



---

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

---

***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLO  
SCHEMA DI RENDICONTO GENERALE DELLA  
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO COME  
APPROVATO CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA  
PROVINCIALE N. 612 DEL 23 APRILE 2021.***

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Edoardo Curcio

Dott.ssa Mara Davi

Dott.ssa Tania Toller

---

# INDICE

Introduzione	pg. 3
Conto del bilancio	pg. 4
Verifiche preliminari	pg. 4
Gestione finanziaria	pg. 7
Saldo di cassa	pg. 7
Tempestività pagamenti	pg. 8
Conciliazione dei risultati finanziari	pg. 9
Evoluzione FPV nel corso del 2019	pg. 11
Analisi della gestione dei residui	pg. 12
Analisi e anzianità dei residui	pg. 13
Verifica congruità fondi	pg. 14
Verifica obiettivi di finanza pubblica	pg. 16
Analisi delle principali poste	pg. 16
Entrate	pg. 16
Spese	pg. 17
Contenimento delle spese	pg. 19
Servizi conto terzi e partite di giro	pg. 21
Analisi indebitamento e gestione del debito	pg. 22
Rapporti con organismi partecipati	pg. 24
Contabilità economico patrimoniale	pg. 25
Conto economico	pg. 25
Stato patrimoniale	pg. 28
Relazione della Giunta al rendiconto	pg. 33
Rilievi, considerazioni e proposte	pg. 34
Conclusioni	pg. 34

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Edoardo Curcio, dott.ssa Mara Davi e dott.ssa Tania Toller, revisori nominati con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1254 del 29 dicembre 2016 e riconfermati con deliberazione della Giunta provinciale n. 899 del 3 luglio 2020:

- ◆ ricevuto in data 26 aprile 2021 il rendiconto generale della Provincia autonoma di Trento per l'esercizio 2020, approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 612 del 23 aprile 2021, completo dei documenti previsti dal d.lgs. n. 118/2011 e relativi principi contabili generali e applicati ed in particolare:
  - a) rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020, costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale e relativi allegati;
  - b) relazione sulla gestione al rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 e relativi allegati;

così come pubblicati sul sito della Provincia <http://www.delibere.provincia.tn.it>.

Tra gli allegati si evidenziano in particolare i seguenti, disposti dalla legge:

- prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione e degli equilibri di bilancio;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
- elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione;

sono altresì messi a disposizione del collegio:

- la deliberazione della Giunta provinciale n. 326 del 5 marzo 2021, con la quale la Provincia ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la nota dell'Avvocatura inerente la composizione dettagliata dell'accantonamento del fondo contenzioso del 24 marzo 2021;

- ◆ viste: la legge provinciale 23 dicembre 2019, n. 14, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022; la legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3, con la quale sono state approvate misure di sostegno per le famiglie, i lavoratori e i settori economici connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e la conseguente variazione al bilancio di previsione 2020 – 2022; la legge provinciale 6 agosto 2020, n. 6, con la quale è stato approvato l'assestamento al bilancio di previsione 2020-2022; le relative deliberazioni della Giunta provinciale di variazione del documento tecnico e del bilancio gestionale;
- ◆ visto il decreto legislativo n. 118/2011 e i relativi principi contabili applicati;
- ◆ vista la legge provinciale di contabilità n. 7/1979 e s. m e il relativo regolamento attuativo;
- ◆ vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al d.lgs. 118/2011;
- ◆ l'ente, anche nell'anno 2020, ha applicato, a soli fini conoscitivi, la contabilità economico-patrimoniale: il rendiconto generale della gestione è quindi composto, oltre che dal conto del bilancio redatto in termini finanziari, anche dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 8, n. 10, n. 13 del 2020 e dal n. 1 del 2021;

### **RIPORTANO**

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

#### **Verifiche preliminari**

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

- 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 corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio, nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria dei dati risultanti dalla gestione contabile;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati delle disposizioni in materia di composizione degli organi e dei relativi compensi;
- i crediti e i debiti al 31/12/2020 con gli enti e le società controllate e partecipate;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsti dall'art. 62 del d.lgs. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta provinciale n. 326 del 5 marzo 2021;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi in particolare a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, nonché agli obblighi contributivi;
- l'attestazione dei tempi di pagamento della Provincia e delle sue Agenzie riportata nel rendiconto;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (Per il titolo V limitatamente alla variazione positiva delle attività finanziarie).

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11 del d.l. n. 35/2013 convertito con la legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- gli agenti contabili hanno reso il conto ai responsabili di procedimento che a loro volta hanno inviato i conti giudiziali all'organo di controllo interno, fatta eccezione per quelli degli agenti della riscossione per i quali il termine di deposito presso la Corte di Conti è posticipato a 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della Provincia;

- l'ente ha riconosciuto con la legge provinciale 6 agosto 2020 n. 6 (art. 62) e la legge provinciale 28 dicembre 2020 n. 16 (art. 37) la legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del d.lgs. n. 118/2011. Tali leggi sono state trasmesse alla Procura regionale della Corte dei Conti e allo scrivente collegio dei revisori rispettivamente in data 12/08/2020 con nota prot. n. 492960 e in data 13/01/2021 con nota prot. n. 17196. Nel mese di dicembre, ai sensi del comma 4 del citato art. 73, la Giunta provinciale con deliberazioni n. 2226, n. 2228 e n. 2230 ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio per sentenze esecutive. Tali atti sono stati trasmessi alla Procura regionale della Corte dei Conti e allo scrivente collegio dei revisori in data 2/2/2021 con nota prot. n. 70082.

L'ammontare complessivo dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2020 è pari a 1.736.823,03 euro, contro l'ammontare del 2019 che era pari a 1.987.196,90 euro e del 2018 pari ad euro 1.962.283,39.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 73 D.lgs. 118/2011</b>			
a) sentenze esecutive	2.265,30	7.313,84	38.598,29
b) copertura disavanzi			
c) ricapitalizzazioni			
d) procedure espropriative		6.406,22	7.192,00
e) acquisizione beni e servizi senza preventivo impegno	1.960.018,09	1.973.476,84	1.691.032,74
<b>TOTALE</b>	<b>1.962.283,39</b>	<b>1.987.196,90</b>	<b>1.736.823,03</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per sentenze esecutive con deliberazioni della Giunta provinciale per complessivi 34.880,63. Di seguito si riporta l'elenco dei provvedimenti.

Deliberazione N.	DATA	IMPORTO
322	05/03/2021	€ 5.218,24
323	05/03/2021	€ 1.459,12
324	05/03/2021	€ 2.006,29
386	19/03/2021	€ 2.918,24
445	26/03/2021	€ 3.647,80
504	02/04/2021	€ 2.516,98
505	02/04/2021	€ 2.664,16
506	02/04/2021	€ 2.167,59
541	09/04/2021	€ 1.459,12
542	09/04/2021	€ 1.787,42
579	16/04/2021	€ 9.035,67
	<b>totale</b>	<b>€ 34.880,63</b>

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse n. 106.020 reversali e n. 72.799 mandati informatici;
- i mandati di pagamento risultano emessi sulla base delle liquidazioni informatiche firmate da parte dei dirigenti delle strutture provinciali (31.760 liquidazioni con 75.171 poste di liquidazione) e sono regolarmente estinti, ad esclusione di 12 mandati non andati a buon fine nel pagamento a fine 2020;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con i dati riportati nel conto giudiziale del tesoriere dell'ente, UniCredit S.p.A. in qualità di capofila, ricevuto dalla Provincia il 26 febbraio 2021.

## **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale al 31/12/2020</b>
FONDO DI CASSA INIZIALE			<b>2.565.157.166,72</b>
RISCOSSIONI	240.413.951,53	4.793.279.315,86	5.033.693.267,39
PAGAMENTI	741.953.166,51	4.094.063.234,27	4.836.016.400,78
<b>FONDO DI CASSA FINALE</b>			<b>2.762.834.033,33</b>

come si evince anche dal conto del Tesoriere, allegato al rendiconto. Gli importi corrispondono alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Come dall'allegato al verbale n. 4 di data 8 aprile 2021 del Collegio dei revisori, si dà atto della sussistenza delle seguenti ulteriori disponibilità liquide al 31 dicembre 2020:

- Economato centrale: 1.027.650,37 euro;
- Economo dell'Ufficio rapporti con l'Unione europea: 11.076,58 euro;
- Economo del Centro per l'infanzia: 4.964,44 euro.

Durante l'esercizio 2020 l'Ente non è ricorso all'anticipazione di cassa.

La situazione di cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>DISPONIBILITA'</b>	1.782.217.849,44	2.565.157.166,72	2.762.834.033,33
<b>ANTICIPAZIONI</b>	-	-	-

Il d.lgs. n. 118/2011 non prevede per le regioni vincoli negli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione sulla gestione in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, prospetto che riporta anche l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza. Il prospetto risulta essere il seguente:

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (DPCM 22 settembre 2014): - 13,10
Importo pagamenti effettuati dopo la scadenza: 55.503.920,93 (*)

(\*) al netto di IVA nel caso di applicazione del regime di scissione dei pagamenti (circolare MEF 22 del 22 luglio 2015).

L'organo di revisione attesta il rispetto della tempestività dei pagamenti e le misure adottate risultano congrue.

L'organo di revisione, inoltre, attesta che vengono rilevati tempestivamente sulla piattaforma PCC i dati relativi alle fatture scadute; tale rilevazione ottempera anche all'adempimento di cui all'art. 7 bis comma 4 del dl 35 del 2013 e s.m..

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020 – pari a euro 5.233.610,55 - ai sensi dell'articolo 1 c. 859 della L. 145/2018 e che lo stesso è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 397.881.566,02, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA *</b>	<b>167.434.428,98</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.394.787.680,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto di spesa	1.456.026.394,10
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 61.238.713,14</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	113.739,98
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.952.889,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.021.421,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.182.272,02</b>
<b>Riepilogo</b>	



<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	167.434.428,98
<b>SALDO FPV</b>	- 61.238.713,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.182.272,02
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	287.503.578,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>397.881.566,02</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020	

Nella tabella che segue si riporta il grado di realizzo delle entrate di competenza:

Titolo Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/Accert. in c/comp.
				(B/A*100)
Titolo I: Entrate tributarie	3.894.060.000,00	4.052.904.794,76	3.862.099.083,64	95,29%
Titolo II: Trasferimenti correnti	637.790.275,48	336.203.064,55	307.913.517,81	91,59%
Titolo III: Entrate extratributarie	191.049.829,09	207.851.927,06	178.499.001,43	85,88%
Titolo IV: Entrate in conto capitale	297.919.064,52	122.356.972,37	108.145.309,63	88,39%
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie*	83.104.385,85	61.146.755,08	61.112.882,18	99,94%

\* Il dato è al netto degli stanziamenti, di pari importo in entrata e in uscita, relativi alle fidejussioni.

La gestione del bilancio di competenza nelle sue componenti della parte corrente, della parte in conto capitale e delle partite finanziarie, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.964.387,18
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.076.762,45
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.596.959.786,37
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	929.622,42
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	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	(-)	3.387.875.793,74
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	5.420.969,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1) (5)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	9.295.749,73
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.204.338.045,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (14)	(-)	12.825.200,00

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (15)	(-)	102.240.608,76
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>1.089.272.236,50</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (16)	(-)	-1.099.396,57
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.090.371.633,07</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	228.461.790,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.390.710.918,51
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	122.356.972,37
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	1.326,36
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	5.088.105,71
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	929.622,42
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	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	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.196.139.789,42
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (4)	(-)	1.450.605.424,41
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) (4)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (9)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1) (5)	(+)	36.339.571,06
<b>B/1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>-864.716.152,11</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (14)	(-)	500.000,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio (15)	(-)	14.703.150,72
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>-879.919.302,83</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (16)	(-)	-904.821,97
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>-879.014.480,86</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	61.146.755,08
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	24.805.857,66
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) (4)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	1.326,36
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) (4)	(+)	0,00
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>36.339.571,06</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>36.339.571,06</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>36.339.571,06</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>339.621.893,15</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>209.352.933,67</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>211.357.152,21</b>

di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (10)

0,00

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali**

<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.204.338.045,26</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.964.387,18
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (11)	(-)	12.825.200,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (12)	(-)	-1.099.396,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (13)	(-)	102.240.608,76
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.085.407.245,89</b>

Nel 2020 la Provincia ha applicato una quota di avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2019 per l'ammontare di euro 233.426.177,31, come di seguito composto:

- Euro 4.250.000,00 relativi all'applicazione delle quote accantonate;
- Euro 31.023.147,43 relativi all'applicazione delle quote vincolate;
- Euro 198.153.029,88 relativi all'applicazione della quota libera del risultato di amministrazione.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d. la corretta applicazione dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118/2011 con riferimento al punto 5.4 relativo ai lavori pubblici;
- e. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f. l'esigibilità degli impegni coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	4.076.762,45	5.420.969,69
FPV in c/capitale	1.390.710.918,51	1.450.605.424,41
FPV per partite finanziarie	-	-
	<b>1.394.787.660,96</b>	<b>1.456.026.394,10</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 397.881.566,02, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.565.157.166,72
Riscossioni	(+)	240.413.951,53	4.793.279.315,86	5.033.963.267,39
Pagamenti	(-)	741.953.166,51	4.094.063.234,27	4.836.016.400,78
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.762.834.033,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.762.834.033,33
Residui attivi	(+)	819.147.149,44	271.989.929,92	1.091.137.079,36
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui passivi	(-)	1.196.291.570,04	803.771.582,53	2.000.063.152,57
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (1)	(-)			5.420.969,69
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (*)	(-)			1.450.605.424,41
<b>Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>397.881.566,02</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	172.247.186,65	287.503.578,16	397.881.566,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	64.422.855,56	58.313.389,18	65.384.370,64
Parte vincolata (C)	1.444.199,78	31.037.159,10	114.083.202,86
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	<b>106.380.131,31</b>	<b>198.153.029,88</b>	<b>218.413.992,52</b>

