25.07.2018;

- ◆ ricevuto in data 13.03.2019 il Decreto del Presidente della Provincia inerente la "Proposta di Rendiconto per l'esercizio 2019 e approvazione della Relazione illustrativa sulla gestione 2019" n. 51/1478/2020 del 13.03.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

Premesse e verifiche

La Provincia di Treviso registra una popolazione all'1.1.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 887.806 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte al titolo IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo e degli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 mentre il tesoriere ha provveduto in data successiva;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- ha provveduto ai sensi dell'art. 194 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 alla ricognizione circa l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e partite pregresse presso tutti i Settori dell'Ente. Dalle attestazioni prodotte dai Dirigenti dei Settori risulta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2019.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari a 70.060.304,60 Euro.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
FONDO DI CASSA COMPLESSIVO	64.194.353,91	58.681.880,02	70.060.304,60
(DI CUI CASSA VINCOLATA)	9.884.820,88	9.179.298,01	5.973.683,88

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata all'1.1		2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.196.661,12	9.884.820,88	9.179.298,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	12.196.661,12	9.884.820,88	9.179.298,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.311.840,24	705.522,87	3.205.614,13
Fondi vincolati al 31.12	=	9.884.820,88	9.179.298,01	5.973.683,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	9.884.820,88	9.179.298,01	5.973.683,88

Equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive (**)	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					58.681.880,02
Entrate Titolo 1.00	+	63.085.000,00	66.201.016,01	0,00	66.201.016,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	38.693.652,31	27.457.165,70	4.919.305,05	32.376.470,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.876.205,37	3.557.885,15	913.514,44	4.471.399,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	108.654.857,68	97.216.066,86	5.832.819,49	103.048.886,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	116.869.111,51	50.779.035,92	27.598.499,64	78.377.535,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	4.601.046,00	4.601.039,29	0,00	4.601.039,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	121.470.157,51	55.380.075,21	27.598.499,64	82.978.574,85
Differenza D (D=B-C)	=	-12.815.299,83	41.835.991,65	-21.765.680,15	20.070.311,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	8.653.956,68	0,00	8.653.956,68
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-12.815.299,83	33.182.034,97	-21.765.680,15	11.416.354,82

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive (**)	Competenza	Residui	Totale
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	38.979.540,07	4.081.255,98	3.510.101,07	7.591.357,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	8.653.956,68	0,00	8.653.956,68
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	38.979.540,07	12.735.212,66	3.510.101,07	16.245.313,73
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	38.979.540,07	12.735.212,66	3.510.101,07	16.245.313,73
Spese Titolo 2.00	+	40.748.700,45	6.868.190,56	3.379.332,20	10.247.522,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivita' finanziarie	+	19.015.600,00	9.978.040,90	0,00	9.978.040,90
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	59.764.300,45	16.846.231,46	3.379.332,20	20.225.563,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	59.764.300,45	16.846.231,46	3.379.332,20	20.225.563,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-20.784.760,38	-4.111.018,80	130.768,87	-3.980.249,93
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attivita' finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivita' finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	14.193.901,31	7.521.812,60	4.044.310,06	11.566.122,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	11.695.952,79	6.926.381,19	697.421,78	7.623.802,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-31.102.111,69	29.666.447,58	-18.288.023,00	70.060.304,60
* I di cui non si sottraggono					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Tempestività pagamenti

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 30.169.600,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 6.528.548,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 6.989.146,02 come di seguito rappresentato

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	22.014.980,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	169.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.317.431,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.528.548,51
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.528.548,51
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-460.597,51
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.989.146,02

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza 2019	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.639.331,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	23.837.786,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	- 40.462.354,96
SALDO FPV	-16.624.568,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	60.207,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	-331.596,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	365.078,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	93.689,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.639.331,57
SALDO FPV	-16.624.568,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	93.689,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	21.000.217,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.060.930,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	30.169.600,54

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

TITOLO	Denominazione	Previsione definitiva 2019	Accertamenti comp.	Incassi c/comp.	B/A
			(A)	(B)	%
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	63.085.000,00	66.201.016,01	66.201.016,01	100,00%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	31.731.493,93	31.723.095,06	27.457.165,70	86,55%
TITOLO III	Entrate extratributarie	4.248.900,00	4.136.856,24	3.557.885,15	86,00%
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	24.296.517,34	24.468.256,37	4.081.255,98	16,68%
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.739.266,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	102.060.967,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	82.314.753,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.872.677,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.601.039,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		15.011.763,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	891.777,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	8.653.956,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.249.583,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	169.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	647.386,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	6.433.197,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	476.597,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.909.794,83

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	20.108.440,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.098.520,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.468.256,37
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	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.653.956,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.996.058,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	36.589.677,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	9.978.040,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		14.765.396,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.670.045,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		95.351,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		95.351,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		22.014.980,32
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		169.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		15.317.431,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.528.548,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	460.597,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.989.146,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.249.583,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	891.777,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	169.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	476.597,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	647.386,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		6.018.017,83

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno +/-)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
291/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.580.000,00			- 476.597,51	2.103.402,49
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.580.000,00	-	-	- 476.597,51	2.103.402,49
	Altri accantonamenti					
3184/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	-		49.000,00	16.000,00	65.000,00
3244/0	FONDO RISCHI	300.000,00		120.000,00		420.000,00
	Totale Altri accantonamenti	300.000,00	-	169.000,00	16.000,00	485.000,00
	Totale	2.880.000,00	-	169.000,00	- 460.597,51	2.588.402,49

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
100575/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TUTELA DEL PAESAGGIO	2807/0	INTERVENTI PER RIMESSIONI IN PRISTINO RECUPERO, RIQUALIFICAZIONE PAESAGGISTICA (D.LGS N. 42/2004)	96.105,76	96.105,76	13.682,74	-	-	-	-	109.788,50	109.788,50
100592/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SCARICHI DI ACQUE REFLUE - IMPRESE	1704/0	TRASFERIMENTO ALLA REGIONE 90% SANZIONI IN MATERIA DI SCARICHI DI ACQUE REFLUE	5.570,38	5.570,38	-	5.570,38	-	-	-	-	-
		3184/0	FONDO RISCHI	16.000,00	-	-	-	-	16.000,00	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				117.676,14	101.676,14	13.682,74	5.570,38	0,00	16.000,00	0,00	109.788,50	109.788,50
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
100372/0	INTROITO GARANZIE FINANZIARIE PER INTERVENTI SOSTITUTIVI SU IMPIANTI DI TRATTAMENTO RIFIUTI E DISCARICHE	2079/2	INTERVENTI SU DISCARICA 2 A IN COMUNE DI VEDELAGO	383.310,40	-	-	-	-	-	-	-	383.310,40
100397/0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3200/0	ATTIVITÀ DELL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	9.062,67	9.062,67	400,00	1.631,43	-	-	-	7.831,24	7.831,24
100397/0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3201/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ - INDENNITÀ DI CARICA E RIMBORSI SPESE	6.717,63	6.717,63	-	-	-	-	-	6.717,63	6.717,63
100397/0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3202/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ: TRASFERIMENTI ALLE IMPRESE	4.294,91	4.294,91	-	-	-	-	-	4.294,91	4.294,91
100397/0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3203/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	3.117,74	3.117,74	-	-	-	-	-	3.117,74	3.117,74
100397/0	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3204/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ: TRASFERIMENTI ALLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	16.845,44	16.845,44	-	-	-	-	-	16.845,44	16.845,44
100462/0	ENTRATE PER ATTIVITÀ DEL CENTRO SERVIZI BIBLIOTECHE	410/1	MATERIALI DI CONSUMO PER CENTRO SERVIZI BIBLIOTECHE	3.578,19	3.578,19	-	3.578,19	-	-	-	-	-
100472/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER INIZIATIVE IN MATERIA DI PROTEZIONE CIVILE	2401/0	INTERVENTI DELLA PROVINCIA PER PROGETTI FINALIZZATI NEL SETTORE DELLA PROTEZIONE CIVILE: ACQUISTI.	17.394,63	17.394,63	-	4.203,05	-	-	-	13.191,58	13.191,58
100523/0	FINANZIAMENTO REGIONE VENETO. DOTAZIONE FINANZIARIA MESSA A BANDO PER LE ATTIVITÀ CONCORSUALI DELL'APPRENDISTATO	3137/1	RIMBORSO ALLA REGIONE SOMME NON UTILIZZATE	738.514,23	729.089,65	-	243.490,63	-	9.424,58	-	485.599,02	485.599,02

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
100534/0	FONDO DI ROTAZIONE PER INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI INQUINATI	2079/3	CARATTERIZZAZIONE ANALITICA RIFIUTI STOCCATI PRESSO L'IMPIANTO DI CASALE SUL SILE - TV EX DINAMICA COSTRUZIONI SNC	1.321.000,00	1.321.000,00	-	2.325,83	-	-	-	1.318.674,17	1.318.674,17
100534/0	FONDO DI ROTAZIONE PER INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI INQUINATI	2737/0	SISTEMAZIONE DISCARICA 2B EX CLARA ECOLOGICA SITA IN SAN VENDEMANO	5.143.991,92	371.840,00	-	-	-	54.492,09	3.628.160,23	4.000.000,23	8.826.644,24
100630/0	CONTRIBUTO STATALE PER VIABILITA' PROVINCIALE	1030/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RICARICA MANUTENTIVA STRADE PROVINCIALI	-	-	3.561.605,20	3.518.626,23	-	-	-	42.978,97	42.978,97
100638/0	DM 46/2019. COFINANZIAMENTO STATALE PROGETTI DI FATTIBILITA' E PROGETTI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI		ENTRATA E SPESA NON PREVISTA IN BILANCIO	-	-	270.833,28	-	-	-	-	270.833,28	270.833,28
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				7.647.827,76	2.482.940,86	3.832.836,48	3.773.855,36	-	45.067,51	3.628.160,23	6.170.084,21	11.380.038,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RISORSE ATTRIBUTE AL F.D.O. AMMORTAMENTO TITOLI ART. 41 L. 448/2001	3128/0	F.D.O. AMMORTAMENTO PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN FORMA BULLET ART. 41 L. 448/01	11.000.000,00	11.000.000,00	6.254.893,49	8.217.334,39	-	-	-	9.037.559,10	9.037.559,10
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				11.000.000,00	11.000.000,00	6.254.893,49	8.217.334,39	-	-	-	9.037.559,10	9.037.559,10
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate ((h)/(1)+(i)/(2)+(j)/(3)+(k)/(4)+(l)/(5))				18.765.503,90	13.584.617,00	10.101.414,71	11.996.760,13	-	29.067,51	3.628.160,23	15.317.431,81	20.527.386,22

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	109.788,50	109.788,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2-m/2)	6.170.084,21	11.380.038,62
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=4-m/4)	9.037.559,10	9.037.559,10
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m)	15.317.431,81	20.527.386,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
100063/0	ALIENAZIONE RELIQUATI STRADALI E TERRENI			-	19.780,00	-	-	-	19.780,00
100065/0	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI			-	22.550,00	-	-	-	22.550,00
	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	1125/0	VARIANTE ALLA S.P. N. 38 "FRANCESCO FABBRI" AL CENTRO ABITATO DI PARE'. 1° STRALCIO FINO ALLA S.S. N. 13. ACCORDO DI PROGRAMMA TRA COMUNI	-	-	-	-	4.743,04	4.743,04
	ALIENAZIONE DI TITOLI EMESSI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3128/0	F.DO AMM.TO PRESTITI OBBLIGAZIONARI IN FORMA BULLET ART. 41 L. 448/01	1.160.706,51	-	1.160.706,51	-	0,00	-
Totale				1.160.706,51	42.330,00	1.160.706,51	-	4.743,04	47.073,04
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									-
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									47.073,04

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

	FPV AL 1/1/2019	FPV AL 31/12/2019
PARTE CORRENTE	3.739.266,10	3.872.677,64
PARTE CONTO CAPITALE	20.098.520,61	36.589.677,32
TOTALE	23.837.786,71	40.462.354,96

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
FPV CORRENTE ACCANTONATO AL 31.12	4.003.044,47	3.739.266,10	3.872.677,64
-di cui fpv alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.109.990,29	1.091.808,98	1.402.102,28
-di cui fpv alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.032.350,00	1.056.000,00	910.000,00
-di cui fpv alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione del rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario)			
-di cui fpv alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.550.688,44	1.334.689,62	1.307.843,69
-di cui fpv alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi	310.015,74	256.767,50	252.731,67
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
FPV CONTO CAPITALE ACCANTONATO AL 31.12	13.441.503,45	20.098.520,61	36.589.677,32
-di cui fpv alimentato da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in	2.117.910,65	11.694.310,24	24.766.560,57
-di cui fpv alimentato da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni	11.323.592,80	8.404.210,37	11.823.116,75
<i>di cui FPV per riaccertamento straordinario residui</i>			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 30.169.600,54, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1 gennaio			58.681.880,02	
RISCOSSIONI	(+)	13.387.230,62	108.819.135,44	122.206.366,06
PAGAMENTI	(-)	31.675.253,62	79.152.687,86	110.827.941,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70.060.304,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70.060.304,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.870.968,29	25.271.959,24	40.142.927,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.272.201,38	37.299.075,25	39.571.276,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.872.677,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			36.589.677,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			30.169.600,54

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

	2019	2018	2017
Parte accantonata	2.588.402,49	2.880.000,00	1.380.000,00
Parte vincolata	20.527.386,22	18.765.503,90	19.075.981,86
Parte per investimenti	47.073,04	1.160.706,51	-
Parte disponibile	7.006.738,79	6.254.937,51	1.858.785,33
Risultato di amministrazione (+/-)	30.169.600,54	29.061.147,92	22.314.767,19

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	
Vincoli formalmente da leggi e da principi contabili:	
Interventi per rimessioni in pristino recupero, riqualificazione paesaggistica (Dlgs n. 42/2004)	96.105,76
Trasferimento alla regione sanzioni amministrative in materia di scarichi di acque reflue (Dlgs 152/2006 - L.R. 11/2012)	5.570,38
	101.676,14
Vincoli derivanti da trasferimenti:	
Sistemazione discarica ex Clara Ecologica sita in S. Vendemiano	1.692.840,00
Trasferimenti nell'ambito del fondo regionale per l'occupazione dei disabili	243.490,63
Trasferimenti nell'ambito del fondo regionale per l'apprendistato	485.599,02
Restituzione alla Regione contributo per attività di protezione civile	17.394,63
Spese per attività del Centro Servizi Biblioteche	3.578,19
Attività a sostegno della Consigliera di parità	40.038,39
	2.482.940,86
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	
Accantonamento al Fondo ammortamento prestiti obbligazionari art. 41 L. 448/2002	11.000.000,00
	11.000.000,00
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	13.584.617,00
APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	
Accantonamento al Fondo ammortamento prestiti obbligazionari art. 41 L. 448/2002	1.160.706,51
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	1.160.706,51
APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO	
Accantonamento al Fondo ammortamento prestiti obbligazionari art. 41 L. 448/2002	6.254.893,49
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO	6.254.893,49
TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018	21.000.217,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 10/10487/2020 del 26/02/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente n. 10/10487/2020 del 26/02/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	28.529.587,92	13.387.230,62	14.870.968,29	-271.389,01
Residui passivi	34.312.533,31	31.675.253,62	2.272.201,38	-365.078,31

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il criterio della media semplice facendo riferimento all'importo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti, secondo la modalità di calcolo prevista dal "Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato al D.Lgs 118/2011

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.103.402,49 ed è relativo a dei capitoli della tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" del Titolo 3° - Entrate extratributarie e della tipologia 200 "Contributi agli investimenti" del Titolo 4° - Entrate in conto capitale, che rappresentano maggior rischio di riscossione ed escludendo le entrate accertate per cassa.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per euro 420.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2.

Altri fondi e accantonamenti

E' altresì previsto un accantonamento di euro 65.000,00 quale fondo per rinnovi contrattuali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.606.606,83
203	Contributi agli investimenti	389.451,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	-
200	Totale TITOLO 2	11.996.058,50

		IMPEGNI DI COMPETENZA FINANZIATI DA FPV	IMPEGNI DI COMPETENZA FINANZIATI NELL'ESERCIZIO	TOTALE IMPEGNI
202 MACRO	Investimenti incrementativi del patrimonio dell'ente	3.745.965,61	7.860.641,22	11.606.606,83
203 MACRO	Contributi ad altri enti e aziende non incrementativi del patrimonio dell'ente	249.451,67	140.000,00	389.451,67
	TOTALE	3.995.417,28	8.000.641,22	11.996.058,50

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Rendiconto 2017		Rendiconto 2019	
Totale primi 3 titoli delle entrate (A)	107.835.410,11	Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	6.162.692,33
Percentuale di incidenza: (D/A)	5,712%	• di cui già assunti al 31.12.2013	-
		(-) contributi statali e regionali (C)	3.541,97
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali	6.159.150,36
		[D = (B-C)]	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tipologia finanziamento	Residuo debito al 31/12/2018	Annualità 2019		Flussi periodici in entrata se collegati	Flussi periodici in uscita se collegati	Residuo debito al 31/12/2019
		Quota capitale	Quota interesse			
B.O.P.						
Totale B.O.P. emessi con DEXIA CREDIOP SPA	4.461.600,00	1.115.400,00	-	4.648,76	192.490,59	3.346.200,00
Totale B.O.P. emessi con BANCA INTESA SPA	15.845.115,45	995.332,36			730.460,06	14.849.783,09
Totale B.O.P.	20.306.715,45	2.110.732,36	-	4.648,76	922.950,65	18.195.983,09
MUTUI PASSIVI						
Totale mutui assunti con CC.DD.PP.	9.768.686,94	1.136.191,43	349.266,59		-	8.632.495,51
Totale mutui	9.768.686,94	1.136.191,43	349.266,59		-	8.632.495,51
PARTLY PAID						
Totale DEPFA BANK PLC	23.021.236,00	1.354.115,50	1.010.753,41		-	21.667.120,50
Totale partly paid	23.021.236,00	1.354.115,50	1.010.753,41		-	21.667.120,50
BULLET						
Totale bullet emessi con BANCA INTESA SPA	59.593.000,00	-			2.971.247,38	59.593.000,00
Totale bullet emessi con DEPFA BANK PLC	19.097.000,00	-			913.123,06	19.097.000,00
Totale bullet	78.690.000,00	-	-		3.884.370,44	78.690.000,00
Totale generale	131.786.638,39	4.601.039,29	1.360.020,00	4.648,76	4.807.321,09	127.185.599,10

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

	2017	2018	2019
Residuo debito al 1/1	140.519.785,77	136.434.254,55	131.786.638,39
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	4.070.104,65	4.647.616,16	4.601.039,29
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (+/-)	- 15.426,57		
Totale fine anno	136.434.254,55	131.786.638,39	127.185.599,10

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2019	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2019
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1 [^] , 2 [^] Bullet 2004 e 1 [^] e 2 [^] BOP 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%. Banca paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	33.946.783,09	4,716 per 1 [^] e 2 [^] Bullet 2004; 4,62% per 1 [^] e 2 [^] Bop 2004;
Determina n.1299/31403 del 07/04/2005	DEXIA Crediop S.p.A.	BOP 2002	Provincia paga tasso fisso 4,30% se l'Euribor 6m in arrears è inferiore o uguale a 4,30%. Banca paga euribor 6m in arrears + 0,0699. Il contratto prevede un Cap pari a 6,99% ed un Floor pari a 4,30%.	20/12/2022	3.346.200,00	4,30%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	4 [^] BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,864%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	NATIXIS	4 [^] BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	23.837.200,00	4,998%
TOTALE					96.885.983,09	

L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n. 12/2008.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.014.980,32

- W2* (equilibrio di bilancio): € 6.528.548,51

- W3* (equilibrio complessivo): € 6.989.146,02

* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Spesa del personale

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite del valore finanziario dotazionale stabilito nella misura pari al 50% di quella determinata alla data dell'entrata in vigore della legge n. 56/2014 e disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

In particolare la percentuale della spesa predetta relativa al personale dipendente a tempo indeterminato assegnato alle funzioni fondamentali nel 2019 rispetto a quella determinata alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56 è calcolata nella misura del 43,91% (al netto della spesa della polizia amministrativa extra-dotazione organica).

