

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*Sul disegno di legge
provinciale di approvazione
del rendiconto generale della
Provincia autonoma di
Bolzano per l'esercizio
finanziario 2019*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

Dr.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

Provincia Autonoma di Bolzano

Organo di revisione

Verbale n. 18 seduta del 18/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e il disegno di legge provinciale di approvazione del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2019, operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e dei principi contabili generali e applicati;
- della legge di contabilità provinciale 1/2002 e s.m.i.;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti territoriali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di disegno di legge provinciale di approvazione del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 18.05.2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Arnold Zani, Dr.ssa Alessandra Angeletti, Dr. Marcello Condini, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1389 del 20.12.2016 e confermati con Deliberazione di Giunta Provinciale n. 16 del 21.01.2020;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completo dei seguenti documenti obbligatori:

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

e corredato dai seguenti documenti previsti dalla legge e necessari per il controllo:

- Il rendiconto della gestione, i relativi allegati e la relazione sulla gestione (Art. 11 commi 4 e 6 D.Lgs 118/2011 e il relativo allegato 10)
 - delibera di Giunta n. 204/2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - rendiconto del tesoriere;
 - prospetto dei dati Siope;
 - verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2019;
- ◆ vista la legge provinciale 21 settembre 2018, n. 21, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e i relativi principi contabili generali e applicati;
- ◆ vista la legge provinciale 29 gennaio 2002, n. 1 e s.m.i.

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nell'anno 2019, ha adottato la contabilità finanziaria, cui ha affiancato, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale, a norma del D.Lgs 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, tramite un campione di poste contabili, in parte selezionato con metodo statistico ed in parte individuato secondo logiche professionali sulla base dell'esperienza pregressa:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsti dall'art. 62 del d.lgs. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2019;
- verifica di crediti e debiti reciproci al 31/12/2019 con enti strumentali e società controllate e partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto, con le leggi provinciali numero 7/2019 e 14/2019, la legittimità di diversi debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del d.lgs. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta provinciale n. 204 del 24 marzo 2020;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 124.860 reversali e n. 105.585 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio S.p.a., reso entro il 27 marzo 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 01/01/2019			1.401.147.233,78
Riscossioni (+)	613.904.079,49	5.860.005.450,45	6.473.909.529,94
Pagamenti (-)	650.241.033,23	5.589.289.980,48	6.239.531.013,71
Fondo di cassa 31/12/2019			1.635.525.750,01

Avanzo di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 456.244.528,94, come risulta dai seguenti elementi:

	2019
Totale complessivo Entrate (competenza)	8.014.956.345,51
Totale complessivo Spese (competenza)	7.558.711.816,57
Avanzo di competenza	456.244.528,94

Il prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio, che dimostra il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, presenta le seguenti risultanze:

EQUILIBRI DI BILANCIO

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	31.098.327,42
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	187.075.855,95
Entrate titoli 1-2-3	(+)	5.484.525.438,22
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.486.724,87
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	4.418.691.804,15
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	192.537.729,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.544.076,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	340.539,36
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	25.720.232,57
Rimborso prestiti	(-)	14.284.934,06
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.052.067.030,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.516.921,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.567.123,82
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.016.982.985,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-46.402.492,67
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.063.385.478,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	300.058.093,48

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.031.143.380,24
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	127.948.673,57
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	53.813.000,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	45.000.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.486.724,87
Spese in conto capitale	(-)	1.232.492.854,54
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	912.241.750,29
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	8.448.943,75
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.544.076,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	340.539,36
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-595.822.510,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.253.045,44
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	15.201.523,70
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-617.277.079,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-23.734.124,58
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-593.542.954,94
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	113.500.000,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	1.415.625,00

Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	275.906.536,69
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	348.980.741,53
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	22.197.596,48
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	53.813.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	8.448.943,75
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-25.720.232,57
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-25.720.232,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-25.720.232,57
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		456.244.520,41
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		399.705.906,24
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		469.842.523,49
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

È stata verificata la sostanziale corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto.

Vincolo	Quote	Cap. di entrata	Capitolo di spesa correlato	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N
FESR	STATO	E02101.1050	U01021.1290	191.340,20	155.682,88
FESR	STATO		U01021.1920	-	8.022,92
FESR	STATO		U01021.2010	-	-
FESR	STATO		U01021.2280	-	27.884,41
FESR	STATO		U01021.1295	-	-
FESR	STATO		U01021.3091	-	-
FESR	STATO		U01081.1321	-	-
				191.340,20	191.340,20
FSE	STATO	E02101.1080	U01021.1350	282.697,41	211.647,98
FSE	STATO		U01021.1360	-	41.683,45
FSE	STATO		U01021.2340	-	2.241,76
FSE	STATO		U01021.2430	-	27.124,22
				282.697,41	282.697,41
FSE	STATO	E02101.1110	U01021.2820	1.591.924,43	-
FSE	STATO		U01021.2821	-	2.199,22
FSE	STATO		U01021.2822	-	1.019.933,38
FSE	STATO		U01021.2823	-	492.697,48
FSE	STATO		U01021.2824	-	-
FSE	STATO		U15021.9881	-	82.159,19
FSE	STATO		U15021.9884	-	8.887,63
FSE	STATO		U04021.9902	-	9.219,02
FSE	STATO		U04021.9905	-	38.706,86
FSE	UE		U15021.9871	-	-
FSE	STATO		U15021.5436	-	-
				1.591.924,43	1.591.924,43
INTERREG	STATO	E02101.1140	U19011.0930	35.590,46	-
INTERREG	STATO		U01021.1560	-	-
INTERREG	STATO		U01021.1590	-	3.803,57
INTERREG	STATO		U01021.1680	-	23.648,73
INTERREG	STATO		U01021.1740	-	8.327,00
INTERREG	STATO		U01021.1800	-	57,00
INTERREG	STATO		U01021.1860	-	-
INTERREG	STATO		U19011.0940	-	-

INTERREG	STATO		U01021.2882	-	-
				35.590,46	35.590,46
INTERREG EUROPE	STATO	E02101.1280	U14031.1140	267,56	277,56
INTERREG EUROPE	STATO		U14031.1200	-	-
INTERREG EUROPE	STATO		U14031.1260	-	-
INTERREG EUROPE	STATO		U14031.1320	-	-
				267,56	267,56
FESR	STATO	E02101.1310	U01101.1440	478.095,50	42.387,10
FESR	STATO		U01101.1530	-	11.038,77
FESR	STATO		U01101.1441	-	2.894,37
FSE	STATO		U01101.1260	-	-
FSE	STATO		U01101.1350	-	-
FSE	STATO		U01101.1261	-	-
FSE	STATO		U04021.9872	-	102.872,25
FSE	STATO		U04021.9875	-	32.919,11
FSE	STATO		U04021.9878	-	8.744,14
FSE	STATO		U15021.9872	-	149.927,34
FSE	STATO		U15021.9875	-	40.480,38
FSE	STATO		U15021.9878	-	12.743,82
FSE	STATO		U04011.1891	-	-
FSE	STATO		U04011.1894	-	-
FSE	STATO		U04011.1897	-	-
FSE	STATO		U04021.9892	-	16.726,48
FSE	STATO		U04021.9895	-	5.352,48
FSE	STATO		U04021.9898	-	1.421,76
INTERREG	STATO		U01101.1650	-	33.750,00
INTERREG	STATO		U01101.1680	-	9.000,00
INTERREG	STATO		U01101.1651	-	2.250,00
INTERREG	STATO		U01101.1800	-	806,25
INTERREG	STATO		U01101.1830	-	187,50
INTERREG	STATO		U01101.1860	-	93,75
INTERREG EUROPE	STATO		U14031.1020	-	3.300,00
INTERREG EUROPE	STATO		U14031.1080	-	900,00
INTERREG EUROPE	STATO		U14031.1021	-	300,00
				478.095,50	478.095,50
FESR	STATO	E02101.1470	U01061.1260	19.942,99	19.119,51
FESR	STATO		U01081.1230	-	-
FESR	STATO		U01061.1350	-	-

FESR	STATO		U12071.0271	-	-
FESR	STATO		U01081.1021	-	873,88
FESR	STATO		U01081.1031	-	-
				19.942,99	19.942,99
INTERREG	STATO	E02101.1500	U09051.2581	100.927,98	5.910,00
INTERREG	STATO		U05021.7421	-	435,54
INTERREG	STATO		U01021.3101	-	-
INTERREG	STATO		U01021.0011	-	72.252,40
INTERREG	STATO		U01021.0013	-	-
INTERREG	STATO		U01021.0015	-	13.229,64
INTERREG	STATO		U01021.0017	-	-
INTERREG	STATO		U01021.0019	-	-
INTERREG	STATO		U01021.0021	-	-
INTERREG	STATO		U01021.0023	-	-
INTERREG	STATO		U01021.0025	-	9.100,40
INTERREG	STATO		U01021.0027	-	-
				100.927,98	100.927,98
INTERREG V-A IT-CH	STATO	E02101.1980	U09081.0176	5.789,27	599,87
INTERREG V-A IT-CH	STATO		U09081.0178	-	1.612,92
INTERREG V-A IT-CH	STATO		U09081.0180	-	1.228,62
INTERREG V-A IT-CH	STATO		U09081.0182	-	2.032,86
INTERREG V-A IT-CH	STATO		U09081.0184	-	315,00
				5.789,27	5.789,27
FESR	UE	E02105.0390	U01021.1260	273.343,15	222.404,11
FESR	UE		U01021.1890	-	11.461,32
FESR	UE		U01021.1980	-	-
FESR	UE		U01021.2250	-	39.834,88
FESR	UE		U01021.1265	-	-
FESR	UE		U01021.3090	-	-
FESR	UE		U01081.1320	-	-
				273.343,15	273.343,15
FSE	UE	E02105.0420	U01021.2790	2.274.214,69	-
FSE	UE		U01021.2791	-	3.141,77
FSE	UE		U01021.2792	-	1.457.047,65
FSE	UE		U01021.2793	-	703.853,56
FSE	UE		U01021.2794	-	-
FSE	UE		U15021.9880	-	117.370,27
FSE	UE		U15021.9883	-	12.696,62
FSE	UE		U04021.9901	-	13.170,03
FSE	UE		U04021.9904	-	55.295,55
FSE	UE		U15021.9900	-	-

FSE	UE		U15021.5435	-	-
				2.274.214,69	2.274.214,69
FSE	UE	E02105.0450	U01021.1380	403.853,47	302.354,29
FSE	UE		U01021.1365	-	59.547,78
FSE	UE		U01021.2370	-	3.202,50
FSE	UE		U01021.2460	-	38.748,90
				403.853,47	403.853,47
INTERREG	UE	E02105.0480	U19011.0900	201.680,66	-
INTERREG	UE		U01021.1530	-	-
INTERREG	UE		U01021.1620	-	21.553,52
INTERREG	UE		U01021.1650	-	134.009,43
INTERREG	UE		U01021.1710	-	47.185,87
INTERREG	UE		U01021.1770	-	323,00
INTERREG	UE		U01021.1830	-	-
INTERREG	UE		U19011.0910	-	-
INTERREG	UE		U01021.2881	-	-
				201.680,66	201.680,66
INTERREG EUROPE	UE	E02105.0650	U14031.1170	1.518,20	1.572,80
INTERREG EUROPE	UE		U14031.1230	-	-
INTERREG EUROPE	UE		U14031.1290	-	-
INTERREG EUROPE	UE		U14031.1350	-	-
				1.518,20	1.518,20
BRENNERLEC	UE	E02105.0680	U09081.0151	53.895,39	22.780,19
BRENNERLEC	UE		U09081.0152	-	13.196,09
BRENNERLEC	UE		U09081.0153	-	10.866,53
BRENNERLEC	UE		U09081.0154	-	1.106,78
BRENNERLEC	UE		U09081.0156	-	-
BRENNERLEC	UE		U09081.0170	-	5.945,80
BRENNERLEC	UE		U09081.0172	-	-
				53.895,39	53.895,39
BRENNERLEC	UE	E02105.0710	U09081.0150	971.388,24	50.000,00
BRENNERLEC	UE		U09081.0155	-	18.080,00
BRENNERLEC	UE		U09081.0160	-	5.920,00
FESR	UE		U01101.1410	-	60.553,00
FESR	UE		U01101.1500	-	15.769,66
FESR	UE		U01101.1531	-	4.134,83
FSE	UE		U01101.1230	-	-
FSE	UE		U01101.1320	-	-

FSE	UE		U01101.1231	-	-
FSE	UE		U04021.9871	-	146.960,36
FSE	UE		U04021.9874	-	47.027,31
FSE	UE		U04021.9877	-	12.491,63
FSE	UE		U15021.9871	-	214.181,92
FSE	UE		U15021.9874	-	57.829,12
FSE	UE		U15021.9877	-	18.205,46
FSE	UE		U04011.1890	-	-
FSE	UE		U04011.1893	-	-
FSE	UE		U04011.1896	-	-
FSE	UE		U04021.9891	-	23.894,98
FSE	UE		U04021.9894	-	7.646,40
FSE	UE		U04021.9897	-	2.031,07
INTERREG	UE		U01101.1590	-	191.250,00
INTERREG	UE		U01101.1620	-	51.000,00
INTERREG	UE		U01101.1591	-	12.750,00
INTERREG	UE		U01101.1710	-	4.568,75
INTERREG	UE		U01101.1740	-	1.062,50
INTERREG	UE		U01101.1770	-	531,25
INTERREG	UE		U14031.1050	-	18.700,00
EUROPE	UE		U14031.1110	-	5.100,00
EUROPE	UE		U14031.1051	-	1.700,00
				971.388,24	971.388,24
FESR	UE	E02105.0770	U01061.1230	28.489,97	27.313,57
FESR	UE		U01081.1200	-	-
FESR	UE		U01061.1320	-	-
FESR	UE		U12071.0270	-	-
FESR	UE		U01081.1020	-	1.248,40
FESR	UE		U01081.1030	-	-
				28.489,97	28.489,97
FAMI	UE	E02105.0800	U05021.1860	52.430,98	838,75
FAMI	UE		U05021.1890	-	9.638,88
FAMI	UE		U05021.1920	-	-
FAMI	UE		U05021.1950	-	-
FAMI	UE		U05021.1980	-	-
FAMI	UE		U05021.2010	-	-
FAMI	UE		U05021.2040	-	13.809,67
FAMI	UE		U05021.2070	-	1.499,03
FAMI	UE		U05021.2100	-	26.890,50

