

PROVINCIA DI TREVISO

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6/2022 del 30 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato il Decreto del Presidente relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'attuale Organo di Revisione, nominato con Delibera del Consiglio Provinciale n. 13 del 21 luglio 2021, tenuto conto dell'attività di vigilanza, propria e del precedente collegio, effettuata nel corso dell'esercizio documentata, complessivamente da 18 verbali, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'attuale Organo di Revisione e il precedente Collegio **non hanno rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Treviso, lì 30 marzo 2022

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO.....	22
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	22
11. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

La Provincia di Treviso registra una popolazione all' 1.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 880.417 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Ente **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dall'organo esecutivo*".

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che la Provincia non è strutturalmente deficiaria.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	100.766.319,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	100.766.319,22
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	70.060.304,60	103.444.708,42	100.766.319,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	5.973.683,88	5.878.249,25	809.947,36

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 7 del 07/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n.12 del 23/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 4/NC del19/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2/2022 del 16/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriere, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 2/2022 del 16 febbraio scorso, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Conto corrente postale n. 12225314		1.338,78

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -21,59 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 03/03/2021 sulla proposta di decreto di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	3.657,54	3.657,54
Titolo 2	172.822,00				618.810,67	1.764.714,24	2.556.346,91
Titolo 3	510.368,90	99.769,83	123.204,98	116.622,33	126.745,92	1.265.505,58	2.242.217,54
Titolo 4	-		7.021.044,67	14.427.601,88	6.609.104,71	34.169.813,95	62.227.565,21
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	212.595,56		1.190,42		0,00	40.388,09	254.174,07
Totale	895.786,46	99.769,83	7.145.440,07	14.544.224,21	7.354.661,30	37.244.079,40	67.283.961,27

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		524,63	372.751,16	166.412,13	6.284.381,30	34.834.102,24	41.658.171,46
Titolo 2				897,82	33.408,00	9.602.088,74	9.636.394,56
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	959.059,00	30.000,00	21.297,43	400,00	18.804,96	841.205,19	1.870.766,58
Totale	959.059,00	30.524,63	394.048,59	167.709,95	6.336.594,26	45.277.396,17	53.165.332,60

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			103.444.708,42
RISCOSSIONI	6.145.256,90	132.486.721,43	138.631.978,33
PAGAMENTI	44.611.684,99	96.698.682,54	141.310.367,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			100.766.319,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			100.766.319,22
RESIDUI ATTIVI	30.039.881,87	37.244.079,40	67.283.961,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	7.887.936,43	45.277.396,17	53.165.332,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.022.772,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			84.890.596,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			24.971.578,95

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	103.444.708,42		70.060.304,60		58.681.880,02	
+ Riscossioni	138.631.987,33		141.152.051,01		122.206.366,06	
- Pagamenti	-141.310.367,53		-107.767.647,19		-110.827.941,48	
= Cassa al 31.12	100.766.328,22		103.444.708,42		70.060.304,60	
+ residui attivi (Crediti)	67.283.961,27		37.432.426,15		40.142.927,53	
- residui passivi (Debiti)	-53.165.332,60		-53.972.827,10		-39.571.276,63	
= Avanzo di Amministrazione	114.884.956,89		86.904.307,47		70.631.955,50	
- FPV per spese correnti	-5.022.772,55		-5.030.538,84		-3.872.677,64	
- FPV per spese in c/ capitale	-84.890.596,39		-52.833.468,27		-36.589.677,32	
= Risultato di Amministrazione	24.971.578,95	100%	29.040.300,36	100%	30.169.600,54	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.301.472,31	9%	2.021.732,97	7%	2.103.402,49	7%
- Altri accantonamenti	1.418.000,00	6%	500.000,00	2%	485.000,00	2%
= Totale Parte Accantonata	3.719.472,31	15%	2.521.732,97	9%	2.588.402,49	9%
- Totale Parte Vincolata	3.632.468,15	15%	24.448.086,34	84%	20.527.386,22	68%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	2.707.818,53	11%	21.961,80	0%	47.073,04	0%
= Avanzo Disponibile	14.911.828,96	60%	2.048.519,25	7%	7.006.738,79	23%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

1) Determina dirigenziale n. 1500/71511/2020 del 30.12.2020 "Variazione al bilancio 2021/2023 riguardante il fondo pluriennale vincolato e i correlati stanziamenti."

2) Decreto del Presidente della Provincia n. 17/9586/2021 del 19.02.2021 "Riaccertamento ordinario Residui Attivi e Passivi 2020. Variazione al F.P.V. 2020 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza del bilancio e del PEG 2021-2023."

3) Decreto del Presidente della Provincia n. 20/11983/2021 del 02.03.2021 "Sistemi informatici - POR FESR 2014-2020. Asse 2: "Agire per la cittadinanza digitale" - variazione al bilancio pluriennale 2021-2023 e conseguente variazione al PEG 2021-2023 - CDR 5."

Ratifica al Consiglio n. 5/23768/2021 del 28.04.2021 "Ratifica Decreto del Presidente n. 20/11983 del 2.3.2021: Sistemi Informatici - POR FESR 2014-2020 - Asse 2: "Agire per la cittadinanza digitale". Variazione Bilancio Pluriennale e PEG 2021-2023"

4) Decreto del Presidente della Provincia n. 23/12586/2021 del 04.03.2021 "Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023. CDR 23"

5) Decreto del Presidente della Provincia n. 25/12865/2021 del 08.03.2021 "Centro recupero fauna selvatica. Variazione al Bilancio Pluriennale 2021-2023 e conseguente variazione al PEG 2021-2023 CDR 37"

Ratifica al Consiglio n. 6/23769/2021 del 28.04.2021 "Ratifica Decreto del Presidente n. 25/12865 del 8 marzo 2021: Centro recupero fauna selvatica. Variazione al Bilancio pluriennale 2021-2023 e conseguente variazione al PEG 2021-2023."

6) Delibera di Consiglio n. 3/23766/2021 del 28.04.2021 "Approvazione Variazione al bilancio di previsione 2021-2023. (Art. 175 e art. 187, comma 2, D.Lgs. 267/2000)"

7) Decreto del Presidente della Provincia n. 55/23640/2021 del 28.04.2021 "Variazione al PEG 2021-2023 conseguente alla Variazione del bilancio 2021-2023 del 28.04.2021 e variazione di Cassa conseguente al riaccertamento dei Residui. Modifiche alla dotazione organica."

8) Delibera di Consiglio n. 11/43396/2021 del 21.07.2021 "Presenza d'atto Equilibrio finanziario e contestuale approvazione Variazione al bilancio di previsione 2021-2023."

9) Decreto del Presidente della Provincia n. 107/45304/2021 del 02.08.2021 "Emergenza COVID. Manutenzione straordinaria ISISS "Rosselli" di Castelfranco e IIS "Besta" sede. Variazione d'urgenza al bilancio pluriennale 2021-2023 e conseguente variazione al PEG 2021-2023."

Ratifica al Consiglio n. 19/56753/2021 "Ratifica Decreto del Presidente n. 107/45304 del 2.8.2021: Emergenza Covid. Manutenzione straordinaria ISISS "Rosselli" e IIS "Besta". Variazione bilancio pluriennale 2021-2023 e conseguente variazione PEG"

10) Delibera di Consiglio n. 16/56750/2021 del 29.09.2021 "Approvazione Variazione al bilancio di previsione 2021-2023. (Art. 175 e art. 187, comma 2, D.Lgs. 267/2000)"

11) Delibera di Consiglio n. 22/69860/2021 del 29.11.2021 "Approvazione Variazione al bilancio di previsione 2021-2023. (Art. 175 e art. 187, comma 2, D.Lgs. 267/2000)"

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.521.732,97	24.448.086,34	21.961,80	2.048.519,25	29.040.300,36
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				2.048.000,00	2.048.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		12.720.720,97			12.720.720,97
Utilizzo parte destinata agli investimenti			20.000,00		20.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2.521.732,97	11.727.365,37	1.961,80	519,25	14.251.579,39
Totale	2.521.732,97	24.448.086,34	21.961,80	2.048.519,25	29.040.300,36

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.021.732,97	0,00	0,00	500.000,00	2.521.732,97
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.021.732,97	0,00	0,00	500.000,00	2.521.732,97
Totale	2.021.732,97	0,00	0,00	500.000,00	2.521.732,97

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	14.071.333,37	1.368.752,97	8.000,00	9.000.000,00	24.448.086,34
Utilizzo parte vincolata	2.343.968,00	1.368.752,97	8.000,00	9.000.000,00	12.720.720,97
Valore delle parti non utilizzate	11.727.365,37	0,00	0,00	0,00	11.727.365,37
Totale	14.071.333,37	1.368.752,97	8.000,00	9.000.000,00	24.448.086,34

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 618.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed € 800.000,00 nel fondo rischi per passività potenziali.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.446.491,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	330.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.818.254,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-2.701.762,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	867.739,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-3.569.501,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.055.589,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	70.057,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.985.532,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.985.532,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.502.081,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		330.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		7.888.311,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.283.769,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		867.739,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.416.030,14

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): € 10.502.081,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.283.769,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.416.030,14

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	64.100.000,00	64.100.000,00	63.719.839,27	100,0%	99,4%
Titolo 2	31.132.267,17	40.878.289,00	40.597.609,45	131,3%	99,3%
Titolo 3	3.688.253,00	5.035.778,24	5.758.957,58	136,5%	114,4%
Titolo 4	47.099.068,93	69.311.497,68	48.130.991,63	147,2%	69,4%
Titolo 5	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00		100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	9.620.000,00	11.620.000,00	10.423.402,90	120,8%	89,7%
TOTALE	155.639.589,10	192.045.564,92	169.730.800,83	123,4%	88,4%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	64.100.000,00	63.719.839,27	63.716.181,73	99,99
Titolo II	40.878.289,00	40.597.609,45	38.832.895,21	95,65
Titolo III	5.035.778,24	5.758.957,58	4.493.452,00	78,03
Titolo IV	69.311.497,68	48.130.991,63	13.961.177,68	29,01
Titolo V	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	722.494,39	616.879,14	794.479,10
riscossione	722.494,39	616.879,14	794.479,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208

D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 796.085,75 ed è stata rispettata la destinazione vincolata.

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 1.000,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 1.679,27
TOTALE	€ 2679,27

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 793.406,48
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
TOTALE	€ 793.406,48

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	89.099.976,21	109.571.008,74	99.459.867,41	123,0%	90,8%
Titolo 2	100.608.796,27	139.722.233,76	28.299.762,05	138,9%	20,3%
Titolo 3	2.000.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	3.793.050,50	3.793.050,50	3.793.046,35	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	9.620.000,00	11.620.000,00	10.423.402,90	120,8%	89,7%
TOTALE	205.121.822,98	264.706.293,00	141.976.078,71	129,0%	53,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.353.346,34	10.615.562,26	262.215,92
102	imposte e tasse a carico ente	884.654,90	889.042,56	4.387,66
103	acquisto beni e servizi	36.391.820,34	38.754.767,37	2.362.947,03
104	trasferimenti correnti	31.294.101,86	30.274.354,74	-1.019.747,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	5.981.256,38	17.639.431,46	11.658.175,08
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.382,75	66.134,99	50.752,24
110	altre spese correnti	1.246.309,42	1.220.574,03	-25.735,39
TOTALE		86.166.871,99	99.459.867,41	13.292.995,42

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.233.319,41	26.758.729,31	9.525.409,90
203	Contributi agli investimenti	3.031.847,71	1.541.032,74	-1.490.814,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		20.265.167,12	28.299.762,05	8.034.594,93

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 03/03//2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	5.030.538,84	5.022.772,55
FPV di parte capitale	52.833.468,27	84.890.596,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	57.864.007,11	89.913.368,94

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.872.677,64	5.030.538,84	5.022.772,55
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.402.102,28	2.695.360,23	3.860.229,81
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	910.000,00	860.635,90	931.319,22
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.307.843,69	1.209.006,16	7.774,57
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	252.731,67	265.536,55	223.448,95
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	36.589.677,32	52.833.468,27	84.890.596,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.766.560,57	24.471.387,43	46.184.509,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.823.116,75	28.362.080,84	38.706.087,24
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	816.000,00
Trasferimenti correnti	3.259.943,00
Incarichi a legali	338.768,17
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	608.061,38
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.022.772,55

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	10.615.562,26
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	158.258,83
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	610.438,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	11.384.259,09
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	2.601.066,48
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	2.036.207,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.026.326,20	8.783.192,61

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - il 14 maggio (*aggiornamento piano triennale*);
 - il 24 giugno (*aggiornamento piano assunzioni 2021 e piano triennale 2022-2024*);
 - il 23 novembre (*Piano di Fabbisogno triennale del personale 2022-2024 e Aggiornamento piano assunzioni anno 2021*).
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

il 29 settembre (*Attestazione-parere sulla compatibilità dei costi dell'ipotesi di contratto integrativo per il personale non dirigente della provincia di Treviso. Fondo risorse decentrate: utilizzo anno 2021. Criteri di ripartizione personale non dirigente anno 2021, ex art. 40 bis, D.Lgs n. 165/2001*);

il 20 dicembre (*Attestazione-parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo area dirigenti, triennio 2021-2023, ex art. 40 bis, D. Lgs n. 165/2001*).

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	123.621.682,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	3.793.046,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	119.828.636,28

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	131.786.638,39	127.185.599,10	123.621.682,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.601.039,29	3.563.916,47	3.793.046,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	127.185.599,10	123.621.682,63	119.828.636,28
Nr. Abitanti al 31/12 n-1	887.806,00	883.522,00	880.417,00
Debito medio per abitante	143,26	139,92	136,10

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	6.159.150,36	5.975.737,53	4.583.390,44
Quota capitale	4.601.039,29	3.563.916,47	3.793.046,35
Totale fine anno	10.760.189,65	9.539.654,00	8.376.436,79

L'Ente è in possesso dei seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2021	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2021
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1 [^] , 2 [^] Bullet 2004 e 1 [^] e 2 [^] BOP 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%. Banca paga Euribor 6 mesi	31/12/2034	31.956.118,37	4,716 per 1 [^] e 2 [^] Bullet 2004; 4,62% per 1 [^] e 2 [^] Bop 2004;
Determina n.1299/31403 del 07/04/2005	DEXIA Crediop S.p.A.	BOP 2002	Provincia paga tasso fisso 4,30% se l'Euribor 6m in arrears è inferiore o uguale a 4,30%. Banca paga euribor 6m in arrears + 0,0699. Il contratto prevede un Cap pari a 6,99% ed un Floor pari a 4,30%.	20/12/2022	1.115.400,00	4,30%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	4 [^] BULLET 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864%. Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,864%
TOTALE					68.827.318,37	

L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.11.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALLA PROVINCIA DI TREVISO
ED INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE - 2020**

SOCIETA'			CAPITALE SOCIALE	PATRIMONIO NETTO	AZIONI POSSEDUTE			QUOTA DI PARTECIP. %	VALORE PARTECIP.
RAZIONE SOCIALE	SEDE	LINK SITO AZIENDALE			N.	VALORE NOMINALE	TOTALE		
1. AEROPORTO DI TREVISO SPA (AER. TRE)	TREVISO	https://www.trevisoaeroporto.it/	13.119.540,00	14.629.160,00	9.908	10,00	99.090,00	0,733	110.476,64
2. ASCO TLC S.P.A.	PIEVE DI SOLIGO	https://www.asco-tlc.it/	3.912.177,00	14.321.770,00	490.000	0,682	312.974,40	5,000	1.146.041,60
3. AUTOVIE VENETE SPA	TRIESTE	https://www.autovie.it/	157.945.735,58	557.042.905,50	174.253	0,26	45.525,78	0,029	141.503,95
4. G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L.	PIEVE DI SOLIGO	http://www.galaltamarca.it/nom_societa_la.php	27.230,00	39.009,00	1.500	1,048	1.371,14	5,749	2.150,10
5. MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	TREVISO	https://mobilitadimarca.com/	23.249.439,00	30.697.705,00	11.592.250,00	1,00	11.592.250,00	49,52	19.255.613,13
6. VENETO STRADE S.P.A.	VENEZIA	https://www.venetostrade.it/contatti/	1.163.200,00	7.337.492,00	345.900	1,00	345.900,00	7,143	929.131,19
Totale									17.234.738,69

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

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

SOCIETA'	Situazione dichiarata dalla Società al 31.12.2021			Situazione riscontrata nella contabilità dell'Ente al 31.12.2021			Differenza (A-D) e (B-C)	NOTE
	CREDITI (A)		DEBITI (B)	CREDITI (C)		DEBITI (D)		
	Fattura/Quota Ass./Contributo	IMPORTO €	IMPORTO €	Fattura/Quota Ass./Contributo	IMPORTO €	IMPORTO €		
AUTOVIE VENETE SPA - TRIESTE		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
VENETO STRADE SPA - VENEZIA	Fattura n. 285 del 30.12.2021 (IVA esclusa)	14.613,00	0,00	Fattura n. 285 del 30.12.2021 (IVA esclusa)	0,00	14.613,00	0,00	L'Ente ha provveduto a pagare la fattura nel mese di gennaio 2022.
GAL ALTA MARCA TREVIGIANA SCARL - PIEVE DI SOLIGO	Quota di esercizio dal 2018 al 2021 per il cofinanziamento delle spese di gestione della società, delle spese non rendicontabili nel PSR 2014/2020.	9.230,92	0,00		0,00	0,00	9.230,92	Trattasi di contributi alle spese non dovuti dall'Ente ai sensi dell'art. 20 dello statuto approvato con Delibera del Consiglio Provinciale del 29 luglio 2015 n. 20/76128/2015 e pertanto non presenti in contabilità dell'Ente.
MOBILITA' DI MARCA SPA - TREVISO	Fattura n. 789 del 28.12.2021 Corrispettivo servizio TPL dic. 2021 (IVA esclusa)	1.568.081,70	0,00	Fattura n. 789 del 28.12.2021 Corrispettivo servizio TPL dic. 2021 (IVA esclusa)	0,00	1.568.081,70	0,00	L'Ente ha provveduto a pagare la fattura nel mese di gennaio 2022.
	Saldo contributi mancati introiti DL 137/2020	366.703,40	0,00	Saldo contributi mancati introiti DL 137/2020	0,00	0,00	366.703,40	Nel rispetto del principio di competenza finanziaria di cui al D.Lgs 118/2011 l'Ente non ha inserito tra i propri debiti tali somme in quanto non è stato emanato nell'anno 2021 il provvedimento relativo al riparto definitivo delle risorse stanziati dal D.L. 137/2020 e l'esatta quantificazione del finanziamento servizi aggiuntivi anno 2021 è stata comunicata dalla Regione con nota del 26.01.2022.
	Finanziamento servizi aggiuntivi anno 2021 - DGR 1762 del 15.12.2021	591.107,15	0,00	Finanziamento servizi aggiuntivi anno 2021 - DGR 1762 del 15.12.2021	0,00	0,00	591.107,15	
	Totale	2.525.892,25	0,00	Totale	0,00	1.568.081,70	957.810,55	
AER.TRE. SPA - TREVISO		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
ASCO TLC SPA - PIEVE DI SOLIGO		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	Non pervenuto riscontro da parte della società

I disallineamenti emersi dovranno essere sistemati entro l'esercizio in corso.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari risultano regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	486.829.321,08	482.181.694,00	4.647.627,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	165.748.808,18	138.855.493,60	26.893.314,58
D) RATEI E RISCONTI	85.330,22	42.509,72	42.820,50
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	652.663.459,48	621.079.697,32	31.583.762,16
A) PATRIMONIO NETTO	392.467.207,27	399.543.740,40	-7.076.533,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.418.000,00	500.000,00	918.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	172.993.968,88	177.594.509,73	-4.600.540,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	85.784.283,33	43.441.447,19	42.342.836,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	652.663.459,48	621.079.697,32	31.583.762,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	119.903.807,27	121.988.207,26	-2.084.399,99

In merito alle immobilizzazioni finanziarie si ritiene che le stesse dovrebbero essere rappresentate con il valore corrente non al costo storico. Si raccomanda pertanto di intervenire in proposito, nel prossimo bilancio, utilizzando anche l'OIC 29.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 64.981.150,18
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.301.472,31
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.338,78
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 67.283.961,27
	€ 67.283.961,27

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

DEBITI +	€ 172.993.968,88
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 119.828.636,28
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 53.165.332,60
	€ 53.165.332,60

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	-€	2.471.483,47
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	2.471.483,47
AIIE	altre riserve indisponibili	€	271.996,02
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	28.406.328,15
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	21.057.799,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	7.076.533,13

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.418.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.418.000,00

La quota annuale dei contributi agli investimenti pari ad Euro 2.013.855,03 è stata calcolata in conformità con il piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	111.600.994,88	117.525.349,30	-5.924.354,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	103.732.645,36	100.633.047,35	3.099.598,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.103.327,01	-5.805.297,60	1.701.970,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-315.672,35	315.672,35
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-10.380.571,20	11.025.181,59	-21.405.752,79
IMPOSTE	629.800,63	635.534,76	-5.734,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.245.349,32	21.160.978,83	-28.406.328,15

Il risultato economico pari ad Euro - 7.245.349,32 depurato degli oneri straordinari relativi alla chiusura anticipata di un contratto derivato IRS per Euro 13.047.000,00. presenta un saldo positivo di Euro 5.801.650,68.

9. RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione illustrativa 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. 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;
- la corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari 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 (soprattutto nelle radiazioni per sopravvenuta insussistenza di beni vetusti, smaltiti e/o permutati);
- con riferimento alla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si ritiene opportuno raccomandare cautela, alla luce soprattutto delle inevitabili ricadute economiche anche nel 2022, conseguenti alla straordinarietà degli eventi tuttora in corso, (purtroppo non solo COVID-19);
- nello stato patrimoniale, la voce "Altri titoli", che è rappresentato ancora con il costo sostenuto per l'iniziale acquisizione, a parere dell'organo di revisione, dovrebbe invece ottenere una più realistica rappresentazione. 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 invocando anche l'OIC 29 per gli esercizi pregressi

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'organo di revisione

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

Rapporto di verifica

Nome file **Relazione_PROVINCIA TV30.03.doc.p7m**

Data di verifica **31/03/2022 08:48:18 UTC**

Versione CAPI **6.4.5**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 ZARDINI CESARE	CN=Namirial CA Firma Qualifica...	2	
1	 Achille Callegaro	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	3	
1	 Giancarlo Marcon	CN=InfoCert Firma Qualificata ...	4	
	Appendice A		5	

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 31/03/22 10.48

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 31/03/2022 07:23:41 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://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

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

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: ZARDINI CESARE

Seriale: 3b19b0cc6d4ec853

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-ZRDCSR60A17B296M

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

0.4.0.194112.1.2,

1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,

0.4.0.2042.1.2,

Validità: da 25/11/2021 07:58:00 UTC a 23/11/2024 23:00:00 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://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf

- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 31/03/22 10.48

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 30/03/2022 16:57:00 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>

Esito

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

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 31/03/22 10.48

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 31/03/2022 08:36:05 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: Giancarlo Marcon

Seriale: 01068af9

Organizzazione: ODCEC TREVISO/94119190265

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MRCGCR54P03I382T

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 12:11:53 UTC a 05/02/2023 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>

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

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A

./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC