

# ***Provincia di Treviso***

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

### L'ORGANO DI REVISIONE

Giacomuzzi dott. Luigi - Presidente

Potti dott. Alberto - Revisore

Cecchetto dott. Massimiliano - Revisore

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico sulle leggi dell'ordinamento degli enti locali";
- del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

### Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Provincia di Treviso che forma parte integrale e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 03.04.2017

Il Collegio dei Revisori

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giacomuzzi Luigi, dott. Potti. Alberto e dott. Cecchetto Massimiliano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21/76129 del 29/07/2015:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con decreto del Presidente e completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione Illustrativa sulla gestione 2016 (art. 11 comma 4 lettera m) D.Lgs. 118/2011;
- Decreto del Presidente di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- Deliberazione del Presidente assunte le funzioni del Consiglio n. 11/64277 del 27/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- Deliberazione consiliare n. 17/99261 del 25.11.2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti;
- conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono la componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.11 comma 6 lettera J) del D.Lgs 118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio ;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali all'uopo redatti;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'effettuazione delle verifiche infrannuali inerenti il controllo a posteriori della regolarità amministrativa svolto dalla Segreteria generale trimestralmente;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza generale potenziata e dei correlati principi contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente, in sede di approvazione del bilancio di previsione con delibera n. . 11/64277 del 27/07/2016, ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L ed in base all'art. 1-ter del D.L. n. 78/2015 convertito in Legge n. 125/2015,
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;
- la determinazione e iscrizione a bilancio del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato dai vari dirigenti responsabili dei diversi settori e approvato con decreto del Presidente ai sensi dell'art. 228 del D.Lgs. 267/2000 e in conformità alle prescrizioni del D. Lgs. 118/2011.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2927 reversali e n. 6673 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SpA, reso entro il 30/01/2017.

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

|   | In conto      |               | Totale               |
|---|---------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    |                      |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2016                                | -             | -             | 68.191.587,48        |
| Riscossioni   | 26.148.809,61 | 99.480.386,43 | 125.629.196,04       |
| Pagamenti   | 46.346.302,25 | 75.853.000,03 | 122.199.302,28       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       | -             | -             | <b>71.621.481,24</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               | -                    |
| <b>Differenza</b>   |               |               | <b>71.621.481,24</b> |

In riferimento ai saldi finanziari registrati alla chiusura dell'esercizio si rileva che il saldo del fondo cassa risulta composto, oltre che dalle disponibilità pari ad Euro 68.836.100,01 presso la Banca d'Italia, dalle disponibilità presso l'Istituto Tesoriere (Unicredit SpA) per euro 2.785.381,23 e dalle disponibilità presso altri istituti bancari per euro 23.501,54.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 12.196.661,12 ed è pari a quello risultante dal rendiconto del Tesoriere.

**Analisi della gestione finanziaria**

Trattasi di un Rendiconto che ha sopportato un recupero complessivo da parte dello Stato (circa 43 milioni di euro) pari al 70% delle Entrate tributarie (circa 62 milioni di euro) e che ha affrontato pertanto un importante disavanzo di competenza corrente, evidenziato dall'allegato relativo agli equilibri economico-finanziari, solo grazie all'utilizzo di Avanzo di Amministrazione 2015 disponibile per circa 15 milioni di Euro.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 68.191.587,48  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 4.712.237,84   |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 98.613.538,65<br>0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 108.065.164,68   |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 4.521.384,35   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 6.043.174,46<br>0,00<br>0,00                                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-EF)</b>  |     | <b>-15.303.947,00</b>  |
| <b>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</b>      |     |  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 22.149.034,30<br>2.000.000,00                                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00<br>0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b><br><b>O = G+H+I-L+M</b>   |     | <b>6.845.087,30</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 278.438,07   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 30.103.943,89  |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 6.388.877,36   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                       | (-) | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie  | (-) | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 8.890.678,41   |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 18.268.778,72  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie  | (-) | 0,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b><br><b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     | <b>9.611.802,19</b>  |

**Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un saldo di euro **20.331.917,29** come risulta dai seguenti elementi:

|   | In conto      |               | Totale               |
|---|---------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                               |               |               | 68.191.587,48        |
| RISCOSSIONI   | 26.148.809,61 | 99.480.386,43 | 125.629.196,04       |
| PAGAMENTI   | 46.346.302,25 | 75.853.000,03 | 122.199.302,28       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |               |               | <b>71.621.481,24</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               |                      |
| <i>Differenza</i>   |               |               | 71.621.481,24        |
| RESIDUI ATTIVI  | 15.407.596,89 | 14.430.668,86 | 29.838.265,75        |
| RESIDUI PASSIVI   | 2.283.009,83  | 56.054.656,80 | 58.337.666,63        |
| <i>Differenza</i>   |               |               | 43.122.080,36        |
| <i>F.DO PLUR. VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>                  |               |               | 4.521.384,35         |
| <i>F.DO PLUR. VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>         |               |               | 18.268.778,72        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016</b>         |               |               | <b>20.331.917,29</b> |

**Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| Acc.to FCDE           | 1.275.000,00         |
| Fondi vincolati       | 16.668.384,95        |
| Fondi di ammortamento |                      |
| Fondi non vincolati   | 2.388.532,34         |
| <b>Totale avanzo</b>  | <b>20.331.917,29</b> |

La parte vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2016 è così composta:

| PARTE VINCOLATA  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>  |                      |
| Fidejussione in favore del Comune di Treviso per accordo Comune. Provincia e Fondazione Cassamarca | 3.333.000,00         |
| F.do amm. Titoli art. 41 L. 448//2001  | 7.000.000,00         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>10.333.000,00</b> |
| <b>Vincoli da trasferimenti</b>  |                      |
| Intervento sostitutivo in materia ambientale   | 6.263.597,71         |
| Interventi in ambito culturale   | 1.600,00             |
| Trasferimenti da privati per innovazione tecnologica CFP   | 4.364,95             |
| Trasferimento regionale per attività di protezione civile  | 17.797,32            |
| Attività a sostegno della Consigliera di parità  | 48.024,97            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>6.335.384,95</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>16.668.384,95</b> |