				52.430,98	52.430,98
ERASMUS	UE	E02105.0830	U04021.9510	47.099,05	-
ERASMUS	UE		U04021.9770	-	658,80
ERASMUS	UE		U04021.9771	-	-
ERASMUS	UE		U04021.9772	-	-
ERASMUS	UE		U04021.9774	-	2.625,45
ERASMUS	UE		U04021.9775	-	1.264,80
ERASMUS	UE		U04021.9776	-	330,00
ERASMUS	UE		U01101.1890	-	-
ERASMUS	UE		U01101.1891	-	-
ERASMUS	UE		U01101.1892	-	-
ERASMUS	UE		U04021.9800	-	33.303,15
ERASMUS	UE		U04021.9830	-	6.244,81
ERASMUS	UE		U04021.9860	-	2.672,04
ERASMUS	UE		U04021.9511	-	-
ERASMUS	UE		U04021.9777	-	-
				47.099,05	47.099,05
INTERREG	UE	E02105.0860	U09051.2580	1.221.902,27	33.490,00
INTERREG	UE		U05021.7420	-	2.468,06
INTERREG	UE		U01021.3100	-	-
INTERREG	UE		U01021.0010	-	428.486,70
INTERREG	UE		U01021.0012	-	-
INTERREG	UE		U01021.0014	-	74.967,94
INTERREG	UE		U01021.0016	-	-
INTERREG	UE		U01021.0018	-	10.774,09
INTERREG	UE		U01021.0020	-	27.194,92
INTERREG	UE		U01021.0022	-	592.951,74
INTERREG	UE		U01021.0024	-	51.568,82
INTERREG	UE		U01021.0026	-	-
				1.221.902,27	1.221.902,27
INTERREG V-A IT-CH	UE	E02105.0960	U09081.0175	32.806,20	3.399,29
INTERREG V-A IT-CH	UE		U09081.0177	-	9.139,88
INTERREG V-A IT-CH	UE		U09081.0179	-	6.962,54
INTERREG V-A IT-CH	UE		U09081.0181	-	11.519,49
INTERREG V-A IT-CH	UE		U09081.0183	-	1.785,00
				32.806,20	32.806,20
BRENNERLEC	UE	E04200.0300	U09082.0120	2.273,01	-
BRENNERLEC	UE		U09082.0121	-	-
BRENNERLEC	UE		U09082.0122	-	2.273,01
BRENNERLEC	UE		U09082.0123	-	-

				2.273,01	2.273,01
FESR	UE	E04200.0480	U01022.0210	1.362.359,40	-
FESR	UE		U01062.0570	-	18.615,99
FESR	UE		U01082.0270	-	82.488,17
FESR	UE		U01082.0360	-	13.041,83
FESR	UE		U01082.0450	-	-
FESR	UE		U01022.0211	-	1.066.344,57
FESR	UE		U01022.0480	-	164.420,65
FESR	UE		U14042.0160	-	-
FESR	UE		U04022.2162	-	67.863,21
FESR	UE		U12072.0000	-	-
FESR	UE		U12072.0003	-	-
FESR	UE		U01082.0540	-	-
FESR	UE		U01082.1025	-	-
FESR	UE		U14042.0161	-	45.131,19
				1.362.359,40	1.362.359,40
FESR	STATO	E04200.0780	U01022.0240	953.650,84	-
FESR	STATO		U01062.0600	-	13.031,19
FESR	STATO		U01082.0300	-	57.741,72
FESR	STATO		U01082.0390	-	9.129,28
FESR	STATO		U01082.0480	-	-
FESR	STATO		U01022.0241	-	746.441,14
FESR	STATO		U01022.0481	-	115.094,42
FESR	STATO		U14042.0155	-	-
FESR	STATO		U04022.2161	-	47.503,61
FESR	STATO		U12072.0001	-	-
FESR	STATO		U12072.0004	-	-
FESR	STATO		U01082.0541	-	-
FESR	STATO		U01082.1026	-	-
FESR	STATO		U14042.0156	-	31.591,83
				953.650,84	953.650,84

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	ENTRATE	accertamenti entrate non ricorrenti
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
1010300	TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	725.396,11
1010399	ALTRE RITENUTE N.A.C.	725.396,11
1000000	TOTALE TITOLO 1	725.396,11
	Trasferimenti correnti	
2010100	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	72.476.036,43
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	50.439.564,82
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	22.036.471,61
2010400	TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.000,00
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.000,00
2010500	TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	20.739.655,70
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	20.739.655,70
2000000	TOTALE TITOLO 2	93.219.692,13
	Entrate extratributarie	
3020000	TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	3.739.799,24
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	8.584,44
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	1.219.027,21
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	2.497.277,66
3020400	ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	14.909,93
3040000	TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	14.513.641,77
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	14.513.641,77
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	15.111.144,42
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	15.111.144,42

3000000	TOTALE TITOLO 3	33.364.585,43
	Entrate in conto capitale	
4020000	TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	75.215.886,57
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	50.776.606,52
4020200	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	1.760,27
4020500	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	24.437.519,78
4030000	TIPOLOGIA 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	3.873.941,43
4031000	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	691.915,55
4031200	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA IMPRESE	3.182.025,88
4040000	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	34.449.687,25
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	23.597.941,02
4040200	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	10.851.746,23
4050000	TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.383.160,74
4050300	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	1.383.160,74
4000000	TOTALE TITOLO 4	114.922.675,99
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
5010000	TIPOLOGIA 100: ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	53.813.000,00
5010100	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	53.813.000,00
5030000	TIPOLOGIA 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	201.060.367,19
5030100	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	59.605.661,41
5030300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA IMPRESE	141.454.705,78
5000000	TOTALE TITOLO 5	254.873.367,19

	Accensione prestiti	
6030000	TIPOLOGIA 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	45.000.000,00
6030100	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	45.000.000,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	45.000.000,00
	Entrate per conto terzi e partite di giro	
9020000	TIPOLOGIA 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	3.957.927,49
9020200	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	3.957.927,49
9000000	TOTALE TITOLO 9	3.957.927,49
	TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	546.063.644,34

Spese correnti non ricorrenti per missione e programma		
Miss./Pr.	Denominazione programma	Totale
101	Organi istituzionali	586.550,29
102	Segreteria generale	15.752.782,05
103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	102.316,55
104	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	10.087.872,50
105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-
106	Ufficio tecnico	332.747,47
107	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	23.981,56
108	Statistica e sistemi informativi	213.608,19
110	Risorse umane	445.364,98
111	Altri servizi generali	4.773.514,07
401	Istruzione prescolastica	37.237,59
402	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.105.127,78
404	Istruzione universitaria	-
406	Servizi ausiliari all'istruzione	230.341,01
407	Diritto allo studio	160.642,19
501	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-
502	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.216.581,56
601	Sport e tempo libero	4.641.947,74
602	Giovani	195.767,11
701	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	20.285.542,24
802	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-
901	Difesa del suolo	12.000,00
902	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-
904	Servizio idrico integrato	114.412,71
905	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.521.344,03
908	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	217.058,77
1002	Trasporto pubblico locale	-
1005	Viabilità e infrastrutture stradali	28.000,00
1101	Sistema di protezione civile	5.500.000,00
1201	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	-
1204	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	12.268.058,58
1205	Interventi per le famiglie	359.700,00
1207	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.661.176,83

