

# PROVINCIA DI TREVISO

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. ACHILLE CALLEGARO**

**DOTT. LINO BELLATO**

**DOTT. LEONARDO QUAGLIA**

# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....	17
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
Spesa del personale .....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	27
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO .....	27
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
CONCLUSIONI .....	28

## **Provincia di Treviso**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 5 dell'1 aprile 2021**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Premesso che le ripetute riunioni dei giorni scorsi, così come la presente riunione si sono svolte tramite collegamento dei partecipanti in tele-conferenza (e non nella sede della Provincia di Treviso), atteso che il Governo, con i DPCM dell'8 e 9 marzo 2020 e successivi DPCM, ha adottato misure straordinarie, al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19, prescrivendo alle persone fisiche di limitare gli spostamenti in tutto il territorio italiano e di dare preferenza, nello svolgimento di riunioni, alle modalità di collegamento da remoto.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1 aprile 2021

L'organo di revisione

Dott. Achille Callegaro

Dott. Lino Bellato

Dott. Leonardo Quaglia

## **INTRODUZIONE**

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

- ◆ ricevuto in data 16.03.2021 il Decreto del Presidente della Provincia inerente la "Proposta di Rendiconto per l'esercizio 2020 e approvazione della Relazione illustrativa sulla gestione 2020" n. 30/14804/2021 del 16 marzo 2021, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

**Premesse e verifiche**

La Provincia di Treviso registra una popolazione all'1.1.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 883.522 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, 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 adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte al titolo IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo e degli organi di controllo interno, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 mentre il tesoriere ha provveduto in data successiva;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- ha provveduto ai sensi dell'art. 194 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 alla ricognizione circa l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e partite pregresse presso tutti i Settori dell'Ente. Dalle attestazioni prodotte dai Dirigenti dei Settori risulta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2020.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto di seguito riportato.

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari a 103.444.708,42 Euro.

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>FONDO DI CASSA COMPLESSIVO</b>	58.681.880,02	70.060.304,60	103.444.708,42
<b>(DI CUI CASSA VINCOLATA)</b>	9.179.298,01	5.973.683,88	5.878.249,25

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

<b>consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa al 1° gennaio	+	9.884.820,88	9.179.298,01	5.973.683,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 1° gennaio	+	-		
Fondi vincolati al 1° gennaio	=	9.884.820,88	9.179.298,01	5.973.683,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	705.522,87	3.205.614,13	95.434,63
Fondi vincolati al 31 dicembre	=	9.179.298,01	5.973.683,88	5.878.249,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31 dicembre	-	-		
Consistenza di cassa effettiva al 31 dicembre	=	9.179.298,01	5.973.683,88	5.878.249,25

## Equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		70.060.304,60			70.060.304,60
Entrate Titolo 1.00	+	55.926.586,71	61.762.256,98	-	61.762.256,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	49.001.454,76	47.139.609,37	4.848.276,48	51.987.885,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	6.090.030,20	3.178.918,68	782.320,15	3.961.238,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>111.018.071,67</b>	<b>112.080.785,03</b>	<b>5.630.596,63</b>	<b>117.711.381,66</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	122.071.484,75	46.885.254,01	26.797.687,00	73.682.941,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	3.563.935,50	3.563.916,47	-	3.563.916,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>125.635.420,25</b>	<b>50.449.170,48</b>	<b>26.797.687,00</b>	<b>77.246.857,48</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>- 14.617.348,58</b>	<b>61.631.614,55</b>	<b>- 21.167.090,37</b>	<b>40.464.524,18</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	4.095.305,41	-	4.095.305,41
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>- 14.617.348,58</b>	<b>57.536.309,14</b>	<b>- 21.167.090,37</b>	<b>36.369.218,77</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	46.677.222,69	6.903.908,92	6.136.471,31	13.040.380,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	2.000.000,00	-	2.000.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	4.095.305,41	-	4.095.305,41
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>46.677.222,69</b>	<b>12.999.214,33</b>	<b>6.136.471,31</b>	<b>19.135.685,64</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	2.000.000,00	-	2.000.000,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>-</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>46.677.222,69</b>	<b>10.999.214,33</b>	<b>6.136.471,31</b>	<b>17.135.685,64</b>
Spese Titolo 2.00	+	28.937.787,40	13.736.127,07	4.681.599,87	18.417.726,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	10.999.470,00	3.999.470,00	-	3.999.470,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>39.937.257,40</b>	<b>17.735.597,07</b>	<b>4.681.599,87</b>	<b>22.417.196,94</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>39.937.257,40</b>	<b>17.735.597,07</b>	<b>4.681.599,87</b>	<b>22.417.196,94</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>6.739.965,29</b>	<b>- 6.736.382,74</b>	<b>1.454.871,44</b>	<b>- 5.281.511,30</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	9.889.649,65	8.350.830,72	49.458,40	8.400.289,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	11.334.020,82	7.465.713,38	637.879,39	8.103.592,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>60.738.550,14</b>	<b>53.685.043,74</b>	<b>- 20.300.639,92</b>	<b>103.444.708,42</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

## Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 29.040.300,36.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 2.391.046,00, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 2.547.715,52 come di seguito rappresentato

<b>GESTIONE BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	26.998.172,98
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	90.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.517.126,98
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.391.046,00</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.391.046,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-156.669,52
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.547.715,52</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
Fondo pluriennale vincolato entrata 2020	40.462.354,96
Totale accertamenti di competenza	139.394.769,40
Totale impegni di competenza	- 122.386.256,30
Fondo pluriennale vincolato spesa 2020	- 57.864.007,11
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>- 393.139,05</b>

  

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati	30.151,75
Minori residui attivi riaccertati	- 983.371,52
Minori residui passivi riaccertati	217.058,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-736.161,13</b>

  

<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 393.139,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 736.161,13
Avanzo esercizi precedenti applicato	27.391.312,03
Avanzo esercizi precedenti non applicato	2.778.288,51
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>29.040.300,36</b>



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

<b>TITOLO</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Previsione definitiva 2020</b>	<b>Accertamenti comp.</b>	<b>Incassi c/comp.</b>	<b>B/A</b>
			<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>%</b>
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	55.926.586,71	61.762.256,98	61.762.256,98	<b>100,00%</b>
TITOLO II	Trasferimenti correnti	42.666.947,70	48.570.375,34	47.139.609,37	<b>97,05%</b>
TITOLO III	Entrate extratributarie	4.110.482,60	4.025.167,54	3.178.918,68	<b>78,98%</b>
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	15.117.999,47	14.646.138,82	6.903.908,92	<b>47,14%</b>
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	<b>100,00%</b>

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 2020 la seguente situazione:



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.872.677,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	114.357.799,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	86.166.871,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.030.538,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.563.916,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>23.469.150,20</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>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	637.597,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.039.804,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>16.066.943,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	90.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.593.170,33
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.383.773,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	156.669,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.540.442,79</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	26.753.714,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	36.589.677,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.646.138,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.039.804,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.265.167,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	52.833.468,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.999.470,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>8.931.229,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.923.956,65
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>992.727,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>992.727,27</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	2.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>26.998.172,98</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		90.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		24.517.126,98
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.391.046,00</b>
Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	-	156.669,52
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.547.715,52</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		16.066.943,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	637.597,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	90.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	156.669,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	14.593.170,33
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>902.845,23</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
291/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.103.402,49		-	- 81.669,52	<b>2.021.732,97</b>
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>2.103.402,49</b>	-	-	<b>- 81.669,52</b>	<b>2.021.732,97</b>
	Altri accantonamenti					
3184/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	65.000,00		90.000,00	45.000,00	<b>200.000,00</b>
3244/0	FONDO RISCHI	420.000,00		-	- 120.000,00	<b>300.000,00</b>
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>485.000,00</b>	-	<b>90.000,00</b>	<b>- 75.000,00</b>	<b>500.000,00</b>
	<b>Totale</b>	<b>2.588.402,49</b>	-	<b>90.000,00</b>	<b>- 156.669,52</b>	<b>2.521.732,97</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
100575/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TUTELA DEL PAESAGGIO - IMPRESE ( CAPP. 2807 E. 3237/5)	3247/0	CONTRIBUTI A COMUNI PER PROGETTI DI VALORIZZAZIONE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO (CAP. 100555-100575/E)	109.788,50	100.000,00	26.614,07	-	100.000,00	-	-	26.614,07	36.402,57
100628/0	CONTRIBUTI DALLO STATO PER FUNZIONI FONDAMENTALI			-	-	14.034.930,80	-	-	-	-	14.034.930,80	14.034.930,80
	<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>			<b>109.788,50</b>	<b>100.000,00</b>	<b>14.061.544,87</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.061.544,87</b>	<b>14.071.353,37</b>

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
100372/0	INTERITO GARANZIE FINANZIARIE PER INTERVENTI SOSTITUTIVI SU IMPIANTI DI TRATTAMENTO RIFIUTI E DISCARICHE (CAP. 2079/0 SPESA)	2079/0	INTERVENTI SOSTITUTIVI SU IMPIANTI DI TRATTAMENTO RIFIUTI E DISCARICHE (CAP. 100.372 ENTRATA)	383.310,40	383.310,40	-	-	383.310,40	-	788.798,74	788.798,74	788.798,74	788.798,74
100472/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER INIZIATIVE IN MATERIA DI PROTEZIONE CIVILE	1499/0	SERVIZI DIVERSI PER ATTIVITÀ DELLA PROTEZIONE CIVILE	13.191,58	13.191,58	-	3.191,58	-	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
100523/0	FINANZIAMENTO REGIONE VENETO. DOTAZIONE FINANZIARIA MESSA A BANDO PER LE ATTIVITÀ CONCORSUALI DELL'APPRENDISTATO	3137/1	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	485.599,02	485.599,02	-	-	-	-	-	485.599,02	485.599,02	485.599,02
100630/0	CONTRIBUTO STATALE PER VIABILITA' PROVINCIALE	1030/0	MANUTENZIONE STRADALE PROVINCIALI (CAP. 100630 ENTRATA)	42.978,97	42.978,97	25.929,28	42.978,97	-	-	-	25.929,28	25.929,28	25.929,28
100638/0	DM 46/2019 COFINANZIAMENTO STATALE PROGETTI DI FATTIBILITA' E PROGETTI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI	3241/1	PROGETTAZIONE PER LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEL LICEO FLAMINIO CORPO C - VITTORIO VENETO (CAP. 100652 ENTRATA)	195.385,60	195.385,60	-	-	108.556,46	86.829,14	-	86.829,14	86.829,14	-
100638/0	DM 46/2019 COFINANZIAMENTO STATALE PROGETTI DI FATTIBILITA' E PROGETTI DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI	3241/2	PROGETTAZIONE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO MEDIANTE NUOVA COSTRUZIONE ISS CASAGRANDE - PIEVE DI SOLIGO (CAP. 100652 ENTRATA)	75.447,68	75.447,68	-	-	75.447,68	-	-	-	-	-
	FONDO DI ROTAZIONE PER INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI INQUINATI	2079/3	CARATTERIZZAZIONE ANALITICA RIFIUTI STOCCATI PRESSO L'IMPIANTO DI CASALE SUL SILE - TV EX DINAMICA COSTRUZIONI SNC	1.318.674,17	1.318.674,17	-	6.400,12	1.300.000,00	-	-	12.274,05	12.274,05	12.274,05
	FONDO DI ROTAZIONE PER INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI INQUINATI	2737/0	SISTEMAZIONE DISCARICA 2B EX CLARA ECOLOGICA SITA IN SAN VENDEMIANO (CAP. 100.534 ENTRATA) F.D.O. ROTAZIONE R.	8.826.644,24	8.826.644,24	-	16.518,80	8.800.000,00	-	-	10.125,44	10.125,44	10.125,44
	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3200/0	ATTIVITÀ DELL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	7.831,24	7.831,24	-	1.831,24	-	-	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3203/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ - INDENNITÀ DI CARICA E RIMBORSI SPESE	6.717,63	6.717,63	-	949,28	-	-	-	5.768,35	5.768,35	5.768,35
	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3202/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ - TRASFERIMENTI ALLE IMPRESE	4.294,91	4.294,91	-	-	-	-	-	4.294,91	4.294,91	4.294,91
	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3203/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	3.117,74	3.117,74	-	-	-	-	-	3.117,74	3.117,74	3.117,74
	TRASFERIMENTO DA PARTE DELLA REGIONE PER ATTIVITÀ CONNESSE ALL'UFFICIO DEL/LA CONSIGLIERE/A DI PARITÀ	3204/0	CONSIGLIERA DI PARITÀ - TRASFERIMENTI ALLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	16.845,44	16.845,44	-	-	-	-	-	16.845,44	16.845,44	16.845,44
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>11.380.038,62</b>	<b>11.380.038,62</b>	<b>25.929,28</b>	<b>71.869,99</b>	<b>10.667.314,54</b>	<b>86.829,14</b>	<b>788.798,74</b>	<b>1.455.582,11</b>	<b>1.368.752,97</b>	<b>1.368.752,97</b>

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	ECONOMIE SU LAVORI FINANZIATI DA BOP	2126/0	ACCORDI DI PROGRAMMA PER INTERVENTI SULLA VIABILITA'						-	8.000,00	-	8.000,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				-	-	-	-	-	-	8.000,00	-	8.000,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	RISORSE ATTRIBUITE ALLA RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO			9.037.559,10	9.037.559,10	3.961.910,90	3.999.470,00	-	-	-	9.000.000,00	9.000.000,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>9.037.559,10</b>	<b>9.037.559,10</b>	<b>3.961.910,90</b>	<b>3.999.470,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.000.000,00</b>	<b>9.000.000,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>20.527.386,22</b>	<b>20.517.597,72</b>	<b>18.049.385,05</b>	<b>4.071.339,99</b>	<b>10.767.314,54</b>	<b>78.829,14</b>	<b>788.798,74</b>	<b>24.517.126,98</b>	<b>24.448.086,34</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	14.061.544,87	14.071.333,37
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.455.582,11	1.368.752,97
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	8.000,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	9.000.000,00	9.000.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>24.517.126,98</b>	<b>24.448.086,34</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impieghi eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
100063/0	ALIENAZIONE RELIQUATI STRADALI E TERRENI	2022/0	PROGETTAZIONI ED ALTRE PRESTAZIONI TECNICHE ESTERNE PER OPERE PUBBLICHE - EDILIZIA	19.780,00	13.610,00	-	19.780,00	-	13.610,00
100065/0	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI	2022/0	PROGETTAZIONI ED ALTRE PRESTAZIONI TECNICHE ESTERNE PER OPERE PUBBLICHE - EDILIZIA	22.550,00	9.950,00	1.598,20	22.550,00	-	8.351,80
	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	1125/0	VARIANTE ALLA S.P. N. 38 "FRANCESCO FABB RI" AL CENTRO ABITATO DI PARE'. 1° STRAL CIO FINO ALLA S.S. N. 13. ACCORDO DI PRO GRAMMA TRA COMUNI	4.743,04	-	4.743,04	-	-	-
			<b>Totale</b>	<b>47.073,04</b>	<b>23.560,00</b>	<b>6.341,24</b>	<b>42.330,00</b>	<b>-</b>	<b>21.961,80</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									-
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									21.961,80



**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

	<b>FPV AL 31/12/2018</b>	<b>FPV AL 31/12/2019</b>	<b>FPV AL 31/12/2020</b>
<b>PARTE CORRENTE</b>	3.739.266,10	3.872.677,64	5.030.538,84
<i>di cui per riaccertamento</i>			
<b>PARTE CONTO CAPITALE</b>	20.098.520,61	36.589.677,32	52.833.468,27
<i>di cui per riaccertamento</i>			
<b>TOTALE</b>	<b>23.837.786,71</b>	<b>40.462.354,96</b>	<b>57.864.007,11</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>3.739.266,10</b>	<b>3.872.677,64</b>	<b>5.030.538,84</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.091.808,98	1.402.102,28	2.695.360,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali)	1.056.000,00	910.000,00	860.635,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario)	-	-	-
<b>Totale FPV corrente alimentato da entrate accertate in c/competenza</b>	<b>2.147.808,98</b>	<b>2.312.102,28</b>	<b>3.555.996,13</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.334.689,62	1.307.843,69	1.209.006,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	256.767,50	252.731,67	265.536,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>Totale FPV corrente alimentato da entrate accertate in anni precedenti</b>	<b>1.591.457,12</b>	<b>1.560.575,36</b>	<b>1.474.542,71</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>20.098.520,61</b>	<b>36.589.677,32</b>	<b>52.833.468,27</b>
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.694.310,24	24.766.560,57	24.471.387,43
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.404.210,37	11.823.116,75	28.362.080,84
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 29.040.300,36, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1 gennaio			70.060.304,60	
RISCOSSIONI	(+)	118.165.266,34	129.335.524,67	141.152.051,01
PAGAMENTI	(-)	32.117.166,26	75.650.480,93	107.767.647,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			103.444.708,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			103.444.708,42
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	27.373.181,42	10.059.244,73	37.432.426,15 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.237.051,73	46.735.775,37	53.972.827,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.030.538,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			52.833.468,27
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>29.040.300,36</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	29.061.147,92	30.169.600,54	29.040.300,36
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.880.000,00	2.588.402,49	2.521.732,97
Parte vincolata (C)	18.765.503,90	20.527.386,22	24.448.086,34
Parte destinata agli investimenti (D)	1.160.706,51	47.073,04	21.961,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.254.937,51	7.006.738,79	2.048.519,25

**Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019**

<b>APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>	
<b>Vincoli formalmente da leggi e da principi contabili:</b>	
Interventi per rimessioni in pristino recupero, riqualificazione paesaggistica (Dlgs n. 42/2004)	100.000,00
	<b>100.000,00</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti:</b>	
Interventi in materia ambientale - Sistemazione discariche	10.528.628,81
Restituzione alla Regione contributo per attività di protezione civile	13.191,58
Attività a sostegno della Consigliera di parità	38.806,96
Trasferimenti nell'ambito del fondo regionale per l'apprendistato	485.599,02
Manutenzione straordinaria e ricarica manutentiva strade provinciali	42.978,97
Progetti di messa in sicurezza di edifici scolastici	270.833,28
	<b>11.380.038,62</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:</b>	
Accantonamento al Fondo ammortamento prestiti obbligazionari art. 41 L. 448/2002	9.037.559,10
	<b>9.037.559,10</b>
<b>TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO</b>	<b>20.517.597,72</b>
<b>APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>	
Progettazioni ed altre prestazioni tecniche esterne per opere pubbliche	47.073,04
<b>TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>	<b>47.073,04</b>
<b>APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO</b>	
Progettazioni ed altre prestazioni tecniche esterne per opere pubbliche	312.926,96
Accordi di programma per interventi sulla viabilità	3.713.300,92
Acquisto mezzi di trasporto	70.000,00
Straordinaria manutenzione ed adeguamenti in materia di sicurezza edifici scolastici	2.710.413,39
Acquisto hardware	20.000,00
<b>TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO</b>	<b>6.826.641,27</b>
<b>TOTALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019</b>	<b>27.391.312,03</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 17/9586/2021 del 19/02/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente n. 17/9586/2021 del 19/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>INIZIALI</b>	<b>RISCOSSI</b>	<b>INSERITI NEL RENDICONTO</b>	<b>VARIAZIONI</b>
RESIDUI ATTIVI	40.142.927,53	11.816.526,34	27.373.181,42	- 953.219,77
RESIDUI PASSIVI	39.571.276,63	32.117.166,26	7.237.051,73	- 217.058,64

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

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.021.732,97 ed è relativo a dei capitoli della tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" del Titolo 3° - Entrate extratributarie e della tipologia 200 "Contributi agli investimenti" del Titolo 4° - Entrate in conto capitale, che rappresentano maggior rischio di riscossione ed escludendo le entrate accertate per cassa.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per euro 300.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

E' previsto pure un accantonamento di euro 200.000,00 quale fondo per rinnovi contrattuali.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.606.606,83	17.233.319,41	5.626.712,58
203	Contributi agli investimenti	389.451,67	3.031.847,71	2.642.396,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>11.996.058,50</b>	<b>20.265.167,12</b>	<b>8.269.108,62</b>

		<b>IMPEGNI DI COMPETENZA FINANZIATI DA FPV</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA FINANZIATI NELL'ESERCIZIO</b>	<b>TOTALE IMPEGNI</b>
<b>MACROAGGREGATO</b> 202	Investimenti incrementativi del patrimonio dell'ente	4.631.698,68	12.601.620,73	17.233.319,41
<b>MACROAGGREGATO</b> 203	Contributi ad altri enti e aziende non incrementativi del patrimonio dell'ente	1.777.385,67	1.254.462,04	3.031.847,71
	<b>TOTALE</b>	<b>6.409.084,35</b>	<b>13.856.082,77</b>	<b>20.265.167,12</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Rendiconto 2018		Rendiconto 2020	
Totale primi 3 titoli delle entrate (A)	99.406.547,74	Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	5.975.737,53
Percentuale di incidenza: (D/A)	<b>6,011%</b>	• di cui già assunti al 31.12.2013	-
		(-) contributi statali e regionali (C)	0,00
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali	5.975.737,53
		[D = (B-C)]	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tipologia finanziamento	Residuo debito al 31/12/2019	Annualità 2020		Flussi periodici in entrata se collegati	Flussi periodici in uscita se collegati	Residuo debito al 31/12/2020
		Quota capitale	Quota interesse			
<b>B.O.P.</b>						
Totale B.O.P. emessi con DEXIA CREDIOP SPA	3.346.200,00	1.115.400,00	-	5.518,85	143.135,33	2.230.800,00
Totale B.O.P. emessi con BANCA INTESA SPA	14.849.783,09	995.332,36			685.742,75	13.854.450,73
<b>Totale B.O.P.</b>	<b>18.195.983,09</b>	<b>2.110.732,36</b>	<b>-</b>	<b>5.518,85</b>	<b>828.878,08</b>	<b>16.085.250,73</b>
<b>MUTUI PASSIVI</b>						
CASSA DEPOSITI E PRESTITI - CDP	8.472.377,46	21.180,94	299.202,42			8.451.196,52
CASSA DEPOSITI E PRESTITI - MEF	160.118,05	77.887,67	7.750,05		-	82.230,38
<b>Totale mutui</b>	<b>8.632.495,51</b>	<b>99.068,61</b>	<b>306.952,47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.533.426,90</b>
<b>PARTLY PAID</b>						
Totale DEPFA BANK PLC	21.667.120,50	1.354.115,50	950.413,27		-	20.313.005,00
<b>Totale partly paid</b>	<b>21.667.120,50</b>	<b>1.354.115,50</b>	<b>950.413,27</b>		<b>-</b>	<b>20.313.005,00</b>
<b>BULLET</b>						
Totale bullet emessi con BANCA INTESA SPA	59.593.000,00	-			2.979.387,80	59.593.000,00
Totale bullet emessi con DEPFA BANK PLC	19.097.000,00	-			915.624,76	19.097.000,00
<b>Totale bullet</b>	<b>78.690.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>3.895.012,56</b>	<b>78.690.000,00</b>
<b>Totale generale</b>	<b>127.185.599,10</b>	<b>3.563.916,47</b>	<b>1.257.365,74</b>	<b>5.518,85</b>	<b>4.723.890,64</b>	<b>123.621.682,63</b>

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

	2018	2019	2020
<b>Debito Complessivo al 31/12</b>	131.786.638,39	127.185.599,10	123.054.452,74
<b>Residuo debito al 1/1</b>	136.434.254,55	131.786.638,39	127.185.599,10
<b>Nuovi prestiti</b>			
<b>Prestiti rimborsati</b>	4.647.616,16	4.601.039,29	3.563.916,47
<b>Estinzioni anticipate</b>			
<b>Altre variazioni (+/-)</b>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>131.786.638,39</b>	<b>127.185.599,10</b>	<b>123.621.682,63</b>

Nel corso del 2020 l'Ente ha aderito alla proposta di rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa (Circolare n. 1300 del 23.4.2020) consentendo un minor onere finanziario con la possibilità di utilizzare, fino al 2023 compreso, i risparmi in linea capitale senza alcun vincolo di destinazione per circa euro 570 mila nel 2020, per finanziare nuova spesa corrente. Questo per compensare gli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria Covid-19. Le rate di ammortamento in scadenza a giugno 2020 sono state differite al 31 luglio, e l'Ente ha corrisposto la sola quota di interessi calcolata al tasso ante rinegoziazione. Al 31 dicembre 2020 l'Ente ha pagato una quota capitale pari allo 0,25% del debito residuo, mentre al 30 giugno 2021 e fino a scadenza dei prestiti, verrà effettuato il pagamento di rate semestrali costanti posticipate calcolate al tasso post rinegoziazione. Questa operazione di rinegoziazione ha previsto un'equivalenza finanziaria tra valore attuale delle rate e quelle post rinegoziazione, e una scadenza al 31.12.2043 per i prestiti che non avevano una scadenza successiva a tale data.

Nel corso del 2020 l'Ente non ha provveduto ad assumere nuovo debito.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2020	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2020
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1 <sup>^</sup> , 2 <sup>^</sup> Bullet 2004 e 1 <sup>^</sup> e 2 <sup>^</sup> BOP 2004	<u>Provincia</u> paga tasso fisso pari a 4,486%. <u>Banca</u> paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	32.951.450,73	4,716 per 1 <sup>^</sup> e 2 <sup>^</sup> Bullet 2004; 4,62% per 1 <sup>^</sup> e 2 <sup>^</sup> Bop 2004;
Determina n.1299/31403 del 07/04/2005	DEXIA Crediop S.p.A.	BOP 2002	<u>Provincia</u> paga tasso fisso 4,30% se l'Euribor 6m in arrears è inferiore o uguale a 4,30%. <u>Banca</u> 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	2.230.800,00	4,30%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	4 <sup>^</sup> BULLET 2004	<u>Provincia</u> paga tasso fisso pari a 4,864%. <u>Banca</u> paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,864%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	NATIXIS	4 <sup>^</sup> BULLET 2004	<u>Provincia</u> paga tasso fisso pari a 4,864%. <u>Banca</u> paga Euribor 6m.	31/12/2034	23.837.200,00	4,998%
<b>TOTALE</b>					<b>94.775.250,73</b>	

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 26.998.172,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.391.046,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.547.715,52



## **Spesa del personale**

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, rispetta i vincoli normativi e i limiti finanziari di contenimento della spesa vigenti.

Sono stati rispettati i vincoli specifici previsti per le Province dai commi 844 e 845 dell'art. 1 della legge di bilancio n. 205/2017, che si aggiungono a quelli vigenti per tutte le pubbliche amministrazioni ed in particolare:

- il D.L. n. 162 del 30 dicembre 2019, convertito in legge, con modificazioni, del 28 febbraio 2020, n. 8, che all'art. 17, comma 1, comma 1-bis e comma 1-ter integra l'art. 33 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019 e dispone:
  - a) l'abrogazione dell'art. 1, comma 421 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 che stabiliva il limite finanziario dotazionale a carico delle province nella misura del 50% di quella determinata alla data dell'entrata in vigore della legge n. 56/2014;
  - b) la possibilità per le province di avvalersi di personale a tempo determinato nel limite del 50 % della spesa sostenuta per la medesima finalità nell'anno 2019;
  - c) che per l'attuazione del piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6 del D.Lgs n. 30 marzo 2001, n. 165 gli enti locali possono procedere allo scorrimento delle graduatorie ancora valide per la copertura dei posti previsti nel medesimo piano, anche in deroga a quanto stabilito dall'art. 91, comma 4 del T.U.E.L. che pone il limite del richiamo di graduatorie per i posti disponibili e vacanti istituiti o trasformati successivamente all'indizione del concorso;

L'Ente ha:

- effettuato la rilevazione annuale delle eccedenze di personale secondo le previsioni di cui all'articolo 33, comma 2, del Dlgs 165/2001.
- ha adottato il Piano triennale di azioni positive per le pari opportunità (articolo 48 del Dlgs 198/2006);
- ha adottato il Piano della performance, l'articolo 169, comma 3-bis, del Tuel, il quale specifica che per gli enti locali il piano della performance è unificato nel Peg;
- ha 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;
- ha adottato il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il 2020-2022 ed è stato comunicato al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dall'adozione, ai sensi dell'art. 6-ter, comma 5 del Dlgs 165/2001;
- ha accertato l'assenza dello stato di deficiarietà strutturale e di dissesto;

In tema di capacità assunzionale è stato rispettato quanto previsto dalla Legge n. 26 del 28 marzo 2019 che in sede di conversione del Decreto-Legge 28 gennaio 2019, n. 4, ha introdotto l'art. 14-bis a modifica dell'art. 3 del D.L. n. 90/2014, che ha stabilito:

- la possibilità per le Regioni e gli Enti Locali, per il triennio 2019-2021, di calcolare la propria capacità assunzionale annuale, oltre che in base alle cessazioni dell'anno precedente, anche in base alle cessazioni programmate nella medesima annualità di programmazione del fabbisogno di personale, tenuto conto che le assunzioni potranno essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che hanno determinato la relativa capacità assunzionale (nuovo comma 5-sexies dell'art. 3, D.L. n. 90/2014);
- l'estensione ad un quinquennio della possibilità di cumulo delle risorse destinate alle assunzioni e la possibilità di utilizzare i residui disponibili delle facoltà assunzionali del quinquennio precedente a quello di riferimento delle assunzioni (modifica dell'art. 3, comma 5, quinto periodo, del D.L. n. 90/2014);

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

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

La Provincia ha rispettato l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta per la polizia amministrativa, quale funzione non fondamentale, svolta sulla base di un'apposita convenzione da parte della Provincia è oggetto di rimborso da parte della Regione del Veneto per un ammontare complessivo pari ad euro 677.406,54.

E' 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 sottoriportata:

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 22.843.157,09	€ 10.364.550,86
Spese macroaggregato 103	€ 1.181.580,80	€ 120.228,10
Irap macroaggregato 102	€ 1.418.580,79	€ 626.830,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare .....		
Altre spese: da specificare .....		
Altre spese: da specificare .....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 25.443.318,68</b>	<b>€ 11.111.609,20</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 4.416.992,48</b>	<b>€ 2.180.552,52</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.816.639,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 21.026.326,20</b>	<b>€ 8.931.056,68</b>

#### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

#### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

##### **Verifica rapporti di debito e credito con le società controllate e/o partecipate**

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

##### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 26 novembre 2020 con delibera di consiglio n. 14/65492 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Il risultato economico conseguito è pari a Euro 21.160.978,83.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 10.135.797,24.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'Organo di revisione dà atto della sostanziale correttezza della riclassificazione dello Stato patrimoniale che evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2020 e ottiene assicurazione che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2020, all'aggiornamento degli inventari. L'organo di revisione si riserva, come per il conto economico, di formulare alcuni suggerimenti più avanti.

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

### **L'Organo di revisione, riferisce e attesta:**

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

**segnala altresì:**

- l'opportunità, per il futuro, di valutare una approfondita, completa e analitica verifica inventariale delle immobilizzazioni materiali;
- con riferimento alla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si ritiene opportuno raccomandare cautela, alla luce soprattutto delle inevitabili ricadute economiche anche nel 2021, conseguenti alla straordinarietà degli eventi tuttora incorso, per effetto del COVID-19;
- in merito al prestito obbligazionario "bullet", con scadenza 2034, dopo l'apprezzamento per la virtuosa attività di risparmio/accantonamento finora perseguita e introdotta sistematicamente anche nei più recenti bilanci di previsione, il collegio incoraggia l'analisi e il perseguimento di azioni mirate alla soluzione del debito obbligazionario auspicando, per quanto possibili riduzioni dell'onerosità dello stesso;
- nello stato patrimoniale, la voce "Altri titoli", che rappresenta correttamente il costo sostenuto per l'iniziale acquisizione, dovrebbe ottenere una migliore specifica. Inoltre trattandosi di titoli senza cedola (zero coupon), ossia 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). Se ne raccomanda l'applicazione per il futuro;

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Achille Callegaro**

**Lino Bellato**

**Leonardo Quaglia**

# Rapporto di verifica

Nome file **Relaz\_rev\_Rendiconto\_2020.docx.p7m**

Data di verifica **06/04/2021 07:43:38 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

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

**Esito**

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 06/04/21 9.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 02/04/2021 14:06:16 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: QUAGLIA LEONARDO

Seriale: c99f40

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-QGLLRD74L15B107R

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

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

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

**Esito**

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 06/04/21 9.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 02/04/2021 15:17:15 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: BELLATO LINO

Seriale: dcae91

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BLLLNI57E18E936Q

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione

Agid N. 121/2019,

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

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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

## Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 06/04/21 9.43

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 02/04/2021 13:12:21 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

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

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

## Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Achille Callegaro

Seriale: 010676d9

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CLLCLL47D22B493P

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

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

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

1.3.76.24.1.1.2,

0.4.0.194112.1.2,

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

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

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



## Certificati delle autorità radice (CA)

### **InfoCert Firma Qualificata 2**

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

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

Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

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