**Analisi del conto del bilancio****Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016**

Dall'esame dei dati che compongono la tabella che segue si rilevano i seguenti scostamenti:

| <i>Entrate</i>                     |  | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|------------------------------------|--|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| Fpv per spese correnti             |  | 4.712.237,84               | 4.712.237,84           |                       |                 |
| Fpv per spese conto capitale       |  | 30.103.943,89              | 30.103.943,89          |                       |                 |
| Utilizzo Avanzo di amministrazione |  | 22.427.472,37              | 22.427.472,37          |                       |                 |
| <i>Titolo I</i>                    | Entrate correnti di natura tributaria        | 63.468.000,00              | 62.168.730,01          | -1.299.269,99         | -2%             |
| <i>Titolo II</i>                   | Trasferimenti correnti                       | 33.065.945,07              | 33.739.555,52          | 673.610,45            | 2%              |
| <i>Titolo III</i>                  | Entrate extratributarie                      | 3.464.061,95               | 2.705.253,12           | -758.808,83           | -22%            |
| <i>Titolo IV</i>                   | Entrate in c/capitale                        | 2.549.550,00               | 6.388.877,36           | 3.839.327,36          | 151%            |
| <i>Titolo V</i>                    | Entrate da riduzioni di attività finanziarie | -                          | -                      | -                     |                 |
| <i>Titolo VI</i>                   | Accensioni prestiti                          | -                          | -                      | -                     |                 |
| <i>Titolo VII</i>                  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.600.000,00               | -                      | - 2.600.000,00        |                 |
| <i>Titolo IX</i>                   | Entrate per partite di giro                  | 14.190.000,00              | 8.908.639,28           | -5.281.360,72         |                 |
| <b>Totale</b>                      |  | <b>176.581.211,12</b>      | <b>113.911.055,29</b>  | <b>-62.670.155,83</b> |                 |

| <i>Spese</i>      |   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|---|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti  | 115.584.167,08             | 108.065.164,68         | - 7.519.002,40        | -7%             |
|                   | di cui FPV  | 960.500,00                 | 4.521.384,35           | 3.560.884,35          | 371%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale                               | 33.017.881,96              | 8.890.678,41           | - 24.127.203,55       | -73%            |
|                   | di cui FPV  | -                          | 18.268.778,72          | 18.268.778,72         |                 |
| <i>Titolo III</i> | Spese per incremento di attività finanziarie          | 7.145.982,08               | -                      | - 7.145.982,08        | -100%           |
| <i>Titolo IV</i>  | Rimborso di prestiti                                  | 4.043.180,00               | 6.043.174,46           | 1.999.994,46          | 49%             |
| <i>Titolo V</i>   | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.600.000,00               | -                      | - 2.600.000,00        |                 |
| <i>Titolo VII</i> | Spese per conto terzi e partite di giro               | 14.190.000,00              | 8.908.639,28           | - 5.281.360,72        |                 |
| <b>Totale</b>     |   | <b>176.581.211,12</b>      | <b>131.907.656,83</b>  | <b>-44.673.554,29</b> |                 |

### Analisi delle principali poste di entrata

Il gettito complessivo delle Entrate Tributarie si è mantenuto in linea con le previsioni assestate 2016.

L'accertamento delle entrate presenta il seguente andamento:

|  | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> | <b>Previsioni iniziali<br/>bilancio<br/>2016</b> | <b>Previsioni<br/>asstate<br/>bilancio<br/>2016</b> | <b>Rendiconto<br/>2016</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| <b>Titolo I Entrate correnti di natura tributaria</b>                                      |                            |                            |  |   |                            |
| <i>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</i>                                  | 60.037.920,85              | 60.345.508,88              | 63.468.000,00                                    | 61.951.000,00                                       | 62.168.730,01              |
| <i>Imposta sulle assicurazioni Rc auto</i>   | 35.353.296,79              | 32.627.085,60              | 32.500.000,00                                    | 31.700.000,00                                       | 31.430.197,65              |
| <i>Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico</i>                          | 22.193.984,70              | 24.875.356,27              | 28.340.000,00                                    | 27.430.000,00                                       | 27.742.339,11              |
| <i>Tributi per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente</i> | 2.468.847,92               | 2.815.007,42               | 2.600.000,00                                     | 2.793.000,00  | 2.987.876,24               |
| <i>Altre imposte e tasse</i>   | 21.791,44                  | 28.059,59                  | 28.000,00  | 28.000,00   | 8.317,01                   |
| <i>Tipologia 104: Compartecipazione di tributi</i>   | -                          | 108.552,57                 |  |   |                            |
| <i>Tipologia 301/203: Fondi perequativi</i>  | -                          | -                          |  |   |                            |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | <b>60.037.920,85</b>       | <b>60.454.061,45</b>       | <b>63.468.000,00</b>                             | <b>61.951.000,00</b>                                | <b>62.168.730,01</b>       |

Per quanto riguarda le entrate del Titolo II di Entrata "Trasferimenti correnti" va fatto riferimento al riordino istituzionale che interessa le Province ed in particolare alla Legge Regionale n. 19 del 29/10/2015, pertanto la Regione Veneto ha attribuito alla Provincia di Treviso circa Euro 7.500.000,00 per le funzioni "non fondamentali".

|   | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> | <b>Previsioni iniziali<br/>bilancio<br/>2016</b> | <b>Previsioni<br/>asstate<br/>bilancio<br/>2016</b> | <b>Rendiconto<br/>2016</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| <b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>                                      |                            |                            |  |   |                            |
| <i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>   | 24.551.229,86              | 31.620.981,68              | 32.746.137,09                                    | 34.398.800,23                                       | 33.689.198,88              |
| <i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>                     |                            | 10.000,34                  |  |   |                            |
| <i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i> |                            | 12.615,80                  |  |   |                            |
| <i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo</i> | 539.659,05                 | 490.575,37                 | 319.807,98                                       | 977.200,74  | 50.356,64                  |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>  | <b>25.090.888,91</b>       | <b>32.134.173,19</b>       | <b>33.065.945,07</b>                             | <b>35.376.000,97</b>                                | <b>33.739.555,52</b>       |

Provincia di Treviso

|   | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> | <b>Previsioni iniziali<br/>Bilancio 2016</b> | <b>Previsioni assestate<br/>Bilancio 2016</b> | <b>Rendiconto<br/>2016</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| <b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>   |                            |                            |  |   |                            |
| <i>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 1.365.532,76               | 1.688.536,98               | 1.460.346,61                                 | 1.473.846,61                                  | 1.480.998,63               |
| <i>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressioni delle irregolarità o degli illeciti</i> | 917.452,43                 | 1.054.770,77               | 1.038.400,00                                 | 1.036.400,00                                  | 588.805,72                 |
| <i>Tipologia 300: Interessi attivi</i>  | 360.280,98                 | 103.420,47                 | 55.000,00                                    | 55.000,00                                     | 21.503,07                  |
| <i>Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale</i>  | 870,65                     | 2.074,92                   | 25.000,00                                    | 25.000,00                                     | 25.586,28                  |
| <i>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</i>   | 563.372,51                 | 1.528.598,75               | 885.315,34                                   | 891.812,34                                    | 583.098,83                 |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>  | <b>3.207.509,33</b>        | <b>4.377.401,89</b>        | <b>3.464.061,95</b>                          | <b>3.482.058,95</b>                           | <b>2.699.992,53</b>        |

Per quanto riguarda le “Entrate in conto capitale” sono costituite sostanzialmente da contributi statali destinati ad investimenti quali il contributo statale per la viabilità provinciale art. 1 comma 656 L. 208/2015 per Euro 787.972,00, il contributo statale per la “Buona Scuola” L. 107/2015 per Euro 156.106,02 e dal finanziamento della Regione programma investimenti nel settore del trasporto pubblico locale. (D.G.R. n. 534 del 21.04.15) per Euro 1.539.064,54; inoltre dall’alienazione immobile ex Convento SS.Pietro e Paolo di Asolo per Euro 2.636.000,00.

|  | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> | <b>Previsioni iniziali<br/>Bilancio 2016</b> | <b>Previsioni assestate<br/>Bilancio 2016</b> | <b>Rendiconto<br/>2016</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| <b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>                                    |                            |                            |  |   |                            |
| <i>Tipologia 200: contributi agli investimenti</i>                           | 1.245.941,43               | 3.957.044,56               | 1.701.065,00                                 | 2.489.037,00                                  | 2.483.142,56               |
| <i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>                  | 305.000,00                 |                            |  |   |                            |
| <i>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i> | 4.281,40                   | 25.320,00                  | 600.000,00                                   | 2.643.500,00                                  | 2.657.250,00               |
| <i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>                        |                            | 10.089,80                  | 248.485,00                                   | 1.248.485,00                                  | 1.248.485,00               |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>   | <b>1.555.222,83</b>        | <b>3.992.454,36</b>        | <b>2.549.550,00</b>                          | <b>6.381.022,00</b>                           | <b>6.388.877,56</b>        |

#### Entrate derivanti da accensione di prestiti

Relativamente alle entrate del titolo 6 “Accensioni di prestiti” si osserva che non vi sono nuovi prestiti assunti.

|   | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> | <b>Previsioni iniziali<br/>Bilancio 2016</b> | <b>Previsioni assestate<br/>Bilancio 2016</b> | <b>Rendiconto<br/>2016</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| <b>TITOLO 6 Accensioni prestiti</b>                             |                            |                            |  |   |                            |
| <i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>        | -                          | -                          | -  | -   | -                          |
| <i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>    | -                          | -                          | -  | -   | -                          |
| <i>Tipologia 300: Accensione di mutui e altri finanziamenti</i> | -                          | -                          | -  | -   | -                          |
| <i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>              | -                          | -                          | -  | -   | -                          |
| <b>TOTALE TITOLO 6</b>  | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                                      | <b>-</b>                   |

**Analisi della Spesa**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per titoli, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |  | Consuntivo 2014       | Consuntivo 2015       | Consuntivo 2016       |
|----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                  | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>   |                       |                       |                       |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente   | 21.355.021,51         | 19.105.296,71         | 15.345.391,93         |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente   | 1.812.332,56          | 1.491.079,55          | 1.225.626,40          |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi   | 40.271.189,08         | 39.047.275,43         | 37.619.999,00         |
| 104                              | Trasferimenti correnti   | 16.217.389,68         | 34.273.040,90         | 45.684.318,94         |
| 105                              | Trasferimenti di tributi   |                       | -                     | -                     |
| 106                              | Fondi perequativi  |                       | -                     | -                     |
| 107                              | Interessi passivi  | 7.479.845,55          | 7.081.720,10          | 6.814.315,24          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale  |                       | -                     |                       |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate  | 79.318,13             | 62.035,94             | 31.864,07             |
| 110                              | Altre spese correnti   | 1.462.816,06          | 1.422.068,71          | 1.343.649,10          |
| <b>100</b>                       | <b>Totale TITOLO 1</b>   | <b>88.677.912,57</b>  | <b>102.482.517,34</b> | <b>108.065.164,68</b> |
|                                  | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>  |                       |                       |                       |
| 201                              | Tributi in conto capitale a carico dell'ente                                     |                       | -                     | -                     |
| 202                              | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                   | 25.944.700,27         | 16.512.678,03         | 6.557.559,30          |
| 203                              | Contributi agli investimenti   | 1.565.776,55          | 823.964,20            | 2.333.119,11          |
| 204                              | Altri trasferimenti in conto capitale  |                       | -                     | -                     |
| 205                              | Altre spese in conto capitale  |                       | -                     | -                     |
| <b>200</b>                       | <b>Totale TITOLO 2</b>   | <b>27.510.476,82</b>  | <b>17.336.642,23</b>  | <b>8.890.678,41</b>   |
|                                  | <b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                   |                       |                       |                       |
| 301                              | Acquisizioni di attività finanziarie   |                       | -                     | -                     |
| 302                              | Concessione crediti di breve termine   |                       | -                     | -                     |
| 303                              | Concessione crediti di medio-lungo termine                                       |                       | -                     | -                     |
| 304                              | Altre spese per incremento di attività finanziarie                               |                       | 7.619.882,34          | -                     |
| <b>300</b>                       | <b>Totale TITOLO 3</b>   | <b>-</b>              | <b>7.619.882,34</b>   | <b>-</b>              |
|                                  | <b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>   |                       |                       |                       |
| 401                              | Rimborso di titoli obbligazionari  | 3.764.952,11          | 3.764.952,11          | 5.464.847,86          |
| 402                              | Rimborso prestiti a breve termine  |                       | -                     |                       |
| 403                              | Rimborso mutui e altri fin.a medio lungo termine                                 | 1.090.523,04          | 1.144.574,58          | 578.326,60            |
| 404                              | Rimborso di altre forme di indebitamento   |                       | -                     | -                     |
| <b>400</b>                       | <b>Totale TITOLO 4</b>   | <b>4.855.475,15</b>   | <b>4.909.526,69</b>   | <b>6.043.174,46</b>   |
|                                  | <b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |                       |                       |                       |
| 501                              | Chiusura Anticip. ricevute da istituto tesoriere/cassiere                        |                       |                       |                       |
| <b>500</b>                       | <b>Totale TITOLO 5</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
|                                  | <b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       |                       |                       |                       |
| 701                              | Uscite per partite di giro   | 5.442.713,69          | 10.090.248,39         | 8.667.445,06          |
| 702                              | Uscite per conto terzi   | 792.924,27            | 651.387,82            | 241.194,22            |
| <b>700</b>                       | <b>Totale TITOLO 7</b>   | <b>6.235.637,96</b>   | <b>10.741.636,21</b>  | <b>8.908.639,28</b>   |
|                                  | <b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>   | <b>127.279.502,50</b> | <b>143.090.204,81</b> | <b>131.907.656,83</b> |

L'incremento di spesa corrente nel triennio è da imputarsi esclusivamente al contributo delle province al contenimento della spesa pubblica, che nel 2016 si attesta a circa 43 milioni di euro, mentre la spesa di personale e di funzionamento presenta un'evidente riduzione.

## Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono stati adottati numerosi provvedimenti sulla dotazione organica in attuazione delle norme sul riordino delle Province.

Con la deliberazione di Giunta Provinciale n. 3/3945 in data 18.01.2016 è stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente in relazione al personale a tempo indeterminato, già ridotta con provvedimento giuntale n. 349/101531/2015 del 26.10.2015, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 421, L. n. 190/2014, a decorrere dal 1° gennaio 2016, tenuto conto del provvedimento regionale n. 176 del 21.12.2015 di ricollocamento del personale addetto alle funzioni non fondamentali ex art. 3, D.M. del 14.1.2015 e in attuazione del comma 770, art. 1 legge di stabilità per l'anno 2016, come di seguito indicato:

| CATEGORIA              | PROFILO                                   | VALORE FINANZIARIO ANNUO | DOTAZIONE ORGANICA VIGENTE AL 1° GENNAIO 2016 | VALORE FINANZIARIO DOTAZIONE ORGANICA ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2016 |
|------------------------|---|--------------------------|---|---|
| DIRIGENTI              | DIRIGENTE AMMINISTRATIVO                  | € 115.095,61             | 2   | € 230.191,22  |
|                        | DIRIGENTE CONTABILE                       | € 115.095,61             | 2   | € 230.191,22  |
|                        | DIRIGENTE TECNICO                         | € 115.095,61             | 3   | € 345.286,83  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>DIRIGENTI</b>                          |                          | <b>7</b>                                      | <b>€ 805.669,27</b>   |
| D3                     | FUNZIONARIO GESTIONALE                    | € 36.843,07              | 7   | € 257.901,49  |
|                        | FUNZIONARIO TECNICO                       | € 36.843,07              | 17  | € 626.332,19  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA D3</b>                       |                          | <b>24</b>                                     | <b>€ 884.233,68</b>   |
| D                      | RESPONSABILE GESTIONALE                   | € 32.149,89              | 41  | € 1.318.145,49  |
|                        | RESPONSABILE INFORMATICO                  | € 32.149,89              | 4   | € 128.599,56  |
|                        | RESPONSABILE TECNICO                      | € 32.149,89              | 19  | € 610.847,91  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA D1</b>                       |                          | <b>64</b>                                     | <b>€ 2.057.592,96</b>   |
| C                      | ISTRUTTORE DI VIGILANZA                   | € 30.576,41              | 1   | € 30.576,41   |
|                        | ISTRUTTORE DI VIGILANZA CON PS            | € 31.024,57              | 24  | € 744.589,68  |
|                        | SORVEGLIANTE STRADALE                     | € 30.576,41              | 1   | € 30.576,41   |
|                        | ISTRUTTORE GESTIONALE                     | € 29.518,45              | 52  | € 1.534.959,40  |
|                        | ISTRUTTORE TECNICO O DI STAMPERIA         | € 29.518,45              | 43  | € 1.269.293,35  |
|                        | ISTRUTTORE INFORMATICO                    | € 29.518,45              | 2   | € 59.036,90   |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA C</b>                        |                          | <b>123</b>                                    | <b>€ 3.669.032,15</b>   |
| B3                     | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO              | € 27.603,34              | 16  | € 441.653,44  |
|                        | COLLABORATORE TECNICO O DI STAMPERIA      | € 27.603,34              | 11  | € 303.636,74  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA B3</b>                       |                          | <b>27</b>                                     | <b>€ 745.290,18</b>   |
| B1                     | OPERATORE AMMINISTRATIVO SPECIALIZZATO    | € 26.233,03              | 15  | € 393.495,45  |
|                        | OPERATORE SERVIZI AUSILIARI SPECIALIZZATO | € 26.233,03              | 13  | € 341.029,39  |
|                        | OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO           | € 26.233,03              | 14  | € 367.262,42  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA B1</b>                       |                          | <b>42</b>                                     | <b>€ 1.101.787,26</b>   |
| <b>TOTALI GENERALI</b> |   |                          | <b>287</b>                                    | <b>€ 9.263.605,50</b>   |

Per effetto di tale rideterminazione della dotazione organica, ex art. 1, comma 421, legge n.