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56, con provvedimento di Consiglio Provinciale n. 28/104043/2018 del 18 dicembre 2018, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione e il Documento Unico di Programmazione, con i relativi allegati, per il triennio 2019 – 2021".

L'Ente ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato destinate prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica. Le predette assunzioni rispettano il limite di cui al comma 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018, determinato nella misura del 20% delle spese di personale rispetto alle entrate correnti relative ai titoli I, II, III.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile, ricorrendo alla forma del contratto di formazione e lavoro, nel rispetto del limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare*

superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi soggetti partecipati. Si segnala che, in merito a eventuali differenze, vanno assunti, senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18 dicembre 2019 con delibera di consiglio n. 19/77592 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati sostanzialmente rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. L'organo di revisione si riserva la formulazione di alcuni suggerimenti.

Il risultato economico conseguito è pari a Euro 5.926.379,44.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 5.370.067,37.

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione dà atto della sostanziale correttezza della riclassificazione dello Stato patrimoniale che evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2019 e ottiene assicurazione che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, all'aggiornamento degli inventari. L'organo di revisione si riserva, come per il conto economico, di formulare alcuni suggerimenti più avanti.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

È compito del collegio formulare, in questa occasione, considerazioni, proposte e suggerimenti, tendenti a perseguire maggior linearità ed efficienza della gestione.

L'Organo di revisione, riferisce e attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria riscontrando un sostanziale rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici e dei debiti fuori bilancio; si raccomanda unicamente un'ancora più puntuale applicazione della competenza potenziata, nelle spese impegnate in prossimità della chiusura dell'esercizio;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- la sostanziale attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali che è stata assicurata dai dirigenti responsabili, così come la conciliazione dei valori con gli inventari.
- la corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente;

segnala altresì:

- l'opportunità, per il futuro, di valutare una completa e analitica verifica inventariale delle immobilizzazioni materiali;
- con riferimento alla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si ritiene opportuno raccomandare cautela, alla luce soprattutto delle inevitabili ricadute economiche nel 2020, conseguenti alla straordinarietà degli eventi in corso, per effetto del COVID-19;
- in merito al prestito obbligazionario "bullet", con scadenza 2034, in aggiunta alla virtuosa attività di risparmio già perseguita e introdotta sistematicamente anche nei recenti bilanci di previsione, di valutare, per la sola parte residua, la stipula di un contratto diretto a costituire una forma di ammortamento graduale del debito residuo. Con una tale operazione l'ente s'impegnerebbe a pagare rate di ammortamento costanti e la controparte ad accumulare interessi e capitale alla scadenza, con probabili ricadute benefiche nei bilanci futuri;
- nello stato patrimoniale, la voce "Altri titoli", che rappresenta correttamente il costo sostenuto per l'iniziale acquisizione, dovrebbe ottenere una migliore specifica. Inoltre trattandosi di titoli senza cedola (zero coupon), ossia completamente senza interesse esplicito, per rispettare il principio della competenza economica, essi devono, alla fine di ogni esercizio e per l'intera durata del prestito, rendere esplicita la remunerazione dell'investimento mediante l'attualizzazione e la contabilizzazione dell'interesse (ratei attivi). Se ne raccomanda l'applicazione per il futuro;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Achille Callegaro

Lino Bellato

Leonardo Quaglia

Rapporto di verifica

Nome file **RelazioneRevisori_Rendiconto2019.pdf.p7m**

Data di verifica **26/03/2020 09:27:12 UTC**

Versione CAPI **6.1.8**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 QUAGLIA LEONARDO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	2	
1	 BELLATO LINO	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 26/03/20 10.25

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 26/03/2020 08:31:00 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (EN) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: c99f40

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-QGLLRD74L15B107R

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.32,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 03/06/2019 07:23:10 UTC a 03/06/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (EN) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 26/03/20 10.25

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 26/03/2020 08:54:08 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: dcae91

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLLNI57E18E936Q

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.32,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 28/08/2019 10:17:17 UTC a 28/08/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 26/03/20 10.25

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 25/03/2020 16:08:38 UTC

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CLLCLL47D22B493P

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 05/02/2020 09:24:37 UTC a 05/04/2023 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC