

PROVINCIA DI TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro Achille

Marcon Giancarlo

Zardini Cesare

Provincia di Treviso

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 31 marzo 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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;

ottenuti i chiarimenti e la documentazione di supporto agli allegati del Decreto n. 41 del 16/03/2023 avente ad oggetto: "proposta di rendiconto per l'esercizio 2022 e approvazione della relazione illustrativa sulla gestione 2022"

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 31 marzo 2023

L'Organo di revisione

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

Sommario

Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Servizi conto terzi e partite di giro	14
Gestione Finanziaria	15
Fondo di cassa	15
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018	15
Analisi degli accantonamenti	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
Analisi delle entrate e delle spese	17
Entrate	17
Spese	19
Debiti fuori bilancio	21
ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
Concessione di garanzie	23
Strumenti di finanza derivata	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
Gestione emergenza sanitaria	25
Gestione emergenza energetica	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	31
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	32
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

I sottoscritti

- Callegaro Achille – Presidente,
- Marcon Giancarlo – Componente;
- Zardini Cesare – Componente;

revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 21/07/2021;

- ricevuto in data 16.3.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con Decreto Presidenziale n. 41 del 16.03.2023, 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;

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33/23315 del 9 aprile 2002;

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 2022 dell'esercizio dal Presidente e dal responsabile del servizio finanziario.
- Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

1) Determina dirigenziale n. 1718/75433/2021 del 28.12.2021 "Variazione al bilancio 2022/2024 riguardante il fondo pluriennale vincolato e i correlati stanziamenti."

2) Decreto del Presidente della Provincia n. 3/358/2022 del 05.01.2022 "Progetto qualificazione itinerari colline del prosecco UNESCO. Variazione al Bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variazione al PEG 2022-2024."

Ratifica al Consiglio n. 3/9470/2022 del 21.02.2022 "Ratifica Decreto del Presidente n. 3/358 del 5.1.2022: Progetto qualif. itinerari Colline del Prosecco Unesco. Variaz. Bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variazione PEG 2022-2024"

3) Decreto del Presidente della Provincia n. 12/4334/2022 del 31.01.2022 "Variazione al fondo pluriennale vincolato 2021 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa del Bilancio e del PEG 2022-2024"

4) Delibera di Consiglio Provinciale n. 2/9469/2022 del 21.02.2022 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)"

5) Decreto del Presidente della Provincia n. 25/9363/2022 del 22.02.2022 "Variazione al F.P.V. 2021 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa del Bilancio e del PEG 2022-2024"

6) Decreto del Presidente della Provincia n. 34/11374/2022 del 02.03.2022 "Finanziamenti per servizi aggiuntivi e riduzione ricavi tariffari TPL nel periodo emergenza da Covid 19. Var Bilancio 2022-2024 e conseguente var PEG 2022-2024"

Ratifica al Consiglio n. 16/21345/2022 del 20.04.2022 "Ratifica Decreto Presidente 34/11374 del 2.3.22: "Finanziamenti per servizi aggiuntivi e riduzione ricavi tariffari TPL periodo emergenza Covid 19." Variazione Bilancio Pluriennale e PEG 2022-2024"

7) Decreto del Presidente della Provincia n. 40/12245/2022 del 07.03.2022 "Riaccertamento ordinario Residui Attivi e Passivi 2021. Variazione degli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2022 del Bilancio e del PEG 2022-2024."

8) Delibera di Consiglio Provinciale n. 15/21344/2022 del 20.04.2022 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)"

9) Delibera di Consiglio Provinciale n. 19/2022 del 25.07.2022 "Presenza d'atto squilibrio Bilancio di previsione 2022 e adozione dei provvedimenti necessari per il riequilibrio ex art. 193 d.lgs. 267/2000. Approvazione variazione al Bilancio di previsione 2022-2024."