Le quote del risultato di amministrazione vincolate sono pari a 114,08 milioni di euro; di tale importo 100 milioni attengono alla stima delle risorse ricevute in eccesso dallo Stato nel 2020 per il ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID – 19 che verranno quantificate puntualmente nel 2022, come disposto dal comma 2-quater dell'articolo 111 del d.l. n. 34 del 2020. Il vincolo è stato posto ai sensi del comma 823 dell'articolo 1 della legge n. 178 del 2020.

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

### Il riaccertamento ordinario dei residui

Nel corso dei primi mesi del 2021, al fine di determinare i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2020, l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario e la conseguente variazione di bilancio.

Con deliberazione n. 326 del 5 marzo 2021 la Giunta provinciale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, munito del parere dell'Organo di revisione di cui al verbale n. 3 del 4 marzo 2021. I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che includono anche quelli formati nel corso del 2020, sono i seguenti:

<b>Riaccertamento ordinario dei residui</b>	
Residui attivi al 31/12/2020	1.206.263.260,73
Residui attivi eliminati	37.677.884,45
Residui attivi reimputati al 2021 e oltre	77.448.296,92
<b>Residui attivi al 01/01/2021 risultanti dal riaccertamento ordinario</b>	<b>1.091.137.079,36</b>

<b>Riaccertamento ordinario dei residui passivi:</b>	
Residui passivi al 31/12/2020	2.528.531.838,41
Residui passivi eliminati	34.166.472,65
Residui passivi reimputati al 2021 e oltre	494.302.213,19
<b>Residui passivi al 01/01/2021 risultanti dal riaccertamento ordinario</b>	<b>2.000.063.152,57</b>

La gestione dei residui formati in esercizi precedenti al 2020, anche a seguito del riaccertamento ordinario, ha prodotto i seguenti risultati:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	Minori residui	Maggiori residui	variazioni
Residui attivi	1.070.400.250,57	240.413.951,53	819.147.149,44	- 10.952.889,58	113.739,98	-10.839.149,60
Residui passivi	1.953.266.158,17	741.953.166,51	1.196.291.570,04	-15.021.421,62	-	-15.021.421,62

I minori residui attivi e passivi formati in esercizi precedenti al 2020 discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	683.479,46	5.539.150
Gestione corrente vincolata	1.435.337,37	1.377.116
Gestione in conto capitale	8.783.119,57	7.794.037
Gestione servizi c/terzi	37.984,17	39.929
Altro	12.969,01	271.190
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>10.952.889,58</b>	<b>15.021.422</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta

inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal d.lgs. n. 118/2011.

### Analisi anzianità dei residui

Residui	Esercizi Preced.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Attivi Tit. I,	160.092.243,28	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	70.000.000,00	190.805.711,12	540.897.954,40
Attivi Tit. II	396.734,16	523.202,18	659.022,08	4.156.185,07	13.326.949,05	28.289.546,74	47.351.639,28
Attivi Tit. III	30.534.618,91	5.267.293,46	7.803.242,93	7.571.626,98	8.529.244,25	29.352.925,63	89.058.952,16
Attivi Tit. IV	262.218.281,76	54.071.747,12	53.387.540,17	6.218.967,90	5.911.725,60	14.211.662,74	396.019.925,29
Attivi Tit.V	1.696,71					33.872,90	35.569,61
Attivi Tit.VI	17.269,19					0,00	17.269,19
Attivi Tit.VII							0,00
Attivi Tit.IX	1.375.720,79	1.554,91	655,19	2.709,59	7.078.918,16	9.296.210,79	17.755.769,43
<b>Totale Attivi</b>	<b>454.636.564,80</b>	<b>99.863.797,67</b>	<b>101.850.460,37</b>	<b>57.949.489,54</b>	<b>104.846.837,06</b>	<b>271.989.929,92</b>	<b>1.091.137.079,36</b>
Passivi Tit. I	10.265.869,37	1.387.200,27	4.725.776,17	13.366.582,22	19.403.002,13	338.057.925,30	387.206.355,46
Passivi Tit. II	266.973.707,90	202.749.436,79	154.750.208,00	258.925.713,26	249.665.951,10	414.046.141,78	1.547.111.158,83
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Passivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. VII	3.620.645,82	2.278.137,88	133.542,90	236.484,04	7.459.312,19	51.667.515,45	65.395.638,28
<b>Totale Passivi</b>	<b>280.860.223,09</b>	<b>206.414.774,94</b>	<b>159.609.527,07</b>	<b>272.528.779,52</b>	<b>276.878.265,42</b>	<b>803.771.582,53</b>	<b>2.000.063.152,57</b>

Nella relazione sulla gestione sono state riportate le motivazioni per il mantenimento dei residui con anzianità superiore ai 5 anni.

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione 2020 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2.

L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, è stato effettuato applicando i principi previsti dal d.lgs. n. 118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2020, è stato determinato con il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale calcolata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2016-2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Le entrate del Titolo III iscritte a ruolo ante 2016 sono invece state accantonate al 100%.

Le entrate non considerate nel calcolo dell'accantonamento al fondo riguardano:

–i crediti da altre amministrazioni pubbliche, dalle agenzie e dagli enti strumentali della Provincia di cui alla L.P. n. 3/2006;

–le entrate tributarie sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7 dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118/2011.

Non sono state altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione, riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale (entrate in partite di giro), nonché quelle che trovano un corrispondente stanziamento in uscita destinato ad essere versato in entrata.

Le percentuali di accantonamento sono state determinate per categoria di entrata e calcolate con il metodo della media semplice. Tali percentuali sono state quindi applicate ai residui attivi esistenti al 31/12/2020 relativi a crediti di dubbia e difficile esazione.

Il dettaglio delle somme accantonate al Fondo crediti di dubbia esigibilità per tipologia è riportato nell'apposito allegato del Rendiconto ed ammonta a 53.835.390,20 euro, di cui 52.263.050,77 euro di parte corrente e 1.572.339,43 euro di c/capitale.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha crediti inesigibili.

Il Collegio attesta la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

### **Fondo per contenzioso**

L'Ente ha prodotto, a mezzo dell'Avvocatura un prospetto dettagliato della composizione del fondo rischi evidenziando i criteri di quantificazione basati sul rischio presunto. Sulla base dei contenuti della nota, l'Ente ha provveduto ad accantonare sul risultato di amministrazione 2020 l'importo di euro 9.900.000 quale fondo per contenziosi.

Rispetto ai valori registrati a fine 2019, euro 8.900.000, il Collegio ha provveduto ad esaminare la nota dell'Avvocatura, ritenendo conseguentemente congrui i valori esposti dall'Ente.

Il Collegio rileva altresì la costanza temporale dei criteri applicati nella determinazione degli accantonamenti in esame, nonché le precisazioni circa gli scostamenti dagli accantonamenti previsti e definiti per il 2019.

### **Fondo residui perenti**

L'Ente ha provveduto prudenzialmente ad accantonare sul risultato di amministrazione 2020 l'intero importo di 1.436.539,16 euro, quale fondo residui perenti al 31/12/2020. L'accantonamento è stato effettuato solo in parte capitale, in quanto non vi sono più residui perenti di parte corrente. Relativamente all'accantonamento dei residui perenti si evidenzia che l'istituto della perenzione amministrativa è stato abolito dalla Provincia con la L.P. n. 9 del 23 novembre 2004.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente ha provveduto ad accantonare sul risultato di amministrazione l'importo di euro 212.441,28. Lo stesso inerisce alle perdite d'esercizio, ivi incluse quelle pregresse, registrate dalle società Pensplan Centrum spa e Euregio Plus SGR spa, come risultanti dai bilanci di esercizio 2019, che non sono state ripianate (rispettivamente euro 15.466.977 e euro 1.482.955), rapportate alle quote di

partecipazione della Provincia (rispettivamente 0,99% e 4%).

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Nel 2020 la Provincia ha registrato un saldo positivo di competenza desunto dall'allegato al rendiconto "Equilibri di bilancio " (così come modificato dal D.M. 1 agosto 2019) pari a 339.621.893,15 di euro.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate

La gestione di competenza dell'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze:

*(in milioni di euro)*

<b>Titolo Entrate</b>	<b>Stanziam. finale</b>	<b>Accertam.</b>	<b>Differenza</b>	<b>% di accertam.</b>	<b>Riscossioni in c/comp</b>	<b>Residui attivi da riportare</b>
Titolo I: Entrate tributarie	3.894,06	4.052,90	158,84	104%	3.862,10	190,80
Titolo II: Trasferimenti correnti	637,79	336,20	- 301,59	53%	307,91	28,29
Titolo III: Entrate extratributarie	191,05	207,85	16,80	109%	178,50	29,35
Titolo IV: Entrate in conto capitale	297,92	122,36	- 175,56	41%	108,15	14,21
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	83,10	61,15	- 21,95	74%	61,11	0,04
Titolo VI: Accensione Prestiti	6,74	5,09	- 1,65	76%	5,09	-
Titolo VII: Anticipazioni da Tesoriere	-	-	-	0%	-	-
<b>Totale generale</b>	<b>5.110,66</b>	<b>4.785,55</b>	<b>- 325,11</b>	<b>94%</b>	<b>4.522,86</b>	<b>262,69</b>
Titolo IX: Entrate per conto terzi e partite di giro e fideiussioni	598,34	279,72	- 318,62	47%	270,42	9,30
<b>Totale generale</b>	<b>5.709,00</b>	<b>5.065,27</b>	<b>- 643,73</b>	<b>89%</b>	<b>4.793,28</b>	<b>271,99</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>1.394,79</b>					
<b>Applicazione avanzo</b>	<b>233,43</b>					
<b>Totale generale</b>	<b>7.337,22</b>					

L'ammontare più consistente degli accertamenti, pari a 4.052,90 milioni di euro (80% degli accertamenti complessivi), è registrato al Titolo I, e riguarda le entrate tributarie della Provincia. Le tipologie di entrata che compongono tale titolo sono i tributi propri, per 377,09 milioni di euro, e le devoluzioni di tributi erariali, per 3.675,81 milioni di euro. Il Collegio rileva che tale voce risulta accertata in un importo superiore alla previsione finale di bilancio.

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti



rispetto a quelle accertate nel 2019:

(in milioni di euro)

	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Variazione assoluta	Variazione %
Devoluzioni di tributi erariali	3.812,74	3.675,81	- 136,93	- 3,6%
- di cui Gettiti arretrati	305,43	237,91	- 67,52	- 22,1%
Tributi propri	487,97	377,09	- 100,88	- 22,7%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.300,72	4.052,90	- 247,82	- 5,8%

L'andamento delle entrate di natura tributaria nel 2020 è stato influenzato dagli effetti della pandemia da Covid-19, facendo registrare un peggioramento rispetto al dato rilevato nel 2019 (-5,8%). La contrazione è da ricondursi in misura preponderante all'adozione delle misure di contenimento del virus Covid-19, che ha influito sui livelli di attività degli operatori economici e in parte alle disposizioni di cancellazione/sospensione dei versamenti di alcune tipologie di imposta. Tali riduzioni sono state in parte attenuate da un incremento di gettito delle imposte sostitutive sui redditi da capitale e sulle plusvalenze e sul valore dell'attivo dei fondi pensione.

### La gestione delle entrate di cassa.

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2020, sono stati riscossi 5.033.693.267,39 euro, di cui 240.413.951,53 in conto residui e 4.793.279.315,86 in conto competenza.

L'80% degli incassi deriva dalle entrate tributarie.

### Spese

La gestione di competenza presenta le seguenti risultanze.

Le Spese 2020 distinte per titoli:

in milioni di euro

Titoli spese	Stanziamiento finale	Impegni	Incidenza imp/stanz	Pagamenti in c/comp	Residui passivi da riportare
Titolo I: Spese correnti	3.851,21	3.387,88	88%	3.049,82	338,06
- concorso agli obiettivi finanza pubblica nazionale	-300,63	0,00		0,00	0,00
Titolo I: spese correnti al netto concorso	3.550,58	3.387,88	95%	3.049,82	338,06
Titolo II: Spese conto capitale	2.807,50	1.196,14	43%	782,09	414,05
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie (escluse fideiussioni)	70,74	24,81	35%	24,81	0,00
Titolo IV: Rimborso prestiti	9,42	9,30	99%	9,30	0,00
<b>Totale al netto concorso agli obiettivi di finanza pubblica, fideiussioni e partite di giro</b>	<b>6.438,25</b>	<b>4.618,12</b>	<b>72%</b>	<b>3.866,01</b>	<b>752,10</b>