190/2014 e art. 5, comma 3, D.L. 78, novellato dall'art. 1, comma 770, Legge 208/2015, la situazione in relazione alla dichiarazione di sovrannumerarietà è risultata essere la seguente:

| CATEGORIA              | PROFILO PROFESSIONALE                     | VALORE FINANZIARIO ANNUO | DOTAZIONE ORGANICA VIGENTE 14.4.2014 (Legge n. 56/2014) | POSTI DICHIARATI IN SOVRANNU-MERO | DOTAZIONE ORGANICA VIGENTE AL 1° GENNAIO 2016 | VALORE FINANZIARIO DOTAZIONE ORGANICA ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2016 |
|------------------------|---|--------------------------|---|-----------------------------------|---|---|
| DIRIGENTI              | DIRIGENTE AMMINISTRATIVO                  | € 115.095,61             | 4   | 2                                 | 2   | € 230.191,22  |
|                        | DIRIGENTE CONTABILE                       | €115.095,61              | 2   | 0                                 | 2   | € 230.191,22  |
|                        | DIRIGENTE TECNICO                         | €115.095,61              | 4   | 1                                 | 3   | € 345.286,83  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>DIRIGENTI</b>                          |                          | <b>10</b>   | <b>3</b>                          | <b>7</b>                                      | <b>€ 805.669,27</b>   |
| D3                     | FUNZIONARIO INFORMATICO                   | € 36.843,07              | 2   | 2                                 |   | € -   |
|                        | FUNZIONARIO GESTIONALE                    | € 36.843,07              | 14  | 7                                 | 7   | € 257.901,49  |
|                        | FUNZIONARIO TECNICO                       | € 36.843,07              | 25  | 8                                 | 17  | € 626.332,19  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA D3</b>                       |                          | <b>41</b>   | <b>17</b>                         | <b>24</b>                                     | <b>€ 884.233,68</b>   |
| D1                     | COORDINATORE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  | € 32.149,89              | 1   | 1                                 |   | € -   |
|                        | INSEGNANTE TEORICO TECNICO F.P.           | € 32.780,11              | 12  | 12                                |   | € -   |
|                        | RESPONSABILE DELLA VIGILANZA CON P.S.     | € 33.656,02              | 1   | 1                                 |   | € -   |
|                        | RESPONSABILE GESTIONALE                   | € 32.149,89              | 95  | 54                                | 41  | € 1.318.145,49  |
|                        | RESPONSABILE INFORMATICO                  | € 32.149,89              | 4   | 0                                 | 4   | € 128.599,56  |
|                        | RESPONSABILE TECNICO                      | € 32.149,89              | 26  | 7                                 | 19  | € 610.847,91  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA D1</b>                       |                          | <b>139</b>  | <b>75</b>                         | <b>64</b>                                     | <b>€ 2.057.592,96</b>   |
| C                      | ISTRUTTORE DI VIGILANZA                   | € 30.576,41              | 2   | 1                                 | 1   | € 30.576,41   |
|                        | ISTRUTTORE DI VIGILANZA CON P.S.          | € 31.024,57              | 29  | 5                                 | 24  | € 744.589,68  |
|                        | SORVEGLIANTE STRADALE                     | € 30.576,41              | 0   | -1                                | 1   | € 30.576,41   |
|                        | INSEGNANTE TECNICO PRATICO                | € 30.148,65              | 7   | 7                                 |   | € -   |
|                        | ISTRUTTORE GESTIONALE                     | € 29.518,45              | 131   | 79                                | 52  | € 1.534.959,40  |
|                        | ISTRUTTORE TECNICO O DI STAMPERIA         | € 29.518,45              | 45  | 2                                 | 43  | € 1.269.293,35  |
|                        | ISTRUTTORE TECNICO O DI STAMP. CON P.S.   | € 31.024,57              | 1   | 1                                 |   | € -   |
|                        | ISTRUTTORE INFORMATICO                    | € 29.518,45              | 2   | 0                                 | 2   | € 59.036,90   |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA C</b>                        |                          | <b>217</b>  | <b>94</b>                         | <b>123</b>                                    | <b>€ 3.669.032,15</b>   |
| B3                     | COLLABORATORE AMMINISTRATIVO              | € 27.603,34              | 37  | 21                                | 16  | € 441.653,44  |
|                        | COLLABORATORE TECNICO O DI STAMPERIA      | € 27.603,34              | 19  | 8                                 | 11  | € 303.636,74  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA B3</b>                       |                          | <b>56</b>   | <b>29</b>                         | <b>27</b>                                     | <b>€ 745.290,18</b>   |
| B1                     | OPERATORE AMMINISTRATIVO SPECIALIZZATO    | € 26.233,03              | 46  | 31                                | 15  | € 393.495,45  |
|                        | OPERATORE SERVIZI AUSILIARI SPECIALIZZATO | € 26.233,03              | 26  | 13                                | 13  | € 341.029,39  |
|                        | OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO           | € 26.233,03              | 16  | 2                                 | 14  | € 367.262,42  |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA B1</b>                       |                          | <b>88</b>   | <b>46</b>                         | <b>42</b>                                     | <b>€ 1.101.787,26</b>   |
| A                      | OPERATORE SERVIZI AUSILIARI               | € 24.746,55              | 1   | 1                                 |   | € -   |
| <b>TOTALE</b>          | <b>CATEGORIA A</b>                        |                          | <b>1</b>  | <b>1</b>                          |   | <b>€ -</b>  |
| <b>TOTALI GENERALI</b> |   |                          | <b>552</b>  | <b>265</b>                        | <b>287</b>                                    | <b>€ 9.263.605,50</b>   |

A seguito della definitiva rideterminazione della consistenza della dotazione organica con il predetto provvedimento, nel rispetto del quadro normativo disegnato dal legislatore nazionale e dalla Regione del Veneto, in attuazione delle disposizioni sopra richiamate, i posti in organico provinciale sono dunque 287, mentre i posti dichiarati in sovrannumero rispetto all'organico presente alla data dell'8 aprile 2016 (data di entrata in vigore della c.d. legge "Delrio") sono 265, come individuati nominativamente con atto del Direttore Generale prot. 26498 del 25 marzo 2016.

In data 26 Settembre 2016 è stato siglato lo schema di accordo quadro per l'esercizio delle funzioni non fondamentali di cui alla legge regionale n. 19/2015 e la convenzione per la gestione dei servizi per l'impiego, per l'avvio del processo di riorganizzazione delle funzioni conferite alle province, nel perseguimento dell'obiettivo del loro efficientamento e del buon andamento dell'azione amministrativa.

Inoltre, nelle more dell'adozione del Piano di riassetto di cui all'art. 1, comma 423, legge n. 190/2014, in attesa di un mutato quadro normativo correlato alla capacità assunzionale dell'ente provincia, in esito al completamento del processo di riforma ed alla luce delle mutate esigenze organizzative intervenute anche per effetto delle cessazioni di personale verificatesi, con decreto del Presidente n. 6/2016, prot. 84130 del 6 ottobre 2016, si è quindi provveduto all'aggiornamento della dotazione organica a norma dell'art. 6, comma 1, D. Lgs n. 165/2001, riducendo il numero dei posti in organico.

Oltre alle riduzioni di spesa operate in sintonia con la riduzione dell'entità numerica del personale, come sopra esposto, in relazione al trattamento economico fisso e continuativo erogato, per effetto dell'attuazione del processo di riordino delle funzioni non fondamentali amministrative provinciali, l'Ente per l'annualità 2016 ha adeguato anche i fondi relativi al trattamento accessorio del personale, sia dell'area non dirigenziale e sia di quello dirigenziale.

Sono stati rispettati tutti i vincoli inerenti alla spesa di personale, in osservanza delle disposizioni normative contenute sia nell'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007), così come modificato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010, in riferimento all'aggregato di spesa del personale come definito nell'art. 1, comma 557-bis della predetta legge ed in relazione alle nuove modalità di determinazione introdotte dall'art. 3, D.L. 90/2014, sia infine con riferimento all'art. 9, commi 1 e 2-bis del D.L. 78/2010 citato.

Non si è proceduto nell'anno 2016 ad alcuna assunzione.

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

|                         | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2013</b> | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> | <b>31/12/2016</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Limite calcolato</b> | <b>7,11%</b>      | <b>7,040%</b>     | <b>6,354%</b>     | <b>7,593%</b>     | <b>7,685%</b>     |

**Indice di indebitamento pro-capite:**

|  | <b>2011</b>    | <b>2012</b>    | <b>2013</b>    | <b>2014</b>    | <b>2015</b>    | <b>2016</b>    |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito                         | 175.470.450,82 | 158.958.857,36 | 154.327.962,07 | 149.472.486,92 | 144.562.960,23 | 140.519.785,77 |
| Popolazione al 1/1/N                   | 888.249        | 876.790        | 881.245        | 887.722        | 887.293        | 885.447        |
| <b>Indice indebitamento pro-capite</b> | <b>197,55</b>  | <b>181,30</b>  | <b>175,12</b>  | <b>168,38</b>  | <b>162,93</b>  | <b>158,70</b>  |

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

|                          | <b>2013</b>           | <b>2014</b>           | <b>2015</b>           | <b>2016</b>           |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito           | 158.958.857,36        | 154.327.962,07        | 149.472.486,92        | 144.562.960,23        |
| Nuovi prestiti           |                       |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati      | 4.630.895,29          | 4.855.475,15          | 4.909.526,69          | 4.043.174,46          |
| Estinzioni anticipate    |                       |                       |                       |                       |
| Altre variazioni (+/-) * |                       |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>154.327.962,07</b> | <b>149.472.486,92</b> | <b>144.562.960,23</b> | <b>140.519.785,77</b> |

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad assumere nuovo debito ed è ha effettuato la rinegoziazione di n. 6 mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa per l'importo complessivo di E. 9.605.640,15 di debito residuo, ai sensi dell'art. 1, comma 430, della L. n. 190/2014 come modificato dall'art. 1, comma 759, della Legge n. 208/2015, e come previsto dalla Circolare della Cassa n. 1286 del 13.4.2016. Per questi mutui la quota capitale 2016 non era dovuta e i relativi piani di ammortamento hanno subito un allungamento di un anno.



Gli interessi passivi e gli oneri finanziari comprensivi anche dei contratti di swap sono così sinteticamente riassunti:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>IMPEGNI INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI</b><br>( Spesa corrente: Macroaggregato 107) | <b>6.814.315,24</b> |
|--|---------------------|

dettaglio:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Interessi su mutui Cassa Depositi e Prestiti<br>(di cui Euro 16.747,99 a carico Regione Veneto) | 487.344,04          |
| Interessi su Prestiti Obbligazionari<br>(BOP, Bullet, Partly Paid)                              | 1.251.669,44        |
| <b>Totale interessi</b>   | <b>1.739.013,48</b> |

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Flussi periodici in uscita   | 5.075.301,76 |
| Flussi periodici in entrata* | 8.960,51     |

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>IMPEGNI SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b><br>(Totale titolo 4°) | <b>6.043.174,46</b> |
|---|---------------------|

dettaglio:

|   |              |
|---|--------------|
| Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti  | 578.326,60   |
| Rimborso di prestiti obbligazionari   | 3.464.847,86 |
| Fondo di ammortamento art. 41 L. 448/01 a garanzia<br>del rimborso emissioni obbligazionarie bullet | 2.000.000,00 |

\*I flussi periodici in entrata relativi ai contratti di swap di copertura non vengono conteggiati nel totale degli oneri finanziari : depurato da tale voce e dal contributo della Regione Veneto il totale degli interessi passivi è pari a 6.788.606,74 Euro.

#### **Strumenti di finanza derivata in essere**

Si rimanda a quanto allegato nella documentazione del rendiconto 2016.

### **Analisi della gestione dei residui**

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 T.U.E.L. e in base al D.Lgs. 118/2011 inerenti il principio generale applicato di competenza finanziaria.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I vari dirigenti di settore hanno verificato la sussistenza o meno dei residui attivi e passivi relativi alla gestione 2015 e precedenti, nonché al controllo della esigibilità degli impegni giuridicamente perfezionati in osservanza al principio della competenza finanziaria potenziata.

L'attività di monitoraggio conclusasi con le dichiarazioni dei vari dirigenti, ha portato a definire i crediti di dubbia e difficile esazione per euro 1.275.000,00 creando pertanto il relativo accantonamento a F.do crediti di dubbia esigibilità e vincolando parte del dell'avanzo di amministrazione per euro 1.275.000,00.

Sono stati eliminati, con motivazione, per insussistenza, residui attivi per euro 1.905.972,41, sono accertate maggiori entrate a residui per euro 69.959.07, sono stati eliminati per insussistenza residui passivi per euro 1.836.013,34.

**Residui attivi al 31/12/2016:**

|               | Titolo 2             | Titolo 3            | Titolo 4            | Titolo 6         | Titolo 9          | TOTALE               |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| <b>2000</b>   |                      |                     |                     | 3.045,03         |                   | <b>3.045,03</b>      |
| <b>2001</b>   |                      |                     |                     | 10.948,08        |                   | <b>10.948,08</b>     |
| <b>2002</b>   |                      | 2.125,92            |                     |                  | 1.084,56          | <b>3.210,48</b>      |
| <b>2004</b>   |                      | 6.602,78            |                     |                  |                   | <b>6.602,78</b>      |
| <b>2006</b>   |                      | 270,00              |                     |                  |                   | <b>270,00</b>        |
| <b>2007</b>   |                      | 1.763,25            |                     |                  |                   | <b>1.763,25</b>      |
| <b>2008</b>   |                      | 75.936,50           |                     |                  |                   | <b>75.936,50</b>     |
| <b>2009</b>   |                      | 14.513,49           | 4.333.592,68        |                  |                   | <b>4.348.106,17</b>  |
| <b>2010</b>   | 177.483,88           | 42.081,34           | 1.838.765,53        |                  |                   | <b>2.058.330,75</b>  |
| <b>2011</b>   |                      |                     | 49.500,00           |                  |                   | <b>49.500,00</b>     |
| <b>2012</b>   |                      | 249.034,85          |                     |                  |                   | <b>249.034,85</b>    |
| <b>2013</b>   | 2.159,50             | 530.008,08          |                     |                  | 261.324,00        | <b>793.491,58</b>    |
| <b>2014</b>   | 729.230,76           | 474.050,67          | 200.000,00          |                  | 56.955,20         | <b>1.460.236,63</b>  |
| <b>2015</b>   | 4.361.954,22         | 255.229,86          | 1.729.936,71        |                  |                   | <b>6.347.120,79</b>  |
| <b>2016</b>   | 11.915.912,42        | 738.818,46          | 1.702.670,56        |                  | 73.267,42         | <b>14.430.668,86</b> |
| <b>TOTALE</b> | <b>17.186.740,78</b> | <b>2.390.435,20</b> | <b>9.854.465,48</b> | <b>13.993,11</b> | <b>392.631,18</b> | <b>29.838.265,75</b> |

**Residui Passivi al 31/12/2016**

|               | <b>Titolo 1</b>      | <b>Titolo 2</b>     | <b>Titolo 7</b>     | <b>TOTALE</b>        |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>1999</b>   |                      | 124,99              |                     | <b>124,99</b>        |
| <b>2004</b>   |                      | 3.667,95            |                     | <b>3.667,95</b>      |
| <b>2005</b>   |                      | 16.709,78           |                     | <b>16.709,78</b>     |
| <b>2006</b>   |                      | 26.276,37           |                     | <b>26.276,37</b>     |
| <b>2007</b>   |                      | 5.684,95            |                     | <b>5.684,95</b>      |
| <b>2008</b>   |                      | 3.123,33            | 40,98               | <b>3.164,31</b>      |
| <b>2009</b>   | 1.337,88             | 5.156,40            | 237,25              | <b>6.731,53</b>      |
| <b>2010</b>   | 206.220,21           | 2.837,06            | 245,96              | <b>209.303,23</b>    |
| <b>2011</b>   | 740,00               | 11.613,61           | 221,95              | <b>12.575,56</b>     |
| <b>2012</b>   | 13.894,23            | 387,35              | 2.123,04            | <b>16.404,62</b>     |
| <b>2013</b>   | 326.147,50           | 13.369,63           | 312.423,02          | <b>651.940,15</b>    |
| <b>2014</b>   | 178.691,98           | 94.018,67           | 629.803,47          | <b>902.514,12</b>    |
| <b>2015</b>   | 209.844,79           | 216.247,48          | 1.820,00            | <b>427.912,27</b>    |
| <b>2016</b>   | 51.326.419,79        | 3.812.491,78        | 915.745,23          | <b>56.054.656,80</b> |
| <b>TOTALE</b> | <b>52.263.296,38</b> | <b>4.211.709,35</b> | <b>1.862.660,90</b> | <b>58.337.666,63</b> |

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0,0             | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

### ***Rapporti con organismi partecipati***

#### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### ***Tempestività pagamenti***

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti ed ha predisposto l'attestazione annuale ai sensi dell'art. 41 del Decreto Legge n. 66/2014, convertito in Legge n. 89/2014 allegata al rendiconto.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente rispetta 5 parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 su 8, come prospetto allegato al rendiconto.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione dell'articolo 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità***

Il calcolo è stato effettuato secondo le indicazioni del punto 3.3 del Principio di competenza finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

## Pareggio di bilancio

### Verifica del pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016 in attuazione dell'art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016). Si rimanda alla tabella allegata al rendiconto.

L'Ente entro il 31/03/17 ha trasmesso al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO  | 2016                   | 2015                   |
|--|------------------------|------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                          | 100.252.658,27         | 97.694.768,87          |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE di cui:                  | 122.123.585,67         | 111.133.395,03         |
| Ammortamenti e svalutazioni                                    | 19.811.478,62          | 20.396.129,62          |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | - 21.870.927,40        | - 13.438.626,16        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                | - 6.758.265,37         | - 6.976.224,71         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                  | - 93.779,94            | 125.133,81             |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                              | 1.776.119,78           | 471.948,80             |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE           | - <b>26.946.852,93</b> | - <b>19.817.768,26</b> |
| Imposte  | 950.530,61             | 997.723,05             |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                | <b>- 27.897.383,54</b> | <b>- 20.815.491,31</b> |

Il conto economico è redatto secondo gli schemi e i principi dell'armonizzazione contabile a norma del D.Lgs. 118/2011.

Si evidenzia un risultato finale economico negativo per l'esercizio 2016 di € -27.897.383,54.

Tale risultato risente dei rilevanti tagli inerenti il D.L. 66/2014 e L.F 2015.

|                           |
|---------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE</b> |
|---------------------------|

Nello stato patrimoniale sono rappresentati i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| <i>Attivo</i>                   | <i>31/12/2016</i>     | <i>31/12/2015</i>     |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    | 4.236.747,58          | 8.804.838,52          |
| Immobilizzazioni materiali      | 459.394.287,12        | 469.466.110,01        |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 33.554.598,84         | 31.465.668,18         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>497.185.633,54</b> | <b>509.736.616,71</b> |
| Rimanenze                       |                       |                       |
| Crediti                         | 28.563.311,75         | 42.199.821,84         |
| Altre attività finanziarie      |                       |                       |
| Disponibilità liquide           | 71.644.982,78         | 68.215.791,45         |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>100.208.294,53</b> | <b>110.415.613,29</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>         | <b>26.312,01</b>      | <b>35.074,07</b>      |
| <b>Totale dell'attivo</b>       | <b>597.420.240,08</b> | <b>620.187.304,07</b> |

| <i>Passivo</i>                        |                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>               | <b>390.147.839,23</b> | <b>400.037.938,74</b> |
| Debiti da finanziamento               | 140.519.785,77        | 144.562.960,23        |
| Debiti verso fornitori                | 15.025.940,03         | 18.005.082,76         |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 40.282.827,76         | 29.588.347,34         |
| Altri debiti                          | 3.028.898,84          | 2.221.325,12          |
| <b>Totale debiti</b>                  | <b>198.857.452,40</b> | <b>194.377.715,45</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>               | <b>8.414.948,45</b>   | <b>25.771.649,88</b>  |
| <b>Totale del passivo</b>             | <b>597.420.240,08</b> | <b>620.187.304,07</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                 | <b>101.685.917,21</b> | <b>100.640.108,90</b> |

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. L'inventario è munito delle attestazioni dei consegnatari dei beni oltre che del responsabile del servizio patrimonio in cui si attesta che tutti i beni di cui è titolare l'ente sono inclusi nello stesso. Nell'inventario non sono rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità.

Per i beni patrimoniali è indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Si consiglia all'ente, al fine di ottenere il risarcimento di eventuali danni patrimoniali, di monitorare continuamente l'adeguatezza delle polizze assicurative contro incendi, furti e responsabilità civile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA SULLA GESTIONE**

L'organo di revisione attesta che la relazione illustrativa sulla gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto dagli artt. 151e 231 del T.U.E.L. e art. 11, c. 6, del D.Lgs 118/2011, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione, redatta in recepimento dei principi contabili dell'armonizzazione, è presente l'analisi descrittiva dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile svolte durante l'esercizio, è tenuto a formulare considerazioni, rilievi e proposte finalizzate a conseguire l'efficienza e l'economicità della gestione.

L'organo di revisione deve infatti fornire all'organo politico dell'Ente il supporto necessario alla sua funzione di indirizzo e di controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Preliminarmente il collegio evidenzia che l'ente è riuscito a rispettare i vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016 pur in un contesto di estrema difficoltà ed incertezza in cui si trova ad operare l'ente provincia. Questo è stato sicuramente frutto di un operato oculato da parte degli organi di gestione e pertanto il collegio ritiene di consigliare nuovamente per la gestione dell'esercizio 2017 e quindi per la predisposizione del relativo bilancio preventivo quanto già evidenziato nel contenuto della lettera inviata dal Collegio, in data 24 marzo 2016, alla precedente Giunta.

Il collegio invita, nella predisposizione del bilancio preventivo 2017, a destinare la parte libera del risultato di amministrazione 2016 prioritariamente a garantire gli equilibri del bilancio 2017, nonché ad integrare il Fondo di ammortamento dei titoli obbligazionari emessi in forma bullet.



Provincia di Treviso

---

|                    |
|--------------------|
| <b>CONCLUSIONI</b> |
|--------------------|

*Tenuto conto di quanto sopra esposto, rilevato e proposto, il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere*

**FAVOREVOLE**

*all'approvazione del Rendiconto della gestione 2016.*

L'ORGANO DI REVISIONE

*Giacomuzzi dott. Luigi*

*Cecchetto dott. Massimiliano*

*Potti dott. Alberto*

\_\_\_\_\_  
*(firmato digitalmente ai sensi del D.Lvo 82/2005)*



**DiKe - Digital Key**  
(Software per la firma digitale di documenti)

**Esito Verifica Firma**

**10 aprile 2017**

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 10/04/2017 10.53.58 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : LUIGI GIACOMUZZI  
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Cod. Fiscale : GCMLGU46P15A154X  
Stato : IT  
Organizzazione : non presente  
Cod. Ident. : 13817755  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 29/12/2014 00.00.00 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 28/12/2017 23.59.59 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 07/04/2017 12.18.16 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 10/04/2017 10.53.58 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : alberto potti  
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Cod. Fiscale : PTLRT61R10G224S  
Stato : IT  
Organizzazione : non presente  
Cod. Ident. : 13710751  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 27/11/2014 00.00.00 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 26/11/2017 23.59.59 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 06/04/2017 15.25.27 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 10/04/2017 10.53.58 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : MASSIMILIANO CECCHETTO  
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2  
Cod. Fiscale : CCCMSM73H06L840F  
Stato : IT  
Organizzazione : non presente  
Cod. Ident. : 20167116505006  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal: : 07/12/2016 08.31.50 (UTC Time)  
Validità Cert fino al: : 07/12/2019 00.00.00 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 10/04/2017 07.12.20 (UTC Time)