10) Delibera di Consiglio Provinciale n. 24/2022 del 28.09.2022 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)"

11) Decreto del Presidente della Provincia n. 175/59505/2022 del 13.10.2022 "DPCM 28 luglio 2022 "Fondo per l'avvio di opere indifferibili", variazione al Bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variazione al PEG 2022-2024"

Ratifica al Consiglio n. 29/2022 del 28.11.2022 "Ratifica Decreto del Presidente 175/59505 del 13.10.2022: DPCM 28 luglio 2022 "Fondo per l'avvio di opere indifferibili", variaz. bilancio pluriennale 2022- 2024 e conseguente variaz. PEG 2022-2024"

12) Decreto del Presidente della Provincia n. 194/68148/2022 del 24.11.2022 "Contributo regionale per interventi su aree agricole di pregio (previste dall'art. 6, comma 8, della L.R. n. 17/2022). Variazione al Bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variazione al PEG 2022-2024"

Ratifica al Consiglio n. 34/2022 del 21.12.2022 "Ratifica Decreto del Presidente n. 194/68148 del 24.11.2022: contributo regionale per interventi su aree agricole di pregio... variaz. Bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variaz. PEG 2022-2024"

13) Delibera di Consiglio Provinciale n. 28/2022 del 28.11.2022 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)"

14) Decreto del Presidente della Provincia n. 199/70813/2022 del 07.12.2022 "Finanziamenti per servizi aggiuntivi e compensazione mancati ricavi tariff. TPL in emergenza Covid 19 - 2021. Variazione al bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variaz. al PEG 2022-2024."

Ratifica al Consiglio n. 35/2022 del 21.12.2022 "Ratifica Decreto del Presidente n. 199/70813 del 07.12.2022: Finanziamenti per servizi aggiuntivi e compensazione mancati ricavi tariff. TPL in emergenza Covid 19 - 2021. Variazione al bilancio pluriennale 2022-2024 e conseguente variaz. al PEG 2022-2024"

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (ove dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 877.890 abitanti.

- L'Ente non è in dissesto;
- L'Ente non ha avuto la necessità di attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale
-

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, 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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, 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;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente. Non risultano depositati i conti annuali degli agenti contabili "a materia";
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 11.919.329,66 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				100.766.319,22
RISCOSSIONI	(+)	12.492.309,28	188.316.077,35	200.808.386,63
PAGAMENTI	(-)	43.631.210,94	160.392.315,88	204.023.526,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			97.551.179,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			97.551.179,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	53.187.933,67	25.651.509,46	78.839.443,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.061.928,14	42.207.450,73	51.269.378,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.154.541,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			107.047.372,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			11.919.329,66

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 29.040.300,36	€ 24.971.578,95	€ 11.919.329,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.521.732,97	€ 3.719.472,31	€ 1.508.537,73
Parte vincolata (C)	€ 24.448.086,34	€ 3.632.468,15	€ 3.381.834,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.961,80	€ 2.707.818,53	€ 29.111,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.048.519,25	€ 14.911.819,96	€ 6.999.845,63

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.719.472,31	3.632.468,15	2.707.818,53	14.911.819,96	24.971.578,95
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				14.910.989,03	14.910.989,03
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	355.000,00				355.000,00
Utilizzo parte vincolata		1.034.111,26			1.034.111,26
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.707.000,00		2.707.000,00
Valore delle parti non utilizzate	3.364.472,31	2.598.356,89	818,53	830,93	5.964.478,66
Totale	3.719.472,31	3.632.468,15	2.707.818,53	14.911.819,96	24.971.578,95

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.301.472,31	0,00	0,00	1.418.000,00	3.719.472,31
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	355.000,00	355.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.301.472,31	0,00	0,00	1.063.000,00	3.364.472,31
Totale	2.301.472,31	0,00	0,00	1.418.000,00	3.719.472,31

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.005.977,93	626.490,22	0,00	0,00	3.632.468,15
Utilizzo parte vincolata	407.621,04	626.490,22	0,00	0,00	1.034.111,26
Valore delle parti non utilizzate	2.598.356,89	0,00	0,00	0,00	2.598.356,89
Totale	3.005.977,93	626.490,22	0,00	0,00	3.632.468,15

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 11.367.820,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 89.913.368,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 113.201.913,63
SALDO FPV	-€ 23.288.544,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.947,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.605.665,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 472.193,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.131.524,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 11.367.820,20
SALDO FPV	-€ 23.288.544,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.131.524,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 19.007.100,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.964.478,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 11.919.329,66

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	526.407,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.590.146,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.817.420,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.382.342,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.199.762,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.152.400,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	457.157,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		695.243,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		695.243,99
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.086.375,80
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		526.407,50
Risorse vincolate nel bilancio		2.047.303,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.512.664,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 2.382.342,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.895.006,85

L'Organo di revisione ha verificato che 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 art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.086.375,80
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.512.664,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.895.006,85

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato, come riportato nel parere rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui, con la tecnica del campionamento :

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 5.022.772,55	€ 6.154.541,49
FPV di parte capitale	€ 84.890.596,39	€ 107.047.372,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.030.538,84	€ 5.022.772,55	€ 6.154.541,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.695.360,23	€ 3.860.229,81	€ 2.375.341,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 860.635,90	€ 931.319,22	€ 836.000,00
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.209.006,16	€ 7.774,57	€ 2.658.429,08
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 265.536,55	€ 223.448,95	€ 284.771,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/ capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 52.833.468,27	€ 84.890.596,39	€ 107.047.372,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 24.471.387,43	€ 46.184.509,15	€ 43.820.171,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 28.362.080,84	€ 38.706.087,24	€ 63.227.200,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	830.000,00
Trasferimenti correnti	5.018.321,25
Incarichi a legali	290.771,35
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.340,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro: noleggi	2.108,89
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.154.541,49

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto n. 38 del 3/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto Presidenziale n. 38 del 3/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 67.283.961,27	€ 12.492.309,28	€ 53.187.933,67	-€ 1.603.718,32
Residui passivi	€ 53.165.332,60	€ 43.631.210,94	€ 9.061.928,14	-€ 472.193,52

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	1.232.619,76	€ 458.207,93
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€	371.098,56	€ 13.985,59
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	€	1.603.718,32	€ 472.193,52

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'inesigibilità o insussistenza è stato sufficientemente motivato anche se raccomanda, per il futuro, un'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

L'Organo di revisione ha preso atto dell'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I					€ 3.492,20	€ -	€ 3.492,20
Titolo II					€ 470.501,98	€ 2.522.028,56	€ 2.992.530,54
Titolo III	€ 551.452,53	€ 65.364,23	€ 81.122,02	€ 119.390,41	€ 856.794,80	€ 1.674.123,99	€ 1.674.123,99
Titolo IV	€ 8.401.884,37	€ 14.414.310,47	€ 3.446.564,94	€ 25.430.467,34	€ 22.239.889,88	€ 73.933.117,00	€ 73.933.117,00
Titolo V				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 203.240,98			€ 142,20	€ 32.796,22	€ 236.179,40	€ 236.179,40
Totali	€ 9.156.577,88	€ 14.479.674,70	€ 3.527.686,96	€ 26.023.994,13	€ 25.651.509,46	€ 78.839.443,13	€ 78.839.443,13

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 371.551,16	€ 133.972,45	€ 1.014.992,37	€ 5.116.635,29	€ 36.293.969,48	€ 42.931.120,75	€ 42.931.120,75
Titolo II			€ 16.768,00	€ 1.389.911,48	€ 4.068.257,91	€ 5.474.937,39	€ 5.474.937,39
Titolo III				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV				€ -	€ 677.057,75	€ 677.057,75	€ 677.057,75
Titolo V				€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 994.967,43	€ 400,00	€ 18.804,96	€ 3.925,00	€ 1.168.165,59	€ 2.186.262,98	€ 2.186.262,98
Totali	€ 1.366.518,59	€ 134.372,45	€ 1.050.565,33	€ 6.510.471,77	€ 42.207.450,73	€ 51.269.378,87	€ 51.269.378,87

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	97.551.179,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	97.551.179,03

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 103.444.708,42	€ 100.766.319,22	€ 97.551.179,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.878.249,25	€ 809.947,36	€ 820.492,36

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che risulta di circa 19 giorni;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 728.537,73

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze non definitive e non esecutive dell'Ente.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 80.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e € 500.000,00 al fondo rischi per passività potenziali da riferirsi a obbligazioni passive che potrebbero comportare ulteriori maggiori oneri per l'Ente considerata l'attuale situazione di speculazione energetica (e non solo) che potrebbe riflettersi negli impegni contrattuali presi con i fornitori.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	59.705.760,00	60.074.266,23	100,62
Titolo 2	61.005.645,69	61.099.992,79	100,15
Titolo 3	20.363.555,58	20.617.503,53	101,25
Titolo 4	48.579.104,16	35.975.814,56	74,06
Titolo 5	24.698.375,00	24.698.375,00	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 616.879,14	€ 794.479,10	€ 738.620,32
riscossione	€ 616.879,14	€ 794.479,10	€ 738.620,32
%riscossione	100,00	100,00	100,00

I proventi all'art. 208 comma 4 del Codice della Strada sono ripartiti come da prospetto seguente:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 1.000,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 2.191,04
TOTALE	€ 3.191,04

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 736.989,54
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ 736.989,54

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pressoché uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Spese

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.615.562,26	€ 11.414.755,44	799.193,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 889.042,56	€ 1.891.041,61	1.001.999,05
103	acquisto beni e servizi	€ 38.754.767,37	€ 40.727.568,60	1.972.801,23
104	trasferimenti correnti	€ 30.274.354,74	€ 51.636.524,66	21.362.169,92
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 17.639.431,46	€ 4.499.066,56	-13.140.364,90
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 66.134,99	€ 36.929,77	-29.205,22
110	altre spese correnti	€ 1.220.574,03	€ 1.253.342,22	32.768,19
TOTALE		€ 99.459.867,41	€ 111.459.228,86	11.999.361,45

Nei trasferimenti si evidenzia un aumento di circa 20 milioni rispetto alle precedenti annualità dovuto alla nuova contabilizzazione dei "Fondi e contributi di cui all'art. 1, commi 783 - 785, della Legge 30.12.20 n. 178, unitamente al concorso alla finanza pubblica per il triennio 2022 -2024", come disposto dalla circolare n. 70 del 21 giugno 2022 del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali della Direzione Centrale della Finanza Locale.

Si osserva inoltre che la rilevante riduzione della voce "interessi passivi" è imputabile all'intera contabilizzazione, al conto economico del 2021, del costo di estinzione di un derivato (onere straordinario).

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 26.758.729,31	€ 24.939.986,37	-1.818.742,94
203	Contributi agli investimenti	€ 1.541.032,74	€ 9.266.852,06	7.725.819,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 28.299.762,05	€ 34.206.838,43	5.907.076,38

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2022, come da rendiconto della gestione, rispetta i vincoli normativi e i limiti finanziari di contenimento della spesa vigenti.

La provincia ha rispettato il principio di sostenibilità introdotto in attuazione dell'art. 33, D.L. n. 34/2019, è stato emanato il Decreto Interministeriale dell'11 gennaio 2022, pubblicato nella G.U. del 28 febbraio 2022, n.49 che disciplina le assunzioni di personale a tempo indeterminato nelle Province e nelle città metropolitane.

Il D.M. detta una nuova disciplina che si fonda sul principio di sostenibilità finanziaria che supera il concetto della "capacità assunzionale" basato sul principio del turn over di cui all'art. 3, comma 5-sexies del D.L. n. 90/2014.

La provincia può assumere nuovo personale a tempo indeterminato a decorrere dal 1° gennaio 2022, nel rispetto delle condizioni seguenti:

- adozione del Piano triennale dei fabbisogni di personale (art. 4, comma3);
- rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio, asseverato dall'organo di revisione (art. 4, comma 3);
- rispetto dei valori soglia di massima spesa del personale, individuati per fascia demografica e determinati dal rapporto tra spesa complessiva del personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi (e al netto dell'irap), come rilevata nell'ultimo rendiconto approvato e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione.

La provincia di Treviso rientra nella fascia e) relativa agli enti con più di 700.000,00 abitanti, di cui al DM citato, per la quale è previsto il rispetto del valore soglia nella misura del 13,9% (soglia effettiva 9,77%).

In fase di prima applicazione, per l'anno 2022, la provincia ha rispettato il limite massimo di incremento di spesa di personale per assunzioni a tempo indeterminato nella misura del 22% della spesa di personale consuntivata nel 2019 e determinata in euro 2.254.257,24.

L'ente inoltre ha:

- effettuato la rilevazione annuale delle eccedenze di personale secondo le previsioni di cui all'articolo 33, comma 2, del Dlgs 165/2001;
- adottato il PIAO triennio 2022-2024, introdotto dall'art. 6 del D.L. n. 80/2021, che ha assorbito il Piano triennale dei fabbisogni di personale, il Piano della performance ed il Piano Azioni Positive;
- rispettato i termini per l'approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del termine di 30 giorni per l'invio dei relativi dati alla Bdap;
- comunicato il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il 2022-2025 al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dall'adozione, ai sensi dell'art. 6-ter, comma 5 del Dlgs 165/2001;
- accertato l'assenza dello stato di deficitarietà strutturale e di dissesto;
- rispettato l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

È stato rispettato, infine, l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, come da tabella sotto riportata:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	11.494.755,00
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	175.199,00
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	701.571,00
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	12.371.525,00
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	3.583.973,00
MAGGIOR spesa assunzioni DM 11.1.2022 - ART. 7		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.026.326,20	8.787.552,00

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2020	2021	2022
6,011%	4,491%	3,895%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 61.762.256,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 48.570.375,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.025.167,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 114.357.799,86	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 11.435.779,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 4.453.825,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 6.981.954,10	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.453.825,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 119.828.636,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 3.719.348,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 116.109.288,08

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 127.185.599,10	€ 123.621.682,63	€ 119.828.636,28
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.563.916,47	€ 3.793.046,35	€ 3.719.348,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 123.621.682,63	€ 119.828.636,28	€ 116.109.288,08
Nr. Abitanti al 1/1	883.522,00	880.417,00	877.890,00
Debito medio per abitante	139,92	136,10	132,26

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 5.981.256,38	€ 4.583.390,44	€ 4.499.066,56
Quota capitale	€ 3.563.916,47	€ 3.793.046,35	€ 3.719.348,20
Totale fine anno	€ 9.545.172,85	€ 8.376.436,79	€ 8.218.414,76

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

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

**ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI RELATIVI A CONTRATTI DI SWAP
(contratti in essere al 31.12.2022)**

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2022	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2022
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1°, 2° Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486% Banca paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	19.097.000,00	4,716%
Determina n. 388/2023 del 13/03/2023		Parte 4° Bullet 2004			11.863.786,01	4,620%
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	-	4,30%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	Parte 4° Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864% Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,998%
TOTALE					66.716.586,01	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005
 Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Con la Certificazione 2021 ha rendicontato per un importo superiore a quanto corrisposto dallo Stato nel 2020 e 2021 come si evince dalla certificazione inviata in data 25.05.2022.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha preso atto del contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALLA PROVINCIA DI TREVISO ED INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE - 2021

SOCIETA'			CAPITALE SOCIALE	PATRIMONIO NETTO	AZIONI POSSEDUTE			QUOTA DI PARTECIP. %	VALORE PARTECIP.
RAGIONE SOCIALE	SEDE	LINK SITO AZIENDALE			N.	VALORE NOMINALE	TOTALE		
1. AEROPORTO DI TREVISO SPA (AER. TRE)	TREVISO	https://www.trevisoairport.it/	13.119.840,00	10.802.272,00	9.908	10,00	99.080,00	0,755	81.557,15
2. ASCO TLC S.P.A.	PIEVE DI SOLIGO	https://www.ascotlc.it/	3.912.177,00	15.341.055,00	480.000	0,652	312.974,40	8,000	1.227.284,40
3. AUTOVIE VENETE SPA	TRIESTE	https://www.autovie.it/	157.965.738,58	576.600.004,00	176.253	0,26	45.825,78	0,029	167.271,66
4. G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L.	PIEVE DI SOLIGO	http://www.galaltamarca.it/homepage_ita.php	27.250,00	41.117,00	1.500	1,048	1.572,14	5,769	2.372,04
5. MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	TREVISO	https://mobilitadimarca.it/	23.269.459,00	30.746.821,00	11.592.280,00	1,00	11.592.280,00	49,82	15.318.066,22
6. VENETO STRADE S.P.A	VENEZIA	https://www.venetostrade.it/public/	5.163.200,00	7.468.403,00	368.800	1,00	368.800,00	7,143	533.453,09
Totale									17.330.004,56

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.

PROVINCIA DI TREVISO VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI TRA LA PROVINCIA DI TREVISO E LE SOCIETA' PARTECIPATE (Art. 11, comma 6, lettera J) del D.lgs 118/2011

SOCIETA'	Situazione dichiarata dalla Società al 31.12.2022			Situazione riscontrata nella contabilità dell'Ente al 31.12.2022			Differenza (A-D) e (B-C)	NOTE
	CREDITI (A)		DEBITI (B)	CREDITI (C)		DEBITI (D)		
	Fattura/Quota Ass./Contributo	IMPORTO □	IMPORTO □	Fattura/Quota Ass./Contributo	IMPORTO □	IMPORTO □		
MOBILITA' DI MARCA SPA - TREVISO	DGR 1258/2022 Acconto mancati introiti 2021.	1.778.406,56	0,00		0,00	1.778.406,56	0,00	
	DGR 1258/22 Saldo 2021 per servizi aggiuntivi; Subconcessione di locali presso immobile del comune di Vittorio.	127.986,19	0,00		0,00	127.986,19	0,00	
	Servizi minimi TPL 5% 2022	940.849,00	0,00		0,00	940.849,00	0,00	
	DGR 1657/22 Ulteriore finanziamento Servizi minimi anno 2022	685.902,28	0,00		0,00	0,00	685.902,28	Nel rispetto del principio di competenza finanziaria di cui al D.Lgs 118/2011 l'Ente non ha inserito tra i propri debiti tali somme in quanto l'esatta quantificazione del finanziamento dei servizi aggiuntivi anno 2022 è stata comunicata dalla Regione con nota del 31.01.2023 e il riparto definitivo delle risorse stanziata di cui alle DGR 1258 e 1659/2022 non è stato ancora ufficialmente comunicato.
	DGR 1659/22 Servizi aggiuntivi I semestre 2022	562.637,24	0,00		0,00	0,00	562.637,24	
	DGR 1258/2022 Saldo mancati introiti 2021.	123.977,93	0,00		0,00	0,00	123.977,93	
Totale	4.219.759,20	0,00		Totale	0,00	2.847.241,75	1.372.517,45	

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente, in data 21.12.2022, con deliberazione consiliare n. 32/2022, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha preso atto che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
<i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
<i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	506.750.360,87	486.829.321,08	19.921.039,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	175.662.084,43	165.748.808,18	9.913.276,25
D) RATEI E RISCONTI	91.683,19	85.330,22	6.352,97
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	682.504.128,49	652.663.459,48	29.840.669,01
A) PATRIMONIO NETTO	396.772.672,61	392.467.207,27	4.305.465,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	780.000,00	1.418.000,00	-638.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	167.378.666,95	172.993.968,88	-5.615.301,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	117.572.788,93	85.784.283,33	31.788.505,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	682.504.128,49	652.663.459,48	29.840.669,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	142.767.202,19	119.903.807,27	22.863.394,92

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 78.110.905,40
Fondo svalutazione crediti +	€ 728.537,73
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 78.839.443,13
	€ 78.839.443,13

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 167.378.666,95
Debiti da finanziamento -	€ 116.786.345,83
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 677.057,75
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 51.269.378,87
	€ 51.269.378,87

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	€	95.265,87
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	4.210.199,47
AV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	4.305.465,34

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 780.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 780.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	129.506.487,27	111.600.994,88	17.905.492,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	137.038.862,61	103.732.645,36	33.306.217,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.370.232,86	-4.103.327,01	-266.905,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	16.814.378,72	-10.380.571,20	27.194.949,92
IMPOSTE	701.571,05	629.800,63	71.770,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.210.199,47	-7.245.349,32	11.455.548,79

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 4.210.199,47 rispetto all'esercizio 2021 di euro

-7.245.349,32, vanno evidenziate le notevoli componenti straordinarie presenti in entrambi gli esercizi.
Da segnalare il rilevante saldo negativo (A-B= -7.532.375,34) tra componenti positivi e negativi di reddito della gestione, nell'esercizio in esame.

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PNRR (DM 13/2021 come rimodulato dal DM 116/2022 - interventi confluiti nel Piano nazionale di ripresa e resilienza - Programma "M4.C1-3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione delle scuole")	STATO INTERVENTO al 31/12/2022	Prevista ultimazione lavori		
		2023	2024	2025
ISISS DA COLLO di Conegliano - Intervento di manutenzione straordinaria delle coperture e dei serramenti	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
ITIS M. PLANCK - LABORATORIO E di Lancenigo di Villorba (TV)- Intervento di manutenzione straordinaria per la sostituzione dei serramenti esterni	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026	X		
ITIS M.PLANCK- LABORATORIO F di Lancenigo di Villorba (TV) - Intervento di manutenzione straordinaria per la sostituzione dei serramenti esterni	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026	X		
IIS A. SCARPA di Motta di Livenza - Intervento di manutenzione straordinaria della copertura, dei serramenti dei laboratori e adeguamento dell'impianto antincendio	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
IPAA CERLETTI di Piavon di Oderzo - Intervento di manutenzione straordinaria della copertura, dei serramenti e rifacimento bagni	Lavori in corso e da ultimare entro il 31/03/2026	X		
IIS G. MARCONI - SEDE di Conegliano - Intervento di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico tramite rifacimento dell'impianto termico e sostituzione dei generatori di calore	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
IPSIA G. GALILEI - SEDE PALESTRA di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico tramite rifacimento dell'impianto termico, sostituzione dei generatori di calore e produzione ACS	Lavori in corso e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
IIS G. MARCONI - PALESTRA di Conegliano - Intervento di manutenzione straordinaria alla copertura della palestra e alle pensiline di collegamento con la sede	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
LICEO DUCA DEGLI ABRUZZI - SEDE di Treviso - Intervento di manutenzione straordinaria della pensilina di collegamento alla palestra e adeguamento impianto antincendio	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
ITI BARSANTI SEDE - CORPO G di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per miglioramento sismico	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			X
ITI BARSANTI - PALESTRA di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per miglioramento sismico	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			X
IS EINAUDI SCARPA - GEOMETRI di Montebelluna - Intervento di manutenzione straordinaria della copertura e dei lucernari	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
IPSSAR MAFFIOLI - VILLA DOLFIN di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria della copertura	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
ITI GALILEO GALILEI - OFFICINE E LABORATORI di Conegliano - Intervento di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico tramite rifacimento dell'impianto termico e sostituzione dei generatori di calore	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
IIS G. VERDI - LABORATORI C/O EX ASILO NIDO di Valdobbiadene - Intervento di manutenzione straordinaria alla copertura	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
ITCG MARTINI di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per la sostituzione dei serramenti esterni delle aule del blocco centrale	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
ITIS "BARSANTI" LABORATORI C e E di Castelfranco Veneto - Intervento di manutenzione straordinaria per miglioramento sismico	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			X
IIS A.PALLADIO di Treviso - Intervento di manutenzione straordinaria delle coperture sede e palestra e rifacimento linea acqua calda/fredda palestra	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026		X	
LICEO ARTISTICO - SEDE di Treviso - Intervento di manutenzione straordinaria e restauro conservativo ai serramenti	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			X
PNRR (DM 217/2021 come rimodulato dal DM 117/2022 interventi confluiti nel Piano nazionale di ripresa e resilienza - Programma "M4.C1-3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione delle scuole")	STATO INTERVENTO al 31/12/2022	Prevista ultimazione lavori		
		2023	2024	2025
Nuova costruzione dell'I.I.S. "Vittorio Veneto - Città della Vittoria" in sostituzione di edifici esistenti - € 9.000.000,00	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			2026
Nuova costruzione in sostituzione di edifici esistenti dell'Istituto "M. Casagrande" di Pieve di Soligo.- € 7.000.000,00	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			2026
Lavori supplementari per la realizzazione di laboratorio cucina e aule dell'IPSEDA "MAFFIOLI" nell'ambito dell'intervento di adeguamento sismico mediante nuova costruzione della sede dell'IIS "EINAUDI-SCARPA" di Montebelluna 1', 2', 3' stralcio - € 1.393.602,22	Lavori aggiudicati e da ultimare entro il 31/03/2026			2026
PNRR (art. 1 DM 343/2021 - Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica Componente 3 - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici Investimento 1.1: "Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici")	STATO INTERVENTO al 31/10/2022	Prevista ultimazione lavori		
		2023	2024	2025
Costruzione di nuova scuola mediante sostituzione di edificio denominato Liceo "CANOVA" SUCCURSALE CA' DEL GALLETTO di Treviso - € 7.664.377,04	affidamento/redazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica mediante concorso di progettazione bandito dal Ministero dell'Istruzione - lavori da affidare entro il 20/09/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026 (collaudo entro il 30/06/2026)			2026
PNRR (art. a DM 343/2021 - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.3: Piano per le infrastrutture per lo sport nelle scuole)	STATO INTERVENTO al 31/10/2022	Prevista ultimazione lavori		
		2023	2024	2025
Palestra dell'ISIS "Domenico Sartor" di Castelfranco Veneto (TV) - € 986.967,30	progettazione in corso - lavori da affidare entro il 31/12/2023 e da ultimare entro il 31/03/2026 (collaudo entro il 30/06/2026)			2026

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.Lgs 82/2005
 Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

RILIEVI, 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 pertanto 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 e la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici; raccomanda, tuttavia, di mantenere attenta l'attività di accertamento e soprattutto di riscossione dei crediti oltre a suggerire, per il futuro, di completare le motivazioni di accompagnamento, all'eliminazioni di residui attivi, con l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione degli stessi prima della loro eliminazione totale o parziale;
- 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 pur in assenza dell'applicazione del principio contabile OIC 29;
- la corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione dell'ente;

segnala altresì:

- l'opportunità, già presente nella relazione dei revisori al precedente rendiconto, di valutare, in un futuro prossimo, un'approfondita, completa e analitica verifica inventariale delle immobilizzazioni materiali (soprattutto ponendo attenzione alle radiazioni per sopravvenuta insussistenza di beni vetusti, smaltiti e/o permutati), oltre a pretendere che ogni consegnatario renda il conto "a materia" a fine esercizio;
- con riferimento alla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si ritiene opportuno ribadire cautela, alla luce del risultato economico corrente del 2022 (quello al netto delle partite straordinarie) e delle inevitabili ricadute economiche, presenti anche nel 2023, conseguenti all'inflazione e non solo;
- nello stato patrimoniale, la voce "Altri titoli", che ora rappresenta il loro recente costo di acquisto, a parere dell'organo di revisione, in futuro, dovrà ottenere un puntuale aggiornamento; ove si tratti di titoli senza cedola (zero coupon), ossia privi dell'erogazione annuale di interesse (esplicito), per rispettare il principio della competenza economica, essi dovrebbero, alla fine di ogni esercizio e per l'intera durata del prestito, rendere esplicita la remunerazione dell'investimento mediante l'attualizzazione/capitalizzazione tramite la contabilizzazione dell'interesse (ratei attivi);
- da ultimo, una forte raccomandazione inerente all'enorme (almeno rispetto alla struttura dell'Ente) mole di investimenti da realizzare che, per caratteristiche ed entità, non consentirebbero ritardi e/o dilazioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'Organo di revisione

Callegaro Achille (sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005)

Marcon Giancarlo (sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005)

Zardini Cesare (sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005)

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 31/03/2023 10:46:44
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 31/03/2023 10:23:04
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 31/03/2023 12:02:58
ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2023 / 18214 del 31/03/2023