

**Relazione
dell'organo
revisione**

di

**Anno
2023**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Callegaro Achille

Marcon Giancarlo

Zardini Cesare

Provincia di Treviso

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 3 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 provinciale e del regolamento di contabilità;
dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

ottenuti i chiarimenti e la documentazione di supporto agli allegati del Decreto n. 56 del 15/03/2024 avente ad oggetto: "proposta di rendiconto per l'esercizio 2023 e approvazione della relazione illustrativa sulla gestione 2023"

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Treviso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 3 aprile 2024

L'Organo di revisione

Callegaro Achille *(firmato digitalmente)*

Marcon Giancarlo *(firmato digitalmente)*

Zardini Cesare *(firmato digitalmente)*

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
1. CONTO DEL BILANCIO	8
1.1 Il risultato di amministrazione	8
1.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
1.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
1.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
1.5 Analisi della gestione dei residui	14
1.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
2. GESTIONE FINANZIARIA	16
2.1 Fondo di cassa	16
2.2 Tempestività pagamenti	16
2.3 Analisi degli accantonamenti	17
2.3.2 Fondo anticipazione liquidità	17
2.4 Fondi spese e rischi futuri	17
2.4.1 Fondo contenzioso	17
2.4.2 Altri fondi e accantonamenti	17
2.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
2.5.1 Entrate	18
2.5.2 Spese	20
3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
3.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
3.2 Strumenti di finanza derivata	25
4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	25
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
5.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	25
5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	26
5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	26
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	30
9.RELAZIONE AL RENDICONTO	30

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
11.CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti

- Callegaro Achille – Presidente,
 - Marcon Giancarlo – Componente;
 - Zardini Cesare – Componente;
- revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 21/07/2021;
- ricevuto in data 15.3.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con Decreto Presidenziale n. 56/2024, 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;
 - visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
 - viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il d.lgs. 118/2011;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - visto il vigente regolamento di contabilità;

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 2023 dell'esercizio dal Presidente e dal responsabile del servizio finanziario.
- Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:
 1. Determina dirigenziale n. 1642/74820/2022 del 28.12.2022 "Variazione al bilancio 2023/2025 riguardante il fondo pluriennale vincolato e i correlati stanziamenti."
 2. Decreto del Presidente della Provincia n. 5/2023 del 11.01.2023 "Variazione al F.P.V. 2022 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa del bilancio e del Peg 2023-2025."
 3. Decreto del Presidente della Provincia n. 16/2023 del 30.01.2023 "Politiche giovanili. Variazione al bilancio pluriennale 2023-2025 e conseguente variazione al Peg 2023-2025."
 4. Ratifica al Consiglio n. 2/2023 del 27.02.2023 "Ratifica Decreto del Presidente n. 16/2023 del 30.1.2023: Politiche giovanili. Variazione al bilancio pluriennale 2023-2025 e conseguente variazione al Peg 2023-2025."
 5. Decreto del Presidente della Provincia n. 22/2023 del 31.01.2023 "D.M. 7 dicembre 2022, n. 320 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica" finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU. VARIAZIONE BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 E CONSEQUENTE VARIAZIONE PEG 2023-2025."
 6. Ratifica al Consiglio n. 3/2023 del 27.02.2023 "Ratifica Decreto del Presidente n. 22/2023 del 31.1.2023: D.M. 7 dicembre 2022, n. 320 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica" finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU. VARIAZIONE BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 E CONSEQUENTE VARIAZIONE PEG 2023-2025."

7. Delibera di Consiglio Provinciale n. 1/2023 del 27.02.2023 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)."
8. Decreto del Presidente della Provincia n. 38/2023 del 03.03.2023 "Riaccertamento ordinario Residui Attivi e Passivi 2022. Variazione al FPV 2022 e conseguente variazione agli stanziamenti di competenza e cassa del bilancio e del PEG 2023-2025."
9. Delibera di Consiglio Provinciale n. 13/2023 del 26.04.2023 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. (art. 175 e art. 187, comma 2, D.Lgs. 267/2000)."
10. Delibera di Consiglio Provinciale n. 15/2023 del 7.06.2023 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)."
11. Delibera di Consiglio Provinciale n. 19/2023 del 5.07.2023 "Presenza d'atto equilibrio finanziario e contestuale approvazione della variazione di assestamento al bilancio di previsione 2023-2025. Stato di attuazione dei programmi al 30.06.2023."
12. Decreto del Presidente della Provincia n. 131/2023 del 31.07.2023 "D.M. 7 dicembre 2022, n. 320 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica" finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU. - FONDI OPERE INDIFFERIBILI - VARIAZIONE BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 E CONSEGUENTE VARIAZIONE PEG 2023-2025."
13. Ratifica al Consiglio n. 23/2023 del 27.09.2023 "Ratifica Decreto del Presidente n. 131/2023 del 31.7.2023: D.M. 7 dicembre 2022, n. 320 "Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica" finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU. - FONDI OPERE INDIFFERIBILI - VARIAZIONE BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 E CONSEGUENTE VARIAZIONE PEG 2023-2025."
14. Delibera di Consiglio Provinciale n. 24/2023 del 27.09.2023 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)."
15. Decreto del Presidente della Provincia n. 212/2023 del 29.11.2023 "Riparto stanziamento Regione Veneto anno 2023 a favore delle Province e Città Metropolitana di Venezia. Variazione al bilancio pluriennale 2023-2025 e conseguente variazione al PEG 2023-2025."
16. Ratifica al Consiglio n. 36/2023 del 20.12.2023 "Ratifica Decreto del Presidente n. 212/2023 del 29.11.2023: "Riparto stanziamento Regione Veneto anno 2023 a favore delle Province e Città Metropolitana di Venezia. *Variazione al bilancio pluriennale 2023-2025 e conseguente variazione al PEG 2023-2025.*"
17. Delibera di Consiglio Provinciale n. 31/2023 del 29.11.2023 "Approvazione variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025. (art. 175 D.Lgs. 267/2000)."

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 878.828 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha mai avuto necessità di attivare il piano di riequilibrio finanziario;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			97.551.179,03
RISCOSSIONI	(+)	15.470.075,95	165.861.067,98
PAGAMENTI	(-)	45.557.611,59	140.459.105,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		92.865.605,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		92.865.605,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	63.005.978,12	32.290.888,46
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>			0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.475.854,82	48.192.345,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		6.809.254,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		116.545.668,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)		11.139.349,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023			692.043,07
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			1.000.000,00
Altri accantonamenti			860.000,00
Totale parte accantonata B)			2.552.043,07
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.254.071,49

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 03/04/2024 17:55:07
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 03/04/2024 19:33:03
 Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 03/04/2024 17:34:15
 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
 Protocollo Generale: 2024 / 18808 del 04/04/2024

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 29.040.300,36	€ 24.971.578,95	€ 11.919.329,66	€ 11.139.349,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	€ 2.521.732,97	€ 3.719.472,31	€ 1.508.537,73	€ 2.552.043,07
Parte vincolata (C)	€ 24.448.086,34	€ 3.632.468,15	€ 3.381.834,77	€ 2.522.088,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.961,80	€ 2.707.818,53	€ 29.111,53	€ 65.011,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.048.519,25	€ 14.911.819,96	€ 6.999.845,63	€ 6.000.206,01

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

1.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Provincia di Treviso

Rendiconto
2022

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.508.537,73	3.381.834,77	29.111,53	6.999.845,63	11.919.329,66
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				6.962.152,11	6.962.152,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00

Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	-1.043.505,34				-1.043.505,34
Utilizzo parte vincolata		555.183,52			555.183,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.552.043,07	2.826.651,25	29.111,53	37.693,52	5.445.499,37
Totale	1.508.537,73	3.381.834,77	29.111,53	6.999.845,63	11.919.329,66

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	728.537,73	200.000,00	500.000,00	80.000,00	1.508.537,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	728.537,73	200.000,00	500.000,00	80.000,00	1.508.537,73
Totale	728.537,73	200.000,00	500.000,00	80.000,00	1.508.537,73

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.096.052,23	985.782,54	0,00	1.300.000,00	3.381.834,77
Utilizzo parte vincolata	55.000,00	500.183,52	0,00	0,00	555.183,52
Valore delle parti non utilizzate	1.041.052,23	485.599,02	0,00	1.300.000,00	2.826.651,25
Totale	1.096.052,23	985.782,54	0,00	1.300.000,00	3.381.834,77

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.500.505,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	113.201.913,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	123.354.922,74
SALDO FPV	-10.153.009,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	69.792,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	433.181,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	235.912,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-127.476,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.500.505,32
SALDO FPV	-10.153.009,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-127.476,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.517.335,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.401.994,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	11.139.349,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.962.942,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	230.590,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	269.826,84
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.462.525,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	812.914,54
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.649.610,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		901.889,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	167.976,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		733.912,91

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		733.912,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.864.831,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		- 230.590,80
Risorse vincolate nel bilancio		- 437.802,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.196.438,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 812.914,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.383.523,55

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

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

W1 (Risultato di competenza): €. **6.864.831,84**

W2 (equilibrio di bilancio): €. **6.196.438,09**

W3 (equilibrio complessivo): €. **5.383.523,55**

1.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come nel riaccertamento dei residui,

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 6.154.541,49	€ 6.809.254,15

FPV di parte capitale	€ 107.047.372,14	€ 116.545.668,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 113.201.913,63	€ 123.354.922,74

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

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.081.500,00
Trasferimenti correnti	2.997.365,01
Incarichi a legali	324.283,57
Altri incarichi	222.860,89
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.183.244,68
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.809.254,15

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 84.890.596,39	€107.047.372,14	€ 16.545.668,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.184.509,15	€ 43.820.171,49	€ 44.572.618,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 38.706.087,24	€ 63.227.200,65	€ 71.973.050,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

1.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente della Provincia n. 49/2024 del 04.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 6/2024 del 29.02.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente della Provincia n. 49/2024 del 04.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 78.839.443,13	€ 15.470.075,95	€ 63.005.978,12	-€ 363.389,06
Residui passivi	€ 51.269.378,87	€ 45.557.611,59	€ 5.475.854,82	-€ 235.912,46

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 70.360,05	€ 143.535,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 293.029,01	€ 92.376,94

Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
MINORI RESIDUI	€	363.389,06	€	235.912,46

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato:

- attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ZARDINI CESARE il 03/04/2024 17:55:07
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da GIANCARLO MARCON il 03/04/2024 19:32:03
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da ACHILLE CALLEGARO il 03/04/2024 17:31:15
Ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
Protocollo Generale: 2024 / 18808 del 04/04/2024

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti							
Titolo I					€ 3.492,20	€ -	€ 35.771,39	€ 39.263,59
Titolo II					€ 470.501,98	€ 993.887,40	€ 1.930.368,68	€ 1.464.389,38
Titolo III	€ 523.083,68	€ 58.515,53	€ 69.556,04	€ 71.126,34	€ 161.213,65	€ 1.422.548,93	€ 883.495,24	
Titolo IV	€ 6.365.336,30	€ 10.109.860,89	€ 3.070.646,15	€ 22.087.013,88	€ 18.822.493,10	€ 28.863.850,52	€ 60.455.350,32	
Titolo V				€ -	€ -		€ -	
Titolo VI				€ -	€ -		€ -	
Titolo VII				€ -	€ -		€ -	
Titolo IX	€ 199.250,98					€ 38.348,94	€ 199.250,98	
Totale	€ 7.087.670,96	€ 10.168.376,42	€ 3.140.202,19	€ 22.632.134,40	€ 19.977.594,15	€ 32.290.888,46	€ 63.005.978,12	

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti							
Titolo I	€ 369.633,36	€ 133.972,45	€ 1.008.409,39	€ 147.655,89	€ 2.631.289,43	€ 35.552.132,01	€ 39.843.092,53	
Titolo II				€ 31.302,06	€ 101.523,77	€ 10.805.562,35	€ 10.938.388,18	
Titolo III							€ -	
Titolo IV						€ 677.057,75	€ 677.057,75	
Titolo V							€ -	
Titolo VII	€ 994.967,43	€ 400,00	€ 18.804,96	€ 3.925,00	€ 33.971,08	€ 1.157.593,41	€ 2.209.661,88	

Totali	€ 1.364.600,79	€ 134.372,45	€ 1.027.214,35	€ 182.882,95	€ 2.766.784,28	€ 48.192.345,52	€ 53.668.200,34
---------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	-----------------	-----------------

1.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

2. GESTIONE FINANZIARIA

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

2.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	92.865.605,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	92.865.605,77

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 100.766.319,22	€ 97.551.179,03	€ 92.865.605,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 809.947,36	€ 820.492,36	€ 774.198,96

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

2.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19 giorni; (indicatore – 18,90).

2.3 Analisi degli accantonamenti

2.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Il Fondo è stato calcolato 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 692.043,07 ed è relativo, escludendo le entrate accertate per cassa, a quei capitoli che rappresentano maggior rischio di riscossione appartenenti alla tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" del Titolo 3° - Entrate extratributarie.

2.3.2 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

2.4 Fondi spese e rischi futuri

2.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

2.4.2 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un

accantonamento pari a Euro 260.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

2.5 Analisi delle entrate e delle spese

2.5.1 Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	61.585.000,00	64.163.514,80	104,19
Titolo 2	55.930.147,35	55.396.958,52	99,05
Titolo 3	7.195.942,32	8.286.171,46	115,15
Titolo 4	56.363.289,38	47.825.096,17	84,85
Titolo 5	10.400.000,00	10.140.014,94	97,50

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 794.479,10	€ 740.180,58	€ 941.139,92
riscossione	€ 794.479,10	€ 740.180,58	€ 941.139,92
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 794.479,10	€ 740.180,58	€ 941.139,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 794.479,10	€ 740.180,58	€ 941.139,92

destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 3.191,04	€ 5.459,98
% per spesa corrente	0,00%	0,43%	0,58%
destinazione a spesa per investimenti	€ 794.479,10	€ 736.989,54	€ 935.679,94
% per Investimenti	100,00%	99,57%	99,42%

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)	€ 4.459,98
TOTALE	€ 5.459,98

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)	€ 935.679,94
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	€ 935.679,94

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
--	---------	---

Residui attivi al 1/1/2023	€	77.475,55	
Residui riscossi nel 2023	€	77.475,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2023	€	-	0,00%
Residui della competenza		18.628,70	
Residui totali	€	18.628,70	
FCDE al 31/12/2023			0,00%

2.5.2 Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 11.414.755,44	€ 12.044.848,08	630.092,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.891.041,61	€ 1.033.635,71	-857.405,90
103	acquisto beni e servizi	€ 40.727.568,60	€ 41.466.464,72	738.896,12
104	trasferimenti correnti	€ 51.636.524,66	€ 49.575.728,41	-2.060.796,25
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 4.499.066,56	€ 5.780.895,48	1.281.828,92
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.929,77	€ 16.659,94	-20.269,83
110	altre spese correnti	€ 1.253.342,22	€ 1.254.981,66	1.639,44
TOTALE		€ 111.459.228,86	€ 111.173.214,00	-286.014,86

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, come da tabella sotto riportata:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	22.843.157,09	12.044.848,08
Spese macroaggregato 103	1.181.580,80	176.412,71
Irap macroaggregato 102	1.418.580,79	732.981,89
Totale spese di personale (A)	25.443.318,68	12.954.242,68
(-) Componenti escluse (B)	4.416.992,48	3.564.664,55
MAGGIOR spesa assunzioni DM 11.1.2022 - ART. 7		226.134,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	21.026.326,20	9.163.443,97

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 22.843.157,09	€ 12.044.848,08
Spese macroaggregato 103	€ 1.181.580,80	€ 176.412,71
Irap macroaggregato 102	€ 1.418.580,79	€ 732.981,89
Totale spese di personale (A)	€ 25.443.318,68	€ 12.954.242,68
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.416.992,48	€ 3.564.664,55
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 226.134,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 21.026.326,20	€ 9.163.443,97

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 07.08.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. (VERBALE N. 13/2023 – ipotesi di contratto integrativo 2023-2025 per il personale non dirigente).

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 12.12.2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. (VERBALE N. 17/2022 - ipotesi contratto collettivo integrativo area dirigenziale della provincia di Treviso – anno 2022).

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 24.939.986,37	€ 46.683.187,47	€ 21.743.201,10
203	Contributi agli investimenti	€ 9.266.852,06	€ 3.583.243,33	€ -5.683.608,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ 0,00
TOTALE		€ 34.206.838,43	€ 50.266.430,80	€ 16.059.592,37

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

3. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come

modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

3.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

2021	2022	2023
4,491%	3,895%	4,31%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 63.719.839,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 40.597.609,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.758.957,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 110.076.406,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 11.007.640,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 4.744.653,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 6.262.987,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.744.653,02	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	4,31%
---	--------------

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	116.109.288,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	2.612.778,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	113.496.509,31

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 123.621.682,63	€ 119.828.636,28	€ 116.109.288,08
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.793.046,35	€ 3.719.348,20	€ 2.612.778,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 119.828.636,28	€ 116.109.288,08	€ 113.496.509,31
Nr. Abitanti al 1/1	880.417,00	877.890,00	878.828,00
Debito medio per abitante	136,10	132,26	129,15

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 4.583.390,44	€ 4.499.066,56	€ 5.780.895,48
Quota capitale	€ 3.793.046,35	€ 3.719.348,20	€ 2.612.778,77
Totale fine anno	€ 8.376.436,79	€ 8.218.414,76	€ 8.393.674,25

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

3.2 Strumenti di finanza derivata

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

ONERI ED IMPEGNI FINANZIARI RELATIVI A CONTRATTI DI SWAP (contratti in essere al 31.12.2023)
--

Prov. N.	Istituto controparte	Riferimento emissioni sottostanti	Sintesi condizioni descritte nelle confirmation	Scadenza contrattuale	Nominale al 31.12.2023	TASSO FINALE DEL DEBITO PER IL 2023
Determina n. 3810/137677 del 30/12/2013	DEPFA Bank plc	1 [^] , 2 [^] Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,486%	31/12/2034	19.097.000,00	4,716%
Determina n. 388/2023 del 13/03/2023		Parte 4 [^] Bullet 2004	Banca paga Euribor 6 mesi		10.868.453,65	4,620%
Determina n. 5980/5080 del 31/12/2007	INTESA SAN PAOLO S.p.A.	Parte 4 [^] Bullet 2004	Provincia paga tasso fisso pari a 4,864% Banca paga Euribor 6m.	31/12/2034	35.755.800,00	4,998%
TOTALE					65.721.253,65	

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

4. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero cioè non presenta né deficit né surplus.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione ai sensi dell'art. 11, co. 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.

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

SOCIETA'	Situazione dichiarata dalla Società al 31.12.2023			Situazione riscontrata nella contabilità dell'Ente al 31.12.2023			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 €	IMPORTO €	
MOBILITA' DI MARCA SPA – TREVISO	Servizi minimi TPL 5% 2022	940.849,02	0,00		0,00	940.849,02	0,00	
	Servizi minimi TPL 5% 2023	940.849,02	0,00		0,00	940.849,02	0,00	
	DGR 1652/2021 Rinnovo parco mezzi del TPL	2.983.040,00	0,00		0,00	2.983.040,00	0,00	
	DGR 1491/2023 e DDR 627/2023 Ulter. Finanziamenti Servizi Minimi anno 2023	1.097.223,25	0,00		0,00	0,00	1.097.223,25	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. L'esatta
	DGR 1493/2023 e DDR 587/2023 Ulter. Finanziamenti Servizi Minimi anno 2023	1.065.308,17	0,00		0,00	0,00	1.065.308,17	quantificazione del finanziamento dei servizi minimi anno 2023 è stata comunicata dalla Regione Veneto con nota del 24.01.2024 e successiva in data 1.02.2024 (DGR 1491 del 4.12.2023 e DDR n. 627 del 29.12.2023 efficace dalla data del 19.01.2024 - DGR 1493 del 4.12.2023 e DDR n. 587 del 7.12.2023). Inoltre il DGR 1492 del 4.12.2023 ed i successivi
	DGR 1492/2023 e DD.DD.RR. 606/2023 e 629/2023 Fin.to II e III quadrimestre 2022 incremento costo carburante e energia elettrica	1.058.048,00	0,00		0,00	0,00	1.058.048,00	DD.DD.RR. n. 606 del 19.12.2023 e n. 629 del 29.12.2023 efficaci dal 15.01.2024 sono stati notificati in data 31.01.2024. Infine il DGR 1568 del 19.12.2023 e il successivo DDR n. 624 del 27.12.2023 efficace dal 16.01.2024 è stato notificato il 02.02.2024.
	DGR 1568/2023 e DDR 624/2023 Ulter. finanziamenti Minori introiti Covid -19 anno 2021	111.800,82	0,00		0,00	0,00	111.800,82	
Totale	8.197.118,28	0,00		Totale	0,00	4.864.738,04	3.332.380,24	

5.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

5.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31 dicembre 2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31 dicembre 2023
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2023
Rimanenze	31 dicembre 2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	524.878.725,31	506.750.360,87	18.128.364,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	187.470.429,28	175.662.084,43	11.808.344,85
D) RATEI E RISCONTI	161.356,94	91.683,19	69.673,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	712.510.511,53	682.504.128,49	30.006.383,04
A) PATRIMONIO NETTO	387.048.371,92	396.772.672,61	-9.724.300,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.860.000,00	780.000,00	1.080.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
D) DEBITI	167.164.709,65	167.378.666,95	-213.957,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	156.437.429,96	117.572.788,93	38.864.641,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	712.510.511,53	682.504.128,49	30.006.383,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	159.825.228,56	142.767.202,19	17.058.026,37

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 94.604.823,51
Fondo svalutazione crediti	+	€ 692.043,07
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 95.296.866,58
		€ 95.296.866,58

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

Debiti	+	€ 167.164.709,65
Debiti da finanziamento	-	€ 114.173.567,06
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 677.057,75
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 53.668.200,34
		€ 53.668.200,34

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	4.430.112,45
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	€	87.071,74
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	5.381.259,98
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	9.724.300,69

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.860.000,00
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	€ 1.860.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	131.997.525,07	129.506.487,27	2.491.037,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	134.509.443,37	137.038.862,61	-2.529.419,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.194.657,20	-4.370.232,86	175.575,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.039.904,81	0,00	-1.039.904,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.116.702,22	16.814.378,72	-13.697.676,50
IMPOSTE	751.481,89	701.571,05	49.910,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.381.259,98	4.210.199,47	-9.591.459,45

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -5.381.259,98 rispetto all'esercizio 2022 di € 4.210.198,47.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE AL RENDICONTO

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

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

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 pertanto riferisce e attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria riscontrando un sostanziale rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici; raccomanda, tuttavia, di mantenere attenta l'attività di accertamento e soprattutto di riscossione dei crediti oltre a ribadire la raccomandazione di completare le motivazioni di accompagnamento, all'eliminazioni di residui attivi, con un'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione degli stessi prima della loro eliminazione totale o parziale;
 - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
 - la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
 - la sostanziale attendibilità dei risultati economici generali;
 - la corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione dell'ente;
- segnala altresì:
- l'opportunità, già presente nelle relazioni dei revisori al precedente rendiconto, di valutare, in un futuro prossimo, un'approfondita, completa e analitica verifica inventariale delle immobilizzazioni materiali (soprattutto ponendo attenzione alle radiazioni per sopravvenuta insussistenza di beni vetusti,

smaltiti e/o permutati);

- con riferimento alla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si ritiene opportuno ribadire cautela, alla luce del risultato economico corrente del 2023 e delle inevitabili ricadute economiche, presenti anche nel 2024, conseguenti all'incertezza conseguente anche al particolare momento (guerre, tassi, inflazione, ecc.)
- nello stato patrimoniale, la voce "Altri titoli" è stata valorizzata secondo quanto previsto dall' Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011 comma 6.1.3 e dall'art. 2426 del codice civile dove le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto.
- da ultimo, una forte raccomandazione inerente alla rispettabile mole di investimenti da realizzare che, per caratteristiche ed entità, non consentirebbero ritardi e/o dilazioni.

11.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 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'Organo di revisione

Callegaro Achille (sottoscritto digitalmente)

Marcon Giancarlo (sottoscritto digitalmente)

Zardini Cesare (sottoscritto digitalmente)