Titolo VII- Uscite per conto terzi, partite di giro e fideiussioni	598,34	279,72	77%	228,05	51,67
<b>Totale generale</b>	<b>7.337,22</b>	<b>4.897,83</b>	<b>67%</b>	<b>4.094,06</b>	<b>803,77</b>

### Le Spese distinte per Missioni, spese complessive:

in milioni di euro

<b>Missioni</b>	<b>Stanziamiento finale (a)</b>	<b>Impegni (b)</b>	<b>Grado utilizzo risorse (b/a)</b>
Quota ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario			0%
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	387,86	235,47	61%
4. Istruzione e diritto allo studio	997,23	886,64	89%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	111,75	77,14	69%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	25,87	10,44	40%
7. Turismo	100,43	67,55	67%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	205,34	116,27	57%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	213,86	110,61	52%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	663,93	212,24	32%
11. Soccorso civile	142,70	74,14	52%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	306,28	288,17	94%
13. Tutela della salute	1.341,43	1.312,61	98%
14. Sviluppo economico e competitività	591,63	377,43	64%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	152,40	136,67	90%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	111,45	61,56	55%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali al netto concorso obiettivi di finanza pubblica	964,02	644,26	67%
19. Relazioni internazionali	15,92	6,93	44%
20. Fondi e accantonamenti	342,92	0,00	0%
20. Fondi e accantonamenti al netto delle fideiussioni	105,92	0,00	
60. Anticipazioni finanziarie	0,25	0,00	0%
<b>Totale generale al netto concorso obiettivi finanza pubblica, fideiussioni e partite di giro</b>	<b>6.438,25</b>	<b>4.618,12</b>	<b>72%</b>
99. Servizi per conto terzi; fideiussioni e concorso agli obiettivi finanza pubblica compresa la quota sulla finanza locale	898,97	279,72	31%
<b>Totale generale</b>	<b>7.337,22</b>	<b>4.897,83</b>	<b>67%</b>

### Le Spese correnti 2020 distinte per Missioni:

in milioni di euro

<b>Missioni</b>	<b>Stanziamiento finale (a)</b>	<b>Impegni (b)</b>	<b>Grado utilizzo risorse (b/a)</b>
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	194,06	171,39	88%
4. Istruzione e diritto allo studio	858,32	850,36	99%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	53,64	52,58	98%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	6,58	5,74	87%
7. Turismo	4,38	3,39	78%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	22,44	20,91	93%

9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	41,81	41,23	99%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	132,36	131,01	99%
11. Soccorso civile	33,58	33,53	100%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	298,44	284,97	95%
13. Tutela della salute	1.295,91	1.295,90	100%
14. Sviluppo economico e competitività	17,78	17,12	96%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	79,32	76,33	96%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	17,21	16,68	97%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali al netto concorso obiettivi di finanza pubblica	389,51	384,95	99%
19. Relazioni internazionali	1,87	1,78	95%
20. Fondi e accantonamenti	103,11	0,00	0%
60. Anticipazioni finanziarie	0,25	0,00	0%
<b>Totale generale al netto concorso obiettivi finanza pubblica</b>	<b>3.550,58</b>	<b>3.387,88</b>	<b>95%</b>
- concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale, compresa la quota sulla finanza locale	300,63	0,00	
<b>Totale generale</b>	<b>3.851,21</b>	<b>3.387,88</b>	<b>88%</b>

### Le Spese 2020 in conto capitale distinte per Missioni:

in milioni di euro

Missioni	Stanziamiento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	126,28	35,98	28%
4. Istruzione e diritto allo studio	138,91	36,27	26%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58,10	24,56	42%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	19,28	4,70	24%
7. Turismo	96,05	64,15	67%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	182,91	95,36	52%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	171,14	68,48	40%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	531,57	81,23	15%
11. Soccorso civile	109,12	40,61	37%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7,84	3,19	41%
13. Tutela della salute	45,52	16,71	37%
14. Sviluppo economico e competitività	567,11	355,22	63%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	73,07	60,35	83%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	89,23	44,88	50%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	574,50	259,31	45%
19. Relazioni internazionali	14,05	5,15	37%
20. Fondi e accantonamenti	2,80	0,00	0%
<b>Totale generale</b>	<b>2.807,50</b>	<b>1.196,14</b>	<b>43%</b>

### La gestione dei pagamenti

Nel corso del 2020 sono stati effettuati pagamenti per 4.836.016.400,78 euro. I

pagamenti di competenza ammontano a 4.094.063.234,27 euro, quelli in conto residui sono pari a 741.953.166,51 euro.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi risulta la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2019	2020	var%
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	732.429.908,28	712.784.697,57	-3%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	44.725.302,91	45.113.896,29	1%
103	Acquisto di beni e servizi	173.015.313,00	168.600.555,03	-3%
104	Trasferimenti correnti (*)	2.036.259.887,20	2.200.740.469,77	8%
106	Fondi perequativi (*)	181.739.894,14	249.472.516,79	37%
107	Interessi passivi	53.258,05	23.190,79	-56%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.465.652,71	4.443.265,07	-53%
110	Altre spese correnti	3.921.406,68	6.697.202,43	71%
<b>100</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>3.181.610.622,97</b>	<b>3.387.875.793,74</b>	<b>6%</b>

Per motivi di omogeneità e confrontabilità gli impegni 2019 sono stati indicati al netto degli oneri derivanti dal concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale per un importo pari a 202,47 milioni di euro sul macroaggregato 104 (quota Provincia) e pari a 126 milioni di euro sul macroaggregato 106 (quota enti locali).

L'incremento della spesa corrente sul 2020 rispetto al 2019 è imputabile prevalentemente a interventi a tantum conseguenti agli effetti della pandemia da Covid 19, in parte finanziati da specifici trasferimenti statali.

## Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale impegnate negli ultimi due esercizi risulta la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2019	2020	var%
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	208.134.257,30	200.330.883,37	-4%
203	Contributi agli investimenti	1.006.870.825,12	995.289.532,58	-1%
205	Altre spese in conto capitale	57.760,51	519.373,47	799%
<b>200</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.215.062.842,93</b>	<b>1.196.139.789,42</b>	<b>-2%</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro.

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.

### **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. Per la Provincia autonoma di Trento tale limite è stato rispettato come dimostrato nella tabella che segue:

Entrate titolo I	4.052.904.795
Limite massimo di spesa annuale (20%)	810.580.959
Totale rate per debito in ammortamento	321.395.168

Nella tabella seguente è dettagliato il debito diretto complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	<b>111.619.701</b>
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	<b>9.295.750</b>
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>102.323.951</b>

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

<b>ANNO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	127.580.524	119.614.625	111.619.701
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	7.965.899	7.994.924	9.295.750
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni (+/-)	0	0	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>119.614.625</b>	<b>111.619.701</b>	<b>102.323.951</b>

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

<b>ANNO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	82.328	53.258	23.191
Quota capitale	7.965.900	7.994.924	9.295.750
<b>Totale</b>	<b>8.048.228</b>	<b>8.048.182</b>	<b>9.318.941</b>

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,0005%

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accanton. sul risultato di amministr. 2020
Cassa del Trentino S.p.a.	Piani di inv.	898.560.249	fideiussione	0,00	0,00
Patrimonio del Trentino S.p.a.	Piani di inv.	202.622.104	fideiussione	0,00	0,00
Trentino Trasporti S.p.a.	Piani di inv.	124.949.078	fideiussione	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.226.131.431</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Acc. menti sul ris. di amm.zione 2020
Università degli Studi di Trento	Piani di inv.	11.805.254	fideiussione	0,00	0,00
SET	Piani di inv.	115.500.000	fideiussione	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>127.305.254</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di partenariato pubblico privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concessionario	Scadenza contratto	Canone annuo 2020
Colonia di Cesentatico e Candriai	Strutture ricettive e formative	AERAT scarl	Giugno 2033	459.201,00

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

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j del d.lgs. n. 118/2011, ha

asseverato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati – verbale n. 5 del 22 aprile 2021. Complessivamente la verifica ha interessato 112 soggetti di cui 110 asseverati da entrambi gli organi di revisione degli enti partecipati. Per 2 soggetti (Trentino Digitale spa e Trentino Sviluppo) l'asseverazione non è stata possibile in quanto i soggetti si sono avvalsi del maggior termine per l'approvazione dei bilanci.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

Nel corso del 2020 la Provincia non ha provveduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

In merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche si evidenzia che la Provincia ha provveduto a recepire i contenuti del D.Lgs. n. 175/2016 con una propria disciplina: art. 7 della L.P. n. 19 del 2016 che ha modificato gli articoli 18 e 18 bis della L.P. n. 1 del 2015. Al riguardo si segnala che con provvedimento della Giunta provinciale n. 2019 di data 4 dicembre 2020 è stato adottato il Programma triennale per la riorganizzazione societaria 2020 – 2022 ai sensi articolo 18 della legge provinciale 10 febbraio 2005, n. 1.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Relativamente ai bilanci e ai progetti di bilancio 2020 attualmente disponibili risulta che solo Aerogest s.r.l. - partecipata al 30,27% ha registrato una perdita di 6.291.133 euro al 30 giugno 2020 ripianata con riserve.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Il collegio rileva che è in corso l'attività di invio delle informazioni alla banca dati del MEF - Dipartimento del Tesoro. I dati oggetto di trasmissione sono coerenti con le informazioni recate dal rendiconto.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Il d.lgs. n. 118/2011 prevede che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, a cui affiancano, a soli fini conoscitivi, la contabilità economico-patrimoniale.

Conseguentemente, il rendiconto generale della gestione è composto, oltre che dal conto del bilancio redatto in termini finanziari, anche dal conto economico e dallo stato patrimoniale.

### **Conto economico**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi

secondo criteri di competenza economica:

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	4.052.904.794,76	4.300.716.461,23
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	445.757.672,04	384.932.584,11
a	Proventi da trasferimenti correnti	336.203.064,33	142.617.337,32
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	109.554.607,49	242.315.206,79
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	65.693.344,85	71.741.283,49
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.043.272,39	55.494.061,78
b	Ricavi della vendita di beni	2.663.254,30	2.810.641,42
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.984.817,96	12.936.580,31
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	35.828,29	332.784,25
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	120.492.389,31	98.558.438,69
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.684.904.219,25</b>	<b>4.855.781.531,79</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17.562.134,81	11.189.956,98
10	Prestazioni di servizi	204.714.824,38	183.260.533,32
11	Utilizzo beni di terzi	12.230.993,33	12.597.342,32
12	Trasferimenti e contributi	3.398.284.763,26	3.523.345.730,44
a	Trasferimenti correnti	2.423.338.649,36	2.147.666.102,27
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	637.494.830,18	583.839.433,97
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	315.431.283,74	391.990.192,20
13	Personale	754.331.237,46	728.726.412,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	50.243.296,13	44.518.194,90
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.814.789,45	10.329.734,78
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.085.541,96	34.188.460,12
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	7.342.964,70	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materieprime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	4.519.741,00	1.109.280,30
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	11.502.796,88	7.564.034,80
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.433.889.787,25</b>	<b>4.512.311.525,64</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>251.014.432,00</b>	<b>343.470.006,15</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	24.473.782,10	18.588.599,71
a	da società controllate	13.312.138,31	14.144.878,98
b	da società partecipate	9.141.464,43	4.437.076,13
c	da altri soggetti	20.179,14	6.604,80
20	Altri proventi finanziari	1.139.996,63	785.434,97
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>25.613.780,73</b>	<b>19.373.984,63</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.190,79	53.258,05
a	Interessi passivi	23.190,79	33.278,05
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>23.190,79</b>	<b>53.258,05</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>25.590.589,94</b>	<b>19.320.726,63</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	58.993.408,16	33.808.944,57
23	Svalutazioni	12.010.612,60	6.989.694,61
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>46.982.795,56</b>	<b>26.819.249,96</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	17.817.539,64	16.372.253,62
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insistenze del passivo	17.300.096,64	12.213.771,51
d	Plusvalenze patrimoniali	517.443,00	4.158.482,11
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>17.817.539,64</b>	<b>16.372.253,62</b>
25	Oneri straordinari	23.907.060,04	19.584.275,78
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insistenze dell'attivo	23.107.489,20	19.443.003,09
c	Minusvalenze patrimoniali	1.280.217,37	83.512,18
d	Altri oneri straordinari	519.373,47	57.760,51
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>23.907.060,04</b>	<b>19.584.275,78</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-6.089.520,40</b>	<b>-3.212.022,16</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>317.998.307,10</b>	<b>386.397.960,58</b>
26	Imposte	44.097.730,37	43.899.293,26
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>273.900.576,73</b>	<b>342.498.667,32</b>

Il conto economico è stato formato sulla base delle registrazioni derivanti dalla contabilità finanziaria attraverso la matrice di correlazione di cui al d.lgs. n. 118 del 2011 e con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di



competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che lo stesso ammonta a 273.900.556,53 euro.

La variazione del risultato d'esercizio 2020 (273,90 milioni di euro) rispetto a quello conseguito nel 2019 (342,50 milioni di euro) pari a -68,60 milioni di euro risente in particolare della variazione del risultato della gestione caratteristica per -91,96 milioni di euro, dell'aumento delle rettifiche dell'attività finanziaria per 20,16 milioni di euro e dall'aumento del saldo della gestione finanziaria per 6,27 milioni di euro.

Il risultato della gestione caratteristica dato dal saldo tra i componenti positivi (4.684,9 milioni di euro) e negativi (4.433,4 milioni di euro) risulta positivo per 251,5 milioni di euro. Rispetto al risultato del 2019 (343,5 milioni di euro) nel 2020 si registra una flessione del 27% (in termini assoluti 91,96 milioni di euro).

Il minor risultato della gestione caratteristica deriva dalla riduzione dei proventi caratteristici per 170,88 milioni di euro e da un risparmio rispetto al 2019 sui costi caratteristici di 78,92 milioni di euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte è pari a euro 324.087.827,50.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 24.473.782,10, si riferiscono prevalentemente agli utili distribuiti dalle società controllate e partecipate, come sotto elencate:

<b>SOCIETA'</b>	<b>% DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>PROVENTI 2020</b>
CASSA DEL TRENINO SPA	100,00%	9.637.980,98
AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA	7,93%	7.999.680,00
MEDIOCREDITO TAA SPA	17,49%	0,00
SET DISTRIBUZIONE SPA	14,07%	1.014.800,10
PATRIMONIO DEL TRENINO SPA	100,00%	4.350.111,00
TRENINO DIGITALE SPA	88,52%	1.001.707,17
FINEST SPA	1,18%	1.560,35
TRENINO RISCOSSIONI SPA	91,96%	322.339,36
CASSA CENTRALE BANCA – CREDITO COOPERATIVO ITALIANO SPA	0,73%	125.424,00
<b>TOTALE PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>		<b>24.453.602,96</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti di cui al regolamento degli inventari dell'Ente (D.P.P. 5 febbraio 2015, n. 1-15/Leg.) che corrispondono a quelli previsti al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nell'inventario dei cespiti gestito con specifico modulo (AA) del sistema contabile provinciale SAP e nel 2020 sono pari a 42.900.331,43 euro.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Quote ammortamento	
2019	2020
44.518.194,90	42.900.331,43

Relativamente ai proventi e agli oneri straordinari si attesta che, ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici, è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione di euro 17.300.096,64 nella voce E 24 c del conto economico come “Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo” coincidente per euro 16.264.749,62 alle insussistenze del passivo riferite ai minori residui passivi del titolo I e II al netto di quelli relativi a poste patrimoniali e della riduzione del fondo contenzioso e fondo perenti, e per euro 1.035.347,02 come “Altre sopravvenienze attive” corrispondenti principalmente al recupero di beni mobili e immobili (euro 1.013.567,04) e ai maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente (euro 21.779,98);
- rilevazione di euro 22.107.469,20 nella voce E 25 b del conto economico come “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” corrispondente agli arretrati per anni precedenti corrisposti al personale (euro 9.783.482,05), ai rimborsi di imposte e tasse correnti (euro 1.025.447,94) ai minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente al netto dell’utilizzo del relativo fondo svalutazione crediti (euro 9.912.244,35), nonché rottamazioni, furti e smarrimenti di beni mobili (totale 198.264,86) e rettifiche di valore di immobili (1.188.030,00);
- rilevazione di plusvalenze patrimoniali (voce E 24 d) per 517.443,00 euro e minusvalenze patrimoniali (voce E 25 c) per 1.280.217,37 euro riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).
- rilevazione di € 519.373,47 “Altri oneri straordinari” (voce E 25 d) per 499.988,69 quale pagamento delle somme contabilizzate tra i residui perenti di parte capitale, peraltro tale costo viene assorbito dall’analogia riduzione del fondo perenti operata nella voce insussistenze del passivo, per 9.488,14 rimborso di somme non dovute e per 9.896,64 per fatture da ricevere .

### **Stato patrimoniale**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell’attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e i valori dell’anno precedente risultano essere i seguenti:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilitazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.185.510,79	22.513.477,71
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	27.995.805,08	48.035.339,38
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	54.181.315,87	70.548.817,09
	<i>Immobilitazioni materiali</i>		
II 1	Beni demaniali	222.635.535,04	219.157.429,05
1.1	Terreni	44.508.971,62	44.718.325,52
1.2	Fabbricati	170.680.897,58	169.313.099,56
1.3	Infrastrutture	4.468.489,87	4.484.582,30
1.9	Altri beni demaniali	2.977.175,97	641.421,67
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.874.512.223,32	1.869.839.864,91
2.1	Terreni	752.057.979,58	751.989.791,55
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	874.867.313,81	888.889.620,82
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.945.502,08	1.712.269,62
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.844.539,47	12.920.652,01
2.5	Mezzi di trasporto	23.432.248,17	24.854.884,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.009.426,74	1.098.138,05
2.7	Mobili e arredi	2.004.870,03	2.371.549,48
2.8	Infrastrutture	188.865.186,22	167.467.698,64
2.99	Altri beni materiali	18.485.157,22	18.535.260,54
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	612.861.785,04	514.251.755,88
	Totale immobilizzazioni materiali	2.710.009.543,40	2.603.249.049,84
IV	<i>Immobilitazioni finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	2.105.096.587,18	2.102.224.621,82
a	imprese controllate	1.774.709.725,45	1.776.119.451,81
b	imprese partecipate	179.482.134,93	178.740.772,24
c	altri soggetti	150.904.726,80	147.364.397,77
2	Crediti verso	1.076.659.313,31	1.079.060.252,48
a	altre amministrazioni pubbliche	177.792.727,12	203.020.093,85
b	imprese controllate	853.472.711,20	823.711.539,36
c	imprese partecipate	2.397.253,18	3.211.837,32
d	altri soggetti	42.996.621,81	49.116.781,95
3	Altri titoli	73.348.017,61	68.259.911,90
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.255.103.918,10	3.249.544.786,20
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	6.019.294.777,37	5.923.342.653,13
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
I	<u>Rimanenze</u>	2.218.535,29	2.162.707,00
	<b>Totale Rimanenze</b>	2.218.535,29	2.162.707,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	540.961.379,28	515.478.748,84
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	540.961.379,28	515.478.748,84
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	467.975.942,33	467.901.733,92
a	verso amministrazioni pubbliche	433.646.992,78	429.924.575,21
b	imprese controllate	1.306,45	0,00
c	imprese partecipate	412.903,75	6.467.765,78
d	verso altri soggetti	33.914.739,35	31.509.392,93
3	Verso clienti ed utenti	1.200.425,37	706.576,82
4	Altri Crediti	214.994.156,82	219.808.398,32
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	14.869.293,91	13.019.217,96
c	altri	200.124.862,91	206.789.181,26
	<b>Totale crediti</b>	1.225.131.903,80	1.203.893.457,90
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.762.834.033,33	2.565.157.166,72
a	Istituto tesoriere	503.617,29	573.285,58
b	presso Banca d'Italia	2.762.330.416,04	2.564.583.881,14
2	Altri depositi bancari e postali	1.074.481,79	1.079.018,77
3	Denaro e valori in cassa	4.475,48	5.377,49
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.763.912.990,60	2.566.241.562,98
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.991.263.429,69	3.772.299.727,88
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	1.570,13	1.056,24
2	Risconti attivi	3.140.125,60	3.748.632,04
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	3.141.695,73	3.748.688,28
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	10.013.699.902,79	9.699.391.069,29

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	721.460.210,36	721.460.210,36
II	Riserve	6.656.623.280,27	6.314.119.273,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.586.422.929,60	3.266.932.648,01
b	da capitale	1.199.440.072,85	1.199.440.072,85
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.850.332.398,20	1.827.324.012,47
e	altre riserve indisponibili	20.427.879,62	20.422.540,15
III	Risultato economico dell'esercizio	273.900.556,53	342.498.667,32
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.651.984.047,16</b>	<b>7.378.078.151,16</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	11.336.539,16	10.836.527,85
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>11.336.539,16</b>	<b>10.836.527,85</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>242.397.154,84</b>	<b>236.869.442,77</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	102.323.950,77	111.619.700,50
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	o' altre amministrazioni pubbliche	102.323.950,77	111.619.700,50
c	verso banche e assicurare	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	198.188.060,12	161.442.948,75
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.757.285.750,02	1.746.105.233,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.399.606.547,85	1.391.874.546,16
c	imprese controllate	224.168.674,54	240.849.217,82
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	133.510.527,63	113.381.469,09
5	Altri debiti	46.241.324,82	52.458.064,45
a	tributari	20.520.081,35	21.345.134,08
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.573.327,76	8.358.518,17
c	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
d	altri	17.147.915,71	22.754.412,20
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.104.039.085,75</b>	<b>2.071.625.946,77</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	1.929,71	47.314,96
II	Risconti passivi	3.941.146,19	1.933.685,78
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni plurisetoriali	3.940.772,79	718.522,68
3	Altri risconti passivi	373,40	1.215.163,10
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.943.075,90</b>	<b>1.981.000,74</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.013.699.902,79</b>	<b>9.699.391.069,29</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.176.936.628,42	1.199.611.692,75
2)	Beni di terzi in uso	294.475.383,52	311.061.224,46
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	11.805.254,00	14.692.010,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	1.226.131.431,00	1.193.587.142,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	115.500.000,00	115.500.000,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>2.824.848.696,94</b>	<b>2.834.452.069,21</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni immateriali si attestano a 54.181.315,87 euro con un calo di 16.367.501,22 euro rispetto all'esercizio precedente; nella voce figurano per 27.995.805,08 euro applicativi software in corso di realizzazione non oggetto di ammortamento e per 26.185.510,79 euro software realizzato.

I beni immobili e mobili si attestano complessivamente a 2.097.147.758,36 (beni demaniali per 222.635.535,04; altre immobilizzazioni materiali, compresi i beni mobili, per 1.874.512.223,32) con un incremento rispetto al 31/12/2019 di 8.150.464,40 euro.

La voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" si attesta a 612.861.785,04 euro con un incremento di 98.610.029,16 euro.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 come modificato dal D.M. 29 agosto 2018. In particolare le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

### *Crediti*

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 53.835.390,20 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello SP	(+)	1.225.131.903,80
FCDE economica	(+)	53.835.390,20
Depositi Postali	(+)	35.264,66
Depositi Bancari	(+)	1.039.217,13
Denaro e valori in cassa	(+)	4.475,48
Iva a credito	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	1.651.982,39
altri residui non connessi a crediti	(+)	
Credito v/Inps	(-)	160.526.374,12
Crediti v/Agenzie per Imm. in costr.	(-)	26.730.815,40
<b>RESIDUI ATTIVI=</b>		<b>1.091.137.079,36</b>
quadratura		0,00

### *Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### *Patrimonio netto*

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I	Fondo di dotazione	721.460.210,36
II	Riserve	6.656.623.280,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.586.422.929,60
b	da capitale	1.199.440.072,85
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.850.332.398,20
e	altre riserve indisponibili	20.427.879,62
III	Risultato economico dell'esercizio	273.900.556,53
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.651.984.047,16</b>

### *Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4. e del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	31/12/2020
fondo contenzioso	9.900.000,00
fondo perenti	1.436.539,16
<b>totale</b>	<b>11.336.539,16</b>

### *Debiti*

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e il debito residuo della concessione di credito della Regione.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

<b>Totale debiti da Stato patrimoniale</b>	<b>2.104.039.085,73</b>	
debiti da finanziamento	102.323.950,77	(-)
saldo iva a debito	-	
residui titolo IV e interessi mutuo	-	
residui titolo V anticipazione	-	
Impegni pluriennali tit. 3	1.651.982,39	(-)
Impegni pluriennali tit. 4 escluse quote d	-	
altri residui non connessi a debito	2.000.063.152,57	(+)
<b>residui passivi</b>	<b>2.000.063.152,57</b>	
<b>quadratura</b>	<b>-</b>	

### *Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.940.772,79 riferite a risconti passivi dei contratti in essere.

### *Conti d'ordine*

I conti d'ordine riportati nel passivo dello stato patrimoniale ammontano a 2.824.848.696,94 euro e includono:

- gli impegni su esercizi futuri finanziati con il fondo pluriennale vincolato per un importo di 1.176.936.628,42 euro;
- il valore dei beni di terzi in uso di importo pari a 294.475.383,52 euro che si riferisce:
  - per 284.258.965,15 euro a depositi cauzionali prestati da terzi a favore della Provincia, depositati presso il Tesoriere;
  - per 6.910.524,41 euro a depositi cauzionali digitali prestati da terzi a favore della Provincia;
  - per 3.305.893,96 euro al saldo dei sottoconti di Tesoreria di cui all'articolo 9bis della legge di contabilità (l.p. n. 7 del 1979).
- le garanzie prestate dall'ente per un importo di 1.353.436.685 euro elencate nell'allegato G) alla relazione al rendiconto.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei revisori, terminata l'analisi dei documenti richiamati nella presente relazione e sulla base delle verifiche di regolarità contabile ed amministrativa effettuate nel corso dell'esercizio, riporta qui di seguito considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, tenuto conto del nuovo contesto che si è venuto a creare a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 che richiede una revisione delle priorità.

Il Collegio rileva come i debiti fuori bilancio sono in riduzione rispetto all'esercizio precedente, con riferimento in particolare a quelli relativi ad acquisizioni di beni e servizi senza preventivo impegno di spesa.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze finali della gestione e si esprime parere favorevole al disegno di legge relativo al rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

F.to Dott. Edoardo Curcio    F.to Dott.ssa Mara Davi    F.to Dott.ssa Tania Toller