1208	Cooperazione e associazionismo	479.049,71
1301	Servizio sanitario regionale-finanziamento ord corrente per garanzia dei LEA	126.043,99
1401	Industria, PMI e Artigianato	4.775.446,28
1402	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	25.385.299,56
1403	Ricerca e innovazione	10.532.648,26
1404	Reti e altri servizi di pubblica utilità	32.400,00
1501	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-
1502	Formazione professionale	2.950.944,72
1503	Sostegno all'occupazione	154.432,19
1601	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.780.810,97
1602	Caccia e pesca	-
1701	Fonti energetiche	94.053,59
1801	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.938.781,67
1901	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	295.232,58
2001	Fondo di riserva	-
2002	Fondo crediti di dubbia esigibilità	-
2003	Altri fondi	-
5001	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-
Totale spese correnti non ricorrenti		134.418.819,32

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 615.649.040,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.401.147.233,78
RISCOSSIONI	613.904.079,49	5.860.005.450,45	6.473.909.529,94
PAGAMENTI	650.241.033,23	5.589.289.980,48	6.239.531.013,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.635.525.750,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.635.525.750,01
RESIDUI ATTIVI	1.119.561.752,41	490.659.612,97	1.610.221.365,38
RESIDUI PASSIVI	660.676.238,62	842.444.760,21	1.503.120.998,83
<i>Differenza</i>			107.100.366,55
<i>FPV per spese correnti</i>			192.537.729,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			934.439.346,77
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			615.649.040,68

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	23.498.447,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.270.199,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata	26.768.647,52

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019	61.793.107,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019	34.887.472,04
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo contenzioso	21.595.847,21
Fondo perdite società partecipate	407.977,10
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata	118.684.403,79

L'avanzo di amministrazione rilevato al 01/01/2019 dopo il riaccertamento straordinario dei residui è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					24.148.730,00	24.148.730,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	6.949.597,42				-	6.949.597,42
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti					-	0,00
Spesa in c/capitale	9.545.049,05				290.513.044,43	300.058.093,48
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro					113.500.000,00	113.500.000,00
Totale avanzo utilizzato	16.494.646,47	0,00	0,00	0,00	428.161.774,43	444.656.420,90

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 367.650.919,21	€ 609.624.945,09	€ 615.649.040,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 114.012.333,94	€ 164.968.524,19	€ 118.684.403,79
Parte vincolata (C)	€ 8.892.304,73	€ 16.494.646,47	€ 26.768.647,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 244.746.280,54	€ 428.161.774,43	€ 470.195.989,37

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti valori:

Titolo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
Categorie		Accertamenti
1010100	TIPOLOGIA 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	489.618.468,81
1010117	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF NON SANITÀ	26.455.596,99
1010120	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP) NON SANITÀ	298.103.842,39
1010139	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO	18.210.724,09
1010140	IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	34.699.303,07
1010146	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	621.439,55
1010150	TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE (TASSA AUTOMOBILISTICA)	111.375.327,52
1010159	TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI	152.235,20
1010300	TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	4.235.477.709,08
1010301	IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (EX IRPEF)	1.913.928.369,93
1010302	IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (EX IRPEG)	198.723.814,41
1010303	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELL'IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SULLE LOCAZIONI DI IMMOBILI PER FINALITÀ ABITATIVE (CEDOLA	30.175.707,02
1010310	IMPOSTA SULLE RISERVE MATEMATICHE DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE	8.237.780,90
1010312	IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	16.500.958,47
1010313	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELLE IMPOSTE SUI REDDITI SU PLUSVALENZE DA CESSIONE A TITOLO ONEROSO DI AZIONI E DI ALTRI RAPPORTI PARTECIPATIVI	5.270,56
1010318	RITENUTE SUGLI INTERESSI E SU ALTRI REDDITI DA CAPITALE	34.785.668,38
1010319	RITENUTE E IMPOSTE SOSTITUTIVE SUGLI UTILI DISTRIBUITI DALLE SOCIETÀ DI CAPITALI	15.161.163,01
1010321	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SUGLI SCAMBI INTERNI	874.079.340,31
1010322	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SULLE IMPORTAZIONI	181.757.171,17
1010323	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI	40.332.807,50
1010324	ACCISA SUI TABACCHI	80.429.069,33
1010325	ACCISA SULL'ALCOLE E LE BEVANDE ALCOLICHE	70.736.099,12
1010326	ACCISA SULL'ENERGIA ELETTRICA	37.139.771,07
1010327	ACCISA SUI PRODOTTI ENERGETICI	199.230.759,59
1010330	IMPOSTA SUL GAS NATURALE	26.300.090,61
1010332	IMPOSTA DI CONSUMO SU OLI LUBRIFICANTI E BITUMI DI PETROLIO	3.008.883,41
1010333	IMPOSTA DI REGISTRO	65.059.647,73

1010334	IMPOSTA DI BOLLO	56.435.147,85
1010336	IMPOSTA UNICA SUI CONCORSI PRONOSTICI E SULLE SCOMMESSE	2.619.714,69
1010337	PROVENTI DA LOTTO, LOTTERIE E ALTRI GIOCHI	47.186.035,65
1010338	IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI	126.030,40
1010345	TASSA SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE	3.589.735,15
1010358	CANONE RADIOTELEVISIVO	88.452,07
1010362	DIRITTI CATASTALI	5.662.047,83
1010371	PROVENTI DALLA VENDITA DI DENATURANTI E CONTRASSEGNI DI STATO	105.121,95
1010395	ALTE ACCISE N.A.C.	487.476,08
1010397	ALTRE RITENUTE N.A.C.	6.064.517,46
1010398	ALTRE IMPOSTE SOSTITUTIVE N.A.C.	40.291.129,26
1010399	ALTRE RITENUTE N.A.C.	277.229.928,17
1000000	TOTALE TITOLO	4.725.096.177,89

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Titolo	Trasferimenti correnti	Accertamenti
Categorie		
2010100	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	485.993.644,46
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	463.957.172,85
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	22.036.471,61
2010300	TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	15.168.713,74
2010302	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	15.168.713,74
2010400	TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.000,00
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.000,00
2010500	TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	20.739.655,70
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	20.739.655,70
2000000	TOTALE TITOLO	521.906.013,90

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 si compongono come segue:

Titolo	Entrate extratributarie	Accertamenti
Categorie		
3010000	TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	80.225.433,13
3010100	VENDITA DI BENI	15.765.887,44
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	36.585.882,45

3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	27.873.663,24
3020000	TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	3.739.799,24
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	8.584,44
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	1.219.027,21
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	2.497.277,66
3020400	ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	14.909,93
3030000	TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI	905.590,29
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	905.590,29
3040000	TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	14.513.641,77
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	14.513.641,77
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	138.138.782,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	116.781.628,27
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	21.357.153,73
3000000	TOTALE TITOLO	237.523.246,43

Riepilogo spese correnti per macroaggregati

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregati, è la seguente:

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI							
	Macroaggregati	2017	% sul totale	2018	% sul totale	2019	% sul totale
1	Redditi da lavoro dipendente	1.030.924.669,41	24,36%	995.791.800,17	22,86%	1.046.807.799,60	23,69%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	67.367.601,49	1,59%	66.446.536,22	1,53%	69.482.660,75	1,57%
3	Acquisto di beni e servizi	291.766.602,22	6,89%	316.623.280,76	7,27%	284.150.874,06	6,43%
4	Trasferimenti correnti	2.791.921.485,98	65,97%	2.920.277.016,90	67,03%	2.962.032.079,12	67,03%
7	Interessi passivi	1.578.603,40	0,04%	1.301.776,13	0,03%	1.213.017,10	0,03%
8	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	5.775,00	0,00%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.018.482,39	0,05%	1.199.677,50	0,03%	6.206.841,90	0,14%
10	Altre spese correnti	46.574.802,61	1,10%	54.903.450,91	1,26%	48.792.756,62	1,10%
	Totale spese correnti	4.232.152.247,50	100,00%	4.356.543.538,59	100,00%	4.418.693.823,15	100,00%

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, con il metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2015-2019 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli esercizi antecedenti il 2016 è stato ridotto dell'11,3%, corrispondente all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2015.

Le percentuali di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sono state calcolate con il metodo del rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio 2018-2019 e 0,10 in ciascuno degli anni del triennio 2015-2017 - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi.

Le percentuali di accantonamento determinate in relazione all'analisi delle riscossioni in conto residui, applicabili ai residui attivi esistenti al 31/12/2019 sono risultate le seguenti:

TITOLO	TIPOLOGIA	% di accantonamento
Titolo 1	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00%
Titolo 1	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00%
Titolo 2	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00%
Titolo 2	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%
Titolo 2	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%
Titolo 2	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	100,00%
Titolo 2	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00%
Titolo 3	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	61,84%
Titolo 3	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	97,70%
Titolo 3	Tipologia 300: Interessi attivi	90,35%
Titolo 3	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00%
Titolo 3	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	57,87%
Titolo 4	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%
Titolo 4	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00%
Titolo 4	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	100,00%
Titolo 4	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28,82%
Titolo 4	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00%
Titolo 5	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%
Titolo 5	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%
Titolo 5	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%
Titolo 5	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%

L'accantonamento derivante dall'applicazione delle percentuali sopra esposte ammonta a 61.793.107,44 euro, di cui 59.148.413,72 euro di parte corrente e 2.644.693,72 euro in c/capitale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi per spese legali

L'Ente ha provveduto ad iscriverne, ai sensi del paragrafo 5.2. lett. h) dell'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, lo specifico accantonamento per il pagamento degli oneri potenziali derivanti dal contenzioso in essere.

In particolare, il predetto accantonamento, denominato "Fondo rischi per spese legali", è stato iscritto dall'Ente, agli effetti del bilancio di previsione 2019-2021, per l'anno 2019, nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", per un importo pari a € 1.000.000,00 e presenta una consistenza definitiva pari ad € 1.955.949,76.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso in essere è stata effettuata dalle strutture dell'Avvocatura provinciale in base agli esiti dei relativi giudizi calcolati con metodo statistico.

Fondo perdite società partecipate

Ai sensi dell'art. 21 del decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175 e della legge 27 dicembre 2013 n. 147, (c.d. legge di stabilità 2014), le amministrazioni territoriali che detengono partecipazioni in società hanno l'obbligo di accantonare nel proprio bilancio fondi vincolati di riserva, a garanzia delle perdite degli organismi partecipati. L'importo accantonato è stato determinato in misura pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, ponderato in misura proporzionale alla quota di partecipazione, pertanto corrispondente alla frazione di patrimonio netto della società partecipata

L'accantonamento al sopraccitato Fondo perdite per i risultati negativi di esercizio registrati dalle società partecipate nel 2018 (ultimi bilanci disponibili) è stato disposto per un importo di € 407.977,10.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Analisi indebitamento e gestione del debito

Ai sensi dell'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011 la spesa annuale per rate di ammortamento, per capitale ed interessi, su mutui o altre forme di debito, (comprese le rate sulle garanzie rilasciate dalla Provincia) non deve superare il 20% delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, al netto dei contributi destinati al finanziamento della sanità. Per la Provincia autonoma di Bolzano tale livello massimo di spesa annuale per le rate di ammortamento, pari al 20% del Titolo 1 delle entrate, risulta molto elevato e pari ad euro 945.019.235,58 se si considerano i dati di rendiconto 2019.

La Provincia ha pertanto ampiamente rispettato il limite d'indebitamento previsto dall'art. 62 del D.Lgs. 118/2011 e la prudenza nella gestione del debito caratterizza da anni le strategie finanziarie della Provincia, come più volte rilevato anche dalle Agenzie internazionali di rating.

Nel corso del 2019 l'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

1) Mutui passivi

Residuo debito al 1.1.2019	47.414.708,82
Nuovi mutui assunti nell'esercizio 2019	0,00
Quote capitale rimborsate	7.467.019,06
Estinzioni anticipate	0,00
Altre variazioni +/-	-0,01
Residuo debito al 31.12.2019	39.947.689,75

2) Altre operazioni creditizie*

Residuo debito al 1.1.2019	104.267.021,87
Nuove operazioni creditizie dell'esercizio 2019	46.183.845,44
Quote capitale rimborsate	6.817.915,00
Estinzioni anticipate	0,00
Altre variazioni +/-	0,00
Residuo debito al 31.12.2018	143.632.952,31

*trattasi di concessioni di credito da parte della Regione e della Camera di Commercio a tasso zero.

Il servizio del debito dell'esercizio 2019 è il seguente:

Interessi passivi	1.122.542,01
Quote capitale	14.284.934,06
Totale	15.407.476,07

Nel corso del 2019 la Provincia non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Al fine di dare attuazione al principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata, l'ente ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, secondo le modalità prescritte dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento è stata attribuita ai direttori cui fa capo ciascun centro di responsabilità amministrativa, sulla base delle indicazioni operative fornite dalla Ripartizione provinciale finanze.

Le operazioni sono consistite nella verifica, ai fini del rendiconto, delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi.

Nello specifico, sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state, invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2019, ma non pagate.

Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2019 sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/11.

All'esito delle analitiche verifiche effettuate, sulla scorta di tabelle predisposte a cura della Ripartizione provinciale Finanze, la Provincia ha proceduto alla compilazione dei prospetti allegati alla deliberazione giuntale di riaccertamento ordinario dei residui n. 204 del 24 marzo 2020.

RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019
1.752.385.331,31	613.904.079,49	-18.919.499,41	1.119.561.752,41	490.659.612,97	1.610.221.365,38

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019
1.324.272.758,81	650.241.033,23	-13.355.486,96	660.676.238,62	842.444.760,21	1.503.120.998,83

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato come segue:

1. Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002
€ 98.535.262,62
2. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali
L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (DPCM 22 settembre 2014).
1,64
3. Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti
La Provincia autonoma di Bolzano ha avviato già dal 2008 con l'introduzione del mandato informatico, il processo di informatizzazione della procedura di pagamento. L'avvio nel 2010 della piattaforma documentale di gestione degli atti di liquidazione ha contribuito ulteriormente a migliorare e garantire la tempestività dei pagamenti anche ai sensi del D.L. 78/2009, art. 9 nonché la trasparenza dell'iter stesso.
Nel 2015 il processo di sburocratizzazione si è ulteriormente arricchito grazie alla gestione informatica dei decreti che ha semplificato e velocizzato il percorso degli atti amministrativi di spesa.
Nel 2017 il processo di digitalizzazione degli atti amministrativi connessi ad impegni di spesa è stato completato con l'avvio di un applicativo che consente la gestione di decreti e delibere, successivamente alla loro emissione, registrandone variazioni di contenuto e di importi con particolare attenzione a quelli relativi alle liquidazioni.
Il processo di pagamento dall'atto di impegno (competenza 2017) al mandato è stato, pertanto, totalmente digitalizzato introducendo anche la visualizzazione in tempo reale di tutta la documentazione necessaria all'approvazione della liquidazione.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'articolo 2, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii è previsto che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale."

Ai fini dell'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale il D.Lgs. 118/2011 prevede che il rendiconto generale delle Regioni sia composto anche da **Conto Economico e Stato Patrimoniale** (art. 63, comma 2) – predisposti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 - corredato dalla **Nota Integrativa** (art.11, comma 6, lettera n).

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo sopra richiamato. Il piano dei conti integrato è formato da tre moduli, più precisamente, dal piano finanziario, dal piano economico e dal piano patrimoniale, integrati dalla matrice di transizione che evidenzia in partita doppia le modalità di registrazione delle scritture finanziarie ed economico-patrimoniali. Il piano dei conti integrato consente, pertanto, di implementare degli automatismi che permettono la rilevazione sistematica della maggior parte delle scritture continuative. Di conseguenza, la contabilità finanziaria innesca la contabilità economico-patrimoniale. Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, diventa necessario redigere le cosiddette scritture di assestamento, che si distinguono in scritture di rettifica, di integrazione e di ammortamento.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.Lgs.118/2011 e dai correlati decreti attuativi, in particolare dall'allegato n. 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". In mancanza di specifiche disposizioni ci si attiene a quanto previsto dal Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di Contabilità.

Per quanto riguarda il **Conto economico 2019** gli importi esposti derivano principalmente dalla contabilità finanziaria (gli accertamenti di competenza dei primi 4 titoli delle entrate, escluse le alienazioni di beni e gli impegni di competenza dei primi due titoli delle spese, ad esclusione delle spese di investimento capitalizzate) integrati e rettificati da scritture volte a rappresentare la corretta competenza economica dell'esercizio. Le principali differenze emergenti rispetto alla contabilità finanziaria sono dovute agli ammortamenti, alle variazioni nelle rimanenze, agli accantonamenti, alle svalutazioni di attività finanziarie, alle sopravvenienze attive e passive, alle insussistenze del passivo e dell'attivo, alle plusvalenze e alle minusvalenze patrimoniali, nonché alle integrazioni e alle rettifiche di costi e di ricavi a seguito della rilevazione dei risconti attivi e passivi e dei ratei passivi.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è positiva per un importo pari a 193.995.999,24 euro. La parte preponderante dei componenti positivi è costituita dai proventi da tributi, mentre tra i componenti negativi le voci di maggior rilievo sono rispettivamente quella relativa ai trasferimenti e contributi e quella riguardante il personale.

La differenza tra proventi e oneri finanziari presenta un saldo positivo di 14.206.214,96 euro, le rettifiche di valore di attività finanziarie sono invece di valore negativo pari a 2.714.905,13 euro. La gestione straordinaria presenta un saldo positivo di 27.616.746,70 euro.

Il risultato prima delle imposte è pari a 233.104.055,77 euro. Sottraendo da quest'ultimo le imposte (pari a 66.993.106,12 euro) si ottiene un risultato economico positivo di 166.110.949,65 euro che viene interamente accantonato nell'apposita riserva del patrimonio netto.

I valori di Conto economico 2019, confrontati con quelli del 2018, sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO	2018	2019
Totale componenti positivi della gestione (A)	5.360.489.957,53	5.544.627.553,95
Totale componenti negativi della gestione (B)	5.249.756.149,16	5.350.631.554,71
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	110.733.808,37	193.995.999,24
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	23.698.151,83	14.206.214,96
Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)	-986.626,29	-2.714.905,13
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	101.297.289,71	27.616.746,70
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	234.742.623,62	233.104.055,77
Imposte	62.765.290,91	66.993.106,12
Risultato dell'esercizio	171.977.332,71	166.110.949,65

Per quanto concerne lo **Stato patrimoniale 2019** si espone di seguito una sintesi delle voci che lo compongono:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali risultano principalmente composte dalle immobilizzazioni immateriali in corso e dalle altre immobilizzazioni. Entrambe si riferiscono alla manutenzione straordinaria sul demanio stradale statale.

Le immobilizzazioni materiali sono composte soprattutto dai beni demaniali, beni patrimoniali indisponibili e beni culturali. I terreni e gli edifici soprastanti sono stati contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, come previsto nei criteri di valutazione (9.3 Allegato 4/3).

Le immobilizzazioni finanziarie si compongono soprattutto della voce relativa alle partecipazioni detenute dalla Provincia autonoma di Bolzano in società controllate e partecipate ed in enti e della voce relativa ai crediti verso altri soggetti, in cui rientrano principalmente i crediti riguardanti il Fondo di rotazione di cui alla legge provinciale 15 aprile 1991, n. 9, costituito per l'incentivazione delle attività economiche. Rilevanti risultano anche i crediti derivanti da concessioni a Comuni che riguardano il Fondo di rotazione di cui alla legge provinciale 14 febbraio 1992, n. 6.

Attivo circolante

Le rimanenze registrano una lieve diminuzione rispetto all'anno precedente.

L'importo complessivo dei crediti contabilizzati nell'attivo circolante corrisponde all'importo dei residui attivi, aumentato degli accertamenti pluriennali a titolo 6 (accensione prestiti), del credito IVA, dei depositi cauzionali e diminuito del fondo svalutazione crediti (pari al fondo crediti dubbia esigibilità rilevato in contabilità finanziaria) e delle somme accertate giacenti sui conti di tesoreria statale e sui depositi bancari e postali. Si fa presente che l'erario c/IVA viene rappresentato tra i crediti di attivo circolante nella voce altri crediti verso l'erario.

Le disponibilità liquide sono costituite principalmente dal Conto di tesoreria. Rientrano tra le disponibilità liquide le somme accertate giacenti sui conti di tesoreria statale e sui depositi bancari e postali.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi si riferiscono a costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2019 ma che vanno in parte rinviati in quanto di competenza economica futura, come ad esempio i premi di assicurazione, gli abbonamenti a giornali e riviste, le licenze, utenze e canoni.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31.12.2019 è composto:

- dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto;
- dalle riserve così suddivise:
 - risultato economico di esercizi precedenti
 - riserve di capitale
 - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
 - altre riserve indisponibili
- dal risultato economico dell'esercizio 2019 di 166.110.949,65 euro.

Fondi rischi e oneri

In questa voce sono stati inclusi il fondo contenzioso e il fondo per ferie maturate non godute, pari alla media delle ferie maturate e non godute liquidate dalla Provincia su un arco temporale di 5 anni. La diminuzione è imputabile alla cancellazione del fondo per i residui perenti in quanto già correttamente contabilizzati tra i debiti.

Trattamento di fine rapporto

L'importo del fondo trattamento di fine rapporto ha subito una lieve diminuzione.

Debiti

Nei debiti da finanziamento risulta il residuo debito dei mutui contratti dalla Provincia con la Cassa Depositi e Prestiti e con le banche ordinarie, nonché concessioni di credito dalla Regione e dalla Camera di Commercio. Nella voce acconti sono stati registrati gli accertamenti relativi a cessioni immobiliari non ancora perfezionate tramite rogito al 31.12.2019

I debiti verso fornitori, i debiti per trasferimenti e contributi e la voce altri debiti sono stati riconciliati con i residui passivi al 31.12.2019 a cui sono stati aggiunti i residui passivi perenti e gli impegni pluriennali a titolo 3 (concessione di credito). Si fa presente che l'erario c/IVA, non rilevato in contabilità finanziaria viene rappresentato tra i crediti di attivo circolante nella voce altri crediti verso l'erario. All'interno della voce debiti per trasferimenti e contributi rivestono maggiore rilievo i debiti verso altre amministrazioni pubbliche.

Ratei e risconti passivi

Nei ratei passivi è stato valorizzato il salario accessorio e premiante del personale provinciale. I risconti passivi sono quote di ricavo che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Questi ultimi si riferiscono principalmente a locazioni attive di beni immobili.

Conti d'ordine

La voce più rilevante è rappresentata dagli impegni su esercizi futuri. Tale voce è composta principalmente dal Fondo pluriennale vincolato di spesa al netto del salario accessorio e premiante e degli impegni a titolo 3 (concessione di crediti) reimputati su esercizi futuri e aumentato degli impegni esigibili negli esercizi futuri nei confronti dell'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico per il rimborso di quote capitale di mutui contratti dall'Agenzia e garantiti dalla Provincia. Le altre voci alimentate nei conti d'ordine sono le garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche e ad imprese controllate.

I valori di Stato patrimoniale 2019, confrontati con quelli del 2018, sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2019
Totale crediti vs partecipanti (A)	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	1.181.389.029,69	1.226.904.084,53
Totale immobilizzazioni materiali	8.013.248.102,49	7.993.061.604,14
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.416.290.877,55	3.478.850.198,31
Totale immobilizzazioni (B)	12.610.928.009,73	12.698.815.886,98
Totale rimanenze	6.659.705,30	6.568.496,06
Totale crediti	1.579.821.758,65	1.468.995.111,33
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.490.825.979,88	1.720.940.200,66
Totale attivo circolante (C)	3.077.307.443,83	3.196.503.808,05
Totale ratei e risconti (D)	155.838,84	421.312,56
Totale dell'attivo (A+B+C+D)	15.688.391.292,40	15.895.741.007,59

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2019
Totale patrimonio netto (A)	13.967.718.168,81	13.992.354.817,02
Totale fondi rischi ed oneri (B)	66.130.304,78	21.772.513,48
Totale trattamento di fine rapporto (C)	110.065.842,20	108.177.685,31
Totale debiti (D)	1.533.607.180,85	1.763.490.577,28
Totale ratei e risconti (E)	10.869.795,76	9.945.414,50
Totale del passivo (A+B+C+D+E)	15.688.391.292,40	15.895.741.007,59
Totale conti d'ordine	1.520.585.469,54	1.378.790.469,23

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs.118/2011 richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Complessivamente la verifica ha interessato 41 soggetti. Per ciascun ente e società è stata predisposta una specifica informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, nella quale sono evidenziate analiticamente eventuali discordanze e fornite le relative motivazioni. Le poste contabili sono state fatte oggetto di verifica da parte delle competenti strutture provinciali e degli organi di ciascun ente e società.

BILANCIO DELL'ATTIVITA' DI REVISIONE NEL TRIENNIO 2017-2019

Dato che siamo giunti al termine del nostro primo triennio di mandato come Collegio dei Revisori della Provincia Autonoma di Bolzano, ci sembra giusto condividere anche quanto è stato fatto durante la nostra attività di revisione nel suddetto periodo. Tutto il lavoro è stato documentato in n. 30 verbali nell'anno 2017, n. 30 verbali nell'anno 2018 e n. 42 verbali nell'anno 2019. Naturalmente non ci siamo limitati agli obbligatorî adempimenti come possono essere la relazione al rendiconto, il parere sul bilancio triennale di previsione, la relazione sul bilancio consolidato, le verifiche trimestrali di cassa e i vari pareri su riaccertamento dei residui, assestamento, variazioni di bilancio e quant'altro, ma abbiamo cercato di svolgere un controllo più approfondito su alcune tematiche ritenute volta per volta di maggior rilievo, andando ad incontrare i vari Responsabili, per avere tutte le notizie necessarie. Ai sensi dell'art. 65 sexies della L.P. n. 1 del 29.01.2002, lettera d), tra le funzioni attribuite dall'Ente al Collegio dei Revisori, c'è anche quella di vigilare, *"mediante rilevazioni a campione, sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione e agli adempimenti fiscali"*. In particolare sono stati effettuati controlli relativi a:

- Ufficio Finanza Locale, in cui abbiamo affrontato i temi del finanziamento ai Comuni, dei controlli eseguiti dalla Ripartizione Enti Locali, delle piante organiche dei Comuni, ecc..., non rilevando particolari irregolarità;

- Ufficio Sviluppo Personale, in cui abbiamo controllato la regolarità amministrativo-contabile degli atti e delle procedure di organizzazione dei corsi di formazione del personale dipendente, compresi anche quelli relativi al conferimento di incarico a relatori esterni. In questo caso avevamo rilevato l'assenza della verifica, prima di attribuire un incarico all'esterno, dell'impossibilità ad utilizzare le risorse umane disponibili all'interno dell'amministrazione;

- Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture (centrale di committenza), nessun rilievo;

- Ufficio innovazione e ricerca, in cui avevamo rilevato la necessità di una maggior rotazione riguardo alla nomina dei consulenti esterni iscritti nell'apposito elenco ed una maggior trasparenza riguardo alle modalità di iscrizione dei professionisti nel suddetto registro;

- Ufficio Personale, al quale abbiamo fatto visita molte volte, inizialmente per capire le motivazioni del costante aumento anno dopo anno delle spese per lavoro dipendente, ma anche per verificare le procedure di reclutamento e, naturalmente, per parlare della *vexata quaestio* dell'indennità dirigenziale. Per quanto riguarda i rilievi si rimanda al nostro verbale n. 30 del 18.12.2018. L'anno 2019 ha visto concludersi la questione dell'assegno ad personam riconosciuto agli ex dirigenti. La sentenza della Corte Costituzionale n. 138 del 07.05.2019, depositata il 06.06.2019, ha chiarito l'illegittimità costituzionale di tale compenso, pagato a soggetti che di fatto non espletano più alcun incarico di dirigenza. Con Decreto n. 11378/2019 del 26.06.2019 il Direttore della Ripartizione Personale ha disposto, a partire dal mese di giugno 2019, la cessazione della corresponsione dell'assegno personale pensionabile. Rimane ora da chiarire il problema del recupero delle somme pagate fino a maggio 2019. I sottoscritti Revisori hanno più volte incontrato, nell'ultimo anno, il Direttore della Ripartizione Personale e hanno più volte richiesto aggiornamenti in merito. Dalle ultime notizie ricevute il 09 marzo scorso dal Direttore, le suddette somme non sono ancora state recuperate;

- Organismo di valutazione, nessun rilievo, ma ci siamo riservati di effettuare ulteriori controlli, in particolare sulla verifica degli obiettivi di contenimento della spesa pubblica;

- Ufficio Vigilanza Finanziaria. Con il Direttore reggente abbiamo verificato la correttezza della procedura di dismissione dell'intero pacchetto azionario detenuto dalla PAB nella società ABD Airport S.p.A. La verifica non ha evidenziato irregolarità;

- Ufficio Entrate. Con il Direttore abbiamo esaminato i vari tipi di entrata della Provincia, metodi e tempi di incasso. La verifica non ha prodotto rilievi;

- Ufficio Mobilità. L'incontro era stato chiesto per capire la questione del debito fuori bilancio di circa 7 milioni di euro, ma si è poi prolungato in riunioni successive, andando a toccare diverse problematiche. Abbiamo proceduto anche ad un controllo a campione sui contributi concessi per progetti di mobilità sostenibile, contributi in conto capitale per la realizzazione ed il miglioramento delle linee funiviarie, contributi per il trasporto ferroviario combinato e contributi di esercizio per il servizio di linea urbano, extraurbano e impianti fissi. Per quanto riguarda la mobilità ci sono dei problemi da risolvere, ma l'Ufficio è ben organizzato e sta funzionando nel modo giusto;

- Ufficio Lavori Pubblici, verifica iniziata, ma ancora da approfondire;

- Ufficio Appalti, verifica iniziata, ma ancora da approfondire.

Quello che noi ci auguriamo è di essere riusciti a dare un contributo tangibile a questo Ente nell'ultimo triennio, facendo un lavoro che è stato possibile grazie alla collaborazione della Ripartizione Finanze, nella persona del suo Direttore, ma anche di tutti i Direttori degli Uffici della Ripartizione stessa, sempre disponibili ad un confronto con noi, persone molto professionali, preparate e competenti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Volendo riassumere alcuni dei punti più importanti sopraesposti si constata quanto segue:

1. l'Ente ha conseguito, nell'anno 2019, un avanzo di amministrazione di € 615.649.040,68 (al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale). La parte accantonata ammonta ad € 118.684.403,79 e comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità, il fondo accantonamento residui perenti, il fondo contenzioso ed il fondo perdite società partecipate. I vincoli ammontano ad € 26.768.647,52. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è di € 470.195.989,37. Il risultato di amministrazione è superiore di € 6.024.945,09 rispetto a quello conseguito nell'anno 2018 (un aumento di circa l'1% rispetto a quello dell'anno precedente). Confrontando, invece, l'avanzo disponibile, abbiamo un incremento dal 2018 al 2019 di circa il 10%, dovuto anche alla minor parte di risorse accantonate per il fondo crediti di dubbia esigibilità e per il fondo perdite società partecipate;
2. le entrate accertate sono costituite per la maggior parte da entrate tributarie ed in particolare dai tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (di cui i più importanti sono IRPEF, IRES e IVA). L'accertamento dei tributi devoluti dallo Stato, nell'anno 2019, corrisponde a circa il 67% del totale delle entrate accertate;
3. i vincoli di finanza pubblica dati dagli equilibri di bilancio sono stati ampiamente rispettati;
4. le disponibilità di tesoreria al 31.12.2019 ammontavano ad € 1.635.525.750,01,

per cui l'Ente non presenta problemi di liquidità e non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

5. il livello di indebitamento risulta strutturalmente basso e rispetta ampiamente i limiti posti dall'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011 (si veda la sezione "Analisi indebitamento e gestione del debito");
6. Il rendiconto 2019 presenta, nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione, un fondo a garanzia della copertura di residui perenti per l'eventuale reiscrizione di tali di impegni. L'importo accantonato nell'anno 2019 equivale al 100% del totale dei residui perenti, soddisfacendo le percentuali previste dal D. lgs. n. 118/2011;
7. i residui passivi vetusti, cioè quelli della gestione 2014 e precedenti, costituiscono circa il 15% del totale dei residui passivi pregressi e riguardano soprattutto il concorso al riequilibrio della finanza pubblica ex legge provinciale 1/2002 art. 21/bis comma 5 (Accordo di Milano). I residui attivi vetusti, invece, rappresentano circa il 43% del totale dei residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti (gestione 2014 e precedenti) e si riferiscono soprattutto a tributi devoluti e a trasferimenti dallo Stato;
8. i debiti fuori bilancio sono stati tutti riconosciuti con le leggi provinciali 7/2019 e 14/2019 e ad oggi non ne risultano altri;
9. le entrate da riduzione di attività finanziarie contengono anche l'accertamento di circa 54 milioni di euro dovuto all'alienazione delle partecipazioni societarie in ABD Airport S.p.A. e Alto Adige Finance S.p.A.;
10. le entrate da accensione prestiti aumentano di circa 31 milioni di euro rispetto all'anno precedente a causa del subentro della Provincia nel mutuo di Alto Adige Finance S.p.A. nei confronti della Regione Trentino - Alto Adige;
11. il totale del pagato riguardante la spesa per il personale (macroaggregato 101) è cresciuto di circa l'1% rispetto al 2018. La voce "Redditi da lavoro dipendente" rappresenta circa il 24% delle spese correnti;
12. Il totale delle previsioni definitive di competenza per la missione sanità (13) è aumentato da 1.516.610.851,03 euro nel 2018 a 1.547.098.769,09 euro nel 2019 (aumento del 2,01%);
13. gli accertamenti totali sono stati circa il 97% delle previsioni definitive di entrata, mentre gli impegni totali sono stati circa il 78% delle previsioni definitive di spesa;
14. le riscossioni in competenza, durante l'anno 2019, sono state circa il 92% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa l'87% dell'impegnato;
15. i residui attivi derivanti dagli anni passati sono stati incassati, nell'anno 2019, per una percentuale pari circa al 35% dei residui al 01.01.2019 e a fine anno i residui attivi degli anni precedenti rappresentano circa il 70% del totale dei residui attivi. I residui passivi derivanti dagli anni passati sono stati pagati, nell'anno 2019, per una percentuale pari circa al 49% dei residui al 01.01.2019 e a fine anno i residui passivi degli anni precedenti rappresentano circa il 44% del totale dei residui passivi;

16. la riconciliazione debiti/crediti tra la Provincia e le società partecipate è stata fatta e le differenze sono state chiaramente esposte nella documentazione allegata al rendiconto. Gli scostamenti rilevati sono dovuti soprattutto al fatto che la Provincia adotta la contabilità finanziaria mentre le società contabilizzano con il sistema economico-patrimoniale;
17. l'indicatore di tempestività dei pagamenti è passato da -5,95 dell'anno 2018 a 1,64 dell'anno 2019;
18. Si rileva uno scostamento dei dati relativi alla codifica SIOPE dei pagamenti, attribuibili ad una discrasia nella classificazione contabile, nonché una differenza di alcuni Euro tra accertamenti e impegni dei servizi per conto terzi. Si invita l'Ente a porre maggiore attenzione ai controlli contabili periodici (anche automatizzati).

I sottoscritti Revisori, nell'ambito della loro attività di collaborazione con l'organo di gestione, reputano opportuno che l'Ente provveda a monitorare:

- a) le ragioni del mantenimento nelle scritture contabili dei residui attivi e passivi, soprattutto quelli anteriori al 2015;
- b) la spesa per collaborazioni esterne ed incarichi;
- c) le cause ed i conseguenti andamenti previsionali della spesa del personale, per la quale si registra una costante crescita. Anche in ragione della difficile comprimibilità di tale spesa, si raccomanda una maggiore attenzione e prudenza nella programmazione del fabbisogno di personale, allo scopo di valutarne il futuro andamento e la compatibilità con le entrate previsionali dell'Ente e con gli obiettivi di servizio e di economicità del servizio che l'Ente intende conseguire;
- d) le situazioni che possono portare alla formazione di debiti fuori bilancio, che naturalmente dovrebbero essere limitati a casi eccezionali. Procedere, magari, alla formazione del personale per non incorrere più in meri errori materiali di ritardo negli impegni di spesa rispetto alla stipula dei contratti e limitare la formazione dei debiti fuori bilancio alle casistiche inevitabili.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto, nelle sue componenti del conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale, alle risultanze della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione 2019-2021 e si esprime **parere favorevole** in ordine al rendiconto medesimo.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini