



---

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. 710 DEL 29 APRILE 2022.***

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. 6
Saldo di cassa	pg. 7
Tempestività pagamenti	pg. 7
Conciliazione dei risultati finanziari	pg. 8
Evoluzione FPV nel corso del 2021	pg. 11
Analisi della gestione dei residui	pg. 12
Analisi e anzianità dei residui	pg. 14
Verifica congruità fondi	pg. 14
Verifica obiettivi di finanza pubblica	pg. 16
Analisi delle principali poste	pg. 16
Entrate	pg. 16
Spese	pg. 17
Servizi conto terzi e partite di giro	pg. 21
Analisi indebitamento e gestione del debito	pg. 21
Rapporti con organismi partecipati	pg. 23
PNRR e PNC	pg. 25
Contabilità economico patrimoniale	pg. 25
Conto economico	pg. 25
Stato patrimoniale	pg. 28
Relazione della Giunta al rendiconto	pg. 35
Rilievi, considerazioni e proposte	pg. 35
Conclusioni	pg. 35

## **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 2 maggio 2022 il rendiconto generale della Provincia autonoma di Trento per l'esercizio 2021, approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 710 del 29 aprile 2022, 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 2021, 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 2021 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. 287 del 4 marzo 2022, 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 4 aprile 2022;
- ◆ viste: la legge provinciale 28 dicembre 2020, n. 17, con la quale è stato approvato

il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023; la legge provinciale 17 maggio 2021, n. 7, con la quale si è proceduto ad applicare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per sostenere spese urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e la conseguente variazione al bilancio di previsione 2021 – 2023; la legge provinciale 4 agosto 2021, n. 18, con la quale è stato approvato l'assestamento al bilancio di previsione 2021-2023; 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 2021, 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, così come previsto dalle linee guida del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti;
- ◆ 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 2021.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **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 31/12/2021 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. 287 del 4 marzo 2022;
- 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 2021 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 4 agosto 2021 n. 18 (art. 54) e la legge provinciale 27 dicembre 2021 n. 22 (art. 45) 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 in data 19/8/2021 con nota prot. n. 60210 e in data 4/1/2022 con nota prot. n. 5063. Nel corso del 2021, ai sensi del comma 4 del citato art. 73, la Giunta provinciale con deliberazioni n. 322, n. 323, n. 324, n. 386, n. 445, n. 504, n. 505, n. 506, n. 541, n. 542, n. 579, n. 654, n. 702, n. 994, n. 1050, n. 1148, n. 1224, n. 1291, n. 1303, n. 1438, n. 1483, n. 1627, n. 1836, n. 1835, n. 1890, n. 1898, n. 1944, n. 1945, n. 1948, n. 1950, n. 1951, n. 2063, n. 2371, n. 2372, n. 2373, n. 2374, n. 2376, n. 2377, n. 2378, n. 2379, n. 2380, n. 2385, n. 2383 e n. 2384, 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 9/4/2021 con nota prot. n. 244715, in data 7/7/2021 con nota prot. n. 489670, in data 5/10/2021 con nota prot. n. 722797 e in data 2/2/2020 con nota prot. n. 82720; con successive Pec di data 3/2/2022, 7/2/222, 2/3/2022 e 22/3/2022 si è provveduto ad inoltrare, su richiesta della Procura della Corte dei Conti, ulteriore documentazione integrativa.

L'ammontare complessivo dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2021 è pari a 2.038.934,01 euro, contro l'ammontare del 2020 che era pari a 1.736.823,03 e del 2019 che era pari a 1.987.196,90 euro.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
<b>Articolo 73 D.lgs. 118/2011</b>			
a) sentenze esecutive	7.313,84	38.598,29	262.629,47
b) copertura disavanzi			
c) ricapitalizzazioni			
d) procedure espropriative	6.406,22	7.192,00	
e) acquisizione beni e servizi senza preventivo impegno	1.973.476,84	1.691.032,74	1.776.354,54
<b>TOTALE</b>	<b>1.987.196,90</b>	<b>1.736.823,03</b>	<b>2.038.984,01</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 229.496,23.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse n. 138.533 reversali e n. 82.381 mandati informatici;
- i mandati di pagamento risultano emessi sulla base delle liquidazioni informatiche firmate da parte dei dirigenti delle strutture provinciali (35.075 liquidazioni con 84.282 poste di liquidazione) e sono regolarmente estinti, ad

esclusione di 11 mandati non andati a buon fine nel pagamento a fine 2021;

- 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 24 febbraio 2022.

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale al 31/12/2021</b>
FONDO DI CASSA INIZIALE			<b>2.762.834.033,33</b>
RISCOSSIONI	298.904.834,20	5.139.194.930,44	5.438.099.764,64
PAGAMENTI	870.618.187,90	4.115.022.591,97	4.985.640.779,87
<b>FONDO DI CASSA FINALE</b>			<b>3.215.293.018,10</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 6 aprile 2022 del Collegio dei revisori, si dà atto della sussistenza delle seguenti ulteriori disponibilità liquide al 31 dicembre 2021:

- Economato centrale: 934.847,34 euro;
- Economo dell'Ufficio rapporti con l'Unione europea: 9.842,29 euro;
- Economo del Centro per l'infanzia: 3.454,18 euro.

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non è ricorso all'anticipazione di cassa.

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>DISPONIBILITA'</b>	2.565.157.166,72	2.762.834.033,33	3.215.293.018,10
<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): - 11,33
Importo pagamenti effettuati dopo la scadenza: 77.197.130,55 (*)

(\*) 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 31.12.2021 – pari a euro 5.227.059,78 - 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 600.812.867,38, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA *</b>	<b>326.091.859,47</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.456.026.394,10
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto di spesa</b>	1589.632.496,34
<b>SALDO FPV</b>	<b>- 133.606.102,24</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.536.012,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	28.336.006,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.245.538,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.445.544,13</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	326.091.859,47
<b>SALDO FPV</b>	- 133.606.102,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	10.445.544,13
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	397.881.566,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>600.812.867,38</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021	



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	4.045.710.000,00	4.368.976.667,06	4.182.154.848,23	95,72%
Titolo II: Trasferimenti correnti	285.134.824,74	262.378.725,16	245.547.449,99	93,59%
Titolo III: Entrate extratributarie	224.302.735,09	257.542.993,11	236.051.322,88	91,66%
Titolo IV: Entrate in conto capitale	385.501.078,71	164.422.577,43	134.696.448,05	81,92%
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	104.006.761,35	65.368.604,85	65.368.604,85	100,00%

\* 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 2021 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	(+)	278.153.286,16
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.420.969,69
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.888.898.385,33
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	
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	(-)	3.815.107.196,17
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	13.567.660,63
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	(-)	8.389.357,03
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.335.408.427,35</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (14)	(-)	7.044.782,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (15)	(-)	12.742.733,35
<b>A2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>1.335.408.427,35</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (16)	(-)	150.296.615,60
<b>A3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.165.324.296,40</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	53.171.252,77
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.450.605.424,41

Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	164.422.577,43
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	4.605.871,50
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
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	(-)	930.106.556,69
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (4)	(-)	1.576.064.835,71
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	9.735.668,10
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizione di partecipazioni e conferimento 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 prestiti (9)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1) (5)	(+)	34.353.803,20
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>-808.748.131,19</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (14)	(-)	1.760.772,90
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio (15)	(-)	38.496.415,18
<b>B2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>-849.005.319,27</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (16)	(-)	-657.269,82
<b>B3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>-848.348.049,45</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)	(+)	2.850.000,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzione di attività finanziarie	(+)	65.368.604,85
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	38.994.598,25
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) (4)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	4.605.871,50
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	9.735.668,10
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizione di partecipazioni e conferimento di capitale (di spesa) (4)	(+)	0,00
<b>C1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>34.353.803,20</b>
Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>C2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>34.353.803,20</b>
Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>C3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>34.353.803,20</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1= A/1 + B/1)</b>		<b>526.660.296,16</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2= A/2 + B/2)</b>		<b>466.615.592,73</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3= A/3 + B/3)</b>		<b>316.976.246,95</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (10)</b>		<b>0,00</b>

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

<b>A1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.335.408.427,35</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	278.153.286,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (11)	(-)	7.044.782,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (12)	(-)	150.296.615,60
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (13)	(-)	12.742.733,35
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>887.171.010,24</b>

Nel 2021 la Provincia ha applicato una quota di avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2020 per l'ammontare di euro 334.174.538,93, come di seguito composto:

- Euro 2.056.975,51 relativi all'applicazione delle quote accantonate;
- Euro 113.703.570,90 relativi all'applicazione delle quote vincolate;
- Euro 218.413.992,52 relativi all'applicazione della quota libera del risultato di amministrazione.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118/2011 con riferimento al punto 5.4 relativo ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità degli impegni coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	5.420.969,69	13.567.660,63
FPV in c/capitale	1.450.605.424,41	1.576.064.835,71
FPV per partite finanziarie	-	-
	<b>1.456.026.394,10</b>	<b>1.589.632.496,34</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 600.812.867,38, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				2.762.834.033,33
Riscossioni	(+)	298.904.834,20	5.139.194.930,44	5.438.099.764,64
Pagamenti	(-)	870.618.187,90	4.115.022.591,97	4.985.640.779,87
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			3.215.293.018,10

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			3.215.293.018,10
Residui attivi	(+)	781.432.251,22	280.246.432,53	1.061.678.683,75
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui passivi	(-)	1.108.199.426,60	978.326.911,53	2.086.526.338,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (1)	(-)			13.567.660,63
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (*)	(-)			1.576.064.835,71
<b>Risultato di Amministrazione al 31/12/2021 (A)</b>	(=)			<b>600.812.867,38</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	287.503.578,16	397.881.566,02	600.812.867,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	58.313.389,18	65.384.370,64	221.772.295,81
Parte vincolata (C)	31.037.159,10	114.083.202,86	29.406.758,84
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	<b>198.153.029,88</b>	<b>218.413.992,52</b>	<b>349.633.812,73</b>

Le quote del risultato di amministrazione accantonate sono pari a 221,77 milioni di euro, di cui 53,54 relative all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e 155,00 milioni relative alla stima delle risorse ricevute in eccesso dallo Stato nel 2020 e nel 2021 per il ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID – 19, che verranno quantificate puntualmente nel 2022 per le minori entrate relative al 2020 e nel 2023 per quelle relative al 2021. I ristori ricevuti in eccesso dovranno essere restituiti al bilancio dello stato 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 2022, al fine di determinare i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2021, l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario e la conseguente variazione di bilancio.

Con deliberazione n. 287 del 4 marzo 2022 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 2 marzo 2022. I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che includono anche quelli formati nel corso del 2021, sono i seguenti:

<b>Riaccertamento ordinario dei residui attivi:</b>	
Residui attivi al 31/12/2021	1.259.431.576,86
Residui attivi eliminati	78.966.494,98
Residui attivi reimputati al 2022 e esercizi successivi	118.786.398,13
<b>Residui attivi al 31/12/2021 risultanti dal riaccertamento ordinario</b>	<b>1.061.678.683,75</b>
<b>Riaccertamento ordinario dei residui passivi:</b>	
Residui passivi al 31/12/2021	2.785.893.500,26
Residui passivi eliminati	33.684.605,70
Residui passivi reimputati al 2022 e esercizi successivi	665.682.556,43
<b>Residui passivi al 31/12/2021 risultanti dal riaccertamento ordinario</b>	<b>2.086.526.338,13</b>

La gestione dei residui formati in esercizi precedenti al 2021, anche a seguito del riaccertamento ordinario, ha prodotto i seguenti risultati:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	Minori residui	Maggiori residui	variazioni
Residui attivi	1.091.137.079,36	298.904.834,20	781.432.251,22	-28.336.006,47	17.536.012,53	-10.799.993,94
Residui passivi	2.000.063.152,57	870.618.187,90	1.108.199.426,60	-21.245.538,07	-	-21.245.538,07

I minori residui attivi e passivi formati in esercizi precedenti al 2021 discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	13.942.960,42	11.305.316
Gestione corrente vincolata	573.472,99	193.841
Gestione in conto capitale	13.722.065,09	9.587.357
Gestione servizi c/terzi	44.772,99	72.036
Altro	52.734,98	86.989
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>28.336.006,47</b>	<b>21.245.538</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.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Attivi Tit. I,	140.077.230,94	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	48.144.352,79	186.821.818,83	495.043.402,56
Attivi Tit. II	896.271,61	605.301,53	3.329.172,59	5.526.182,87	9.666.363,57	16.831.275,17	36.854.567,34
Attivi Tit. III	33.073.647,35	6.739.936,72	6.964.888,64	6.295.244,80	6.061.468,31	21.491.670,23	80.626.856,05
Attivi Tit. IV	316.111.378,75	53.382.320,23	2.198.214,73	3.100.050,28	7.056.156,45	29.726.129,38	411.574.249,82
Attivi Tit.V	0	0	0	0	0	0	0
Attivi Tit.VI	17.269,19	0	0	0	0	0	17.269,19
Attivi Tit.VII	0	0	0	0	0	0	0
Attivi Tit.IX	1.333.342,15	635,7	2.209,59	5.055.309,89	5.795.302,54	25.375.538,92	37.562.338,79
<b>Totale Attivi</b>	<b>491.509.139,99</b>	<b>100.728.194,18</b>	<b>52.494.485,55</b>	<b>59.976.787,84</b>	<b>76.723.643,66</b>	<b>280.246.432,53</b>	<b>1.061.678.683,75</b>
Passivi Tit. I	9.011.045,35	2.375.840,72	10.920.549,32	9.941.064,64	34.601.892,10	540.627.025,02	607.477.417,15
Passivi Tit. II	320.234.577,34	107.756.480,22	203.850.052,97	158.992.889,20	232.919.365,89	376.245.924,05	1.399.999.289,67
Passivi Tit. III	0	0	0	350.000,00	0	0	350.000,00
Passivi Tit. IV	0	0	0	0	0	0	0
Passivi Tit. V	0	0	0	0	0	0	0
Passivi Tit. VII	5.061.860,46	123.319,59	226.715,65	5.596.126,93	6.237.646,22	61.453.962,46	78.699.631,31
<b>Totale Passivi</b>	<b>334.307.483,15</b>	<b>110.255.640,53</b>	<b>214.997.317,94</b>	<b>174.880.080,77</b>	<b>273.758.904,21</b>	<b>978.326.911,53</b>	<b>2.086.526.338,13</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 2021 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 2021, 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 2017-2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Le entrate del Titolo III iscritte a ruolo ante 2017 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 31/12/2021 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 53.538.409,80 euro, di cui 50.762.272,98 euro di parte corrente e 2.776.136,82 euro di c/capitale.

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 2021 l'importo di euro 8.350.000 quale fondo per contenziosi.

Rispetto ai valori registrati a fine 2020, euro 9.900.000, 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 2020.

### **Fondo residui perenti**

L'Ente ha provveduto prudenzialmente ad accantonare sul risultato di amministrazione 2021 l'intero importo di 779.269,34 euro, quale fondo residui perenti al 31/12/2021. 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 4.104.616,67. Lo stesso inerisce alle perdite d'esercizio, ivi incluse quelle pregresse, registrate dalle società Pensplan Centrum spa, Euregio Plus SGR spa e Aeroporto Catullo S.p.A, come risultanti dai bilanci di esercizio, che non sono state ripianate (rispettivamente euro 15.466.977, euro 1.482.955 ed euro 27.337.423,00), rapportate alle quote di partecipazione della Provincia (rispettivamente 0,99%, 4% e 14,24%).

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Nel 2021 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 526.660.296,16 di euro.

Gli esiti sono stati i seguenti:

- Risultato di competenza: 526.660.296,16 euro
- Equilibrio di bilancio: 466.615.592,73 euro
- Equilibrio complessivo: 316.976.246,95 euro

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate

La gestione di competenza dell'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze:

*(in milioni di euro)*

Titolo Entrate	Stanziam. finale	Accertam.	Differenza	% di accertam.	Riscossioni in c/comp	Residui attivi da riportare
Titolo I: Entrate tributarie	4.045,71	4.368,98	323,27	108%	4.182,15	186,83
Titolo II: Trasferimenti correnti	285,14	262,38	- 22,76	92%	245,55	16,83
Titolo III: Entrate extratributarie	224,30	257,54	33,24	115%	236,05	21,49
Titolo IV: Entrate in conto capitale	385,50	164,42	- 221,08	43%	134,70	29,72
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	104,01	65,37	- 38,64	63%	65,37	-
Titolo VI: Accensione Prestiti	1,65	-	- 1,65	0%	-	-
Titolo VII: Anticipazioni da Tesoriere	-	-	-	0%	-	-
<b>Totale generale</b>	<b>5.046,31</b>	<b>5.118,69</b>	<b>72,38</b>	101%	<b>4.863,82</b>	<b>254,87</b>
Titolo IX: Entrate per conto terzi e partite di giro e fideiussioni	633,33	300,75	- 332,58	47%	275,38	25,37
<b>Totale generale</b>	<b>5.679,64</b>	<b>5.419,44</b>	<b>- 260,20</b>	95%	<b>5.139,20</b>	<b>280,24</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>1.456,03</b>					
<b>Applicazione avanzo</b>	<b>334,17</b>					
<b>Totale generale</b>	<b>7.469,84</b>					

L'ammontare più consistente degli accertamenti, pari a 4.368,98 milioni di euro (81% 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 427,76 milioni di euro, e le devoluzioni di tributi erariali, per 3.941,22 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 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2020:

(in milioni di euro)

(in milioni di euro)

	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Variazione assoluta	Variazione %
Devoluzioni di tributi erariali	3.675,81	3.941,21	265,40	7,2%
di cui:				
- Gettiti arretrati	237,91	290,46	52,55	
- restituzione riserve all'erario	0	60,00	60,00	
Tributi propri	377,09	427,76	50,67	13,4%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.052,90	4.368,97	316,07	7,8%

L'andamento delle entrate di natura tributaria nel 2021 ha registrato un miglioramento, rispetto al dato rilevato nell'anno precedente, con una variazione del 7,8% sia con riferimento alla componente ordinaria, che evidenzia una ripresa dopo la contrazione riconducibile alla pandemia da Covid-19 registrata nel 2020, sia con riferimento ad alcune poste arretrate. Tra i gettiti arretrati definiti nel 2021, sono state rimborsate una parte delle riserve erariali trattenute nel periodo 2014-2018 e una parte delle entrate derivanti da giochi, specificati dal comma 6 dell'articolo 16 del d.l. n. 146/2021.

## La gestione delle entrate di cassa.

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2021, sono stati riscossi 5.438.099.764,64 euro, di cui 298.904.834,20 in conto residui e 5.139.194.930,44 in conto competenza.

L'81% degli incassi deriva dalle entrate tributarie.

## Spese

La gestione di competenza presenta le seguenti risultanze.

Le Spese 2021 distinte per titoli:

in milioni di euro

Titoli spese	Stanziam ento finale	Impegni	Incidenza imp/stanz	Pagamenti in c/comp	Residui passivi da riportare
Titolo I: Spese correnti	3.955,15	3.815,11	96%	3.274,48	607,48
- concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale	-292,87	-250,14	85%	-220,08	-30,06
Titolo I: Spese corrente al netto del concorso	3.662,28	3.564,97	97%	3.054,40	577,42
Titolo II: Spese conto capitale	2.767,22	930,11	34%	553,86	1.400,00

Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie (escluse fideiussioni)	105,61	38,99	37%	38,99	0,35
Titolo IV: Rimborso prestiti	8,53	8,39	98%	8,39	0,00
<b>Totale al netto concorso agli obiettivi di finanza pubblica, fideiussioni e partite di giro</b>	<b>6.543,64</b>	<b>4.542,46</b>	<b>69%</b>	<b>3.655,65</b>	<b>1.977,77</b>
Titolo VII: Uscite per partite di giro; fideiussioni e concorso agli obiettivi di finanza pubblica	926,20	550,89	59%	459,37	108,76
<b>Totale generale</b>	<b>7.469,84</b>	<b>5.093,35</b>	<b>68%</b>	<b>4.115,02</b>	<b>2.086,53</b>

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

in milioni di euro

Missioni	Stanziamiento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
Quota ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario	-	-	
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	500,30	266,08	53%
4. Istruzione e diritto allo studio	1.013,11	903,98	89%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	108,51	78,71	73%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	25,62	14,01	55%
7. Turismo	116,75	70,70	61%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	169,97	47,10	28%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	213,49	115,01	54%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	763,13	246,14	32%
11. Soccorso civile	167,22	73,51	44%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	298,37	281,66	94%
13. Tutela della salute	1.351,96	1.320,19	98%
14. Sviluppo economico e competitività	674,87	493,55	73%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	138,87	122,68	88%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	101,47	61,23	60%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.152,54	690,98	60%
- concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale compresa la quota sulla finanza locale	-292,87	-250,14	85%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali al netto concorso ob fin pubb	859,67	440,84	51%
19. Relazioni internazionali	12,64	7,06	56%
20. Fondi e accantonamenti	279,64	0,00	0%
- fideiussioni	-252,00	0,00	0%
20. Fondi e accantonamenti al netto delle fideiussioni	27,64	0,00	

60. Anticipazioni finanziarie	0,05	0,00	0%
<b>Totale generale al netto concorso ob fin pubb, fideiussioni e partite di giro</b>	<b>6.543,64</b>	<b>4.542,46</b>	<b>69%</b>
<i>99. Servizi per conto terzi; fideiussioni e concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale compresa la quota sulla finanza locale</i>	926,20	550,89	59%
<b>Totale generale</b>	<b>7.469,84</b>	<b>5.093,35</b>	<b>68%</b>

### Le Spese correnti 2021 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	199,66	176,58	88%
4. Istruzione e diritto allo studio	886,65	876,11	99%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	57,41	55,35	96%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	6,52	5,33	82%
7. Turismo	12,85	12,13	94%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	21,00	19,05	91%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	44,79	42,28	94%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	145,42	140,04	96%
11. Soccorso civile	35,37	34,78	98%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	291,81	278,90	96%
13. Tutela della salute	1.295,61	1.295,61	100%
14. Sviluppo economico e competitività	208,15	206,21	99%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	74,81	72,43	97%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	18,00	16,73	93%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	629,25	581,89	92%
<i>- concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale compresa la quota sulla finanza locale</i>	<i>-292,87</i>	<i>-250,14</i>	<i>85%</i>
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali al netto concorso ob fin pubb	336,38	331,75	99%
19. Relazioni internazionali	1,78	1,68	94%
20. Fondi e accantonamenti	26,01	0,00	0%
60. Anticipazioni finanziarie	0,05	0,00	0%
<b>Totale generale al netto concorso ob fin pubb, fideiussioni e partite di giro</b>	<b>3.662,28</b>	<b>3.564,97</b>	<b>97%</b>
<i>- concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale compresa la quota sulla finanza locale</i>	<i>292,87</i>	<i>250,14</i>	<i>85%</i>
<b>Totale generale</b>	<b>3.955,15</b>	<b>3.815,11</b>	<b>96%</b>

## Le Spese 2021 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	188,16	42,11	22%
4. Istruzione e diritto allo studio	126,46	27,87	22%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	51,10	23,36	46%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	19,11	8,68	45%
7. Turismo	103,90	58,57	56%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	148,98	28,05	19%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	168,70	72,73	43%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	617,71	106,11	17%
11. Soccorso civile	131,85	38,72	29%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6,56	2,76	42%
13. Tutela della salute	56,35	24,58	44%
14. Sviluppo economico e competitività	465,07	287,33	62%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	64,06	50,25	78%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	83,46	44,50	53%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	523,30	109,10	21%
19. Relazioni internazionali	10,85	5,38	50%
20. Fondi e accantonamenti	1,62	0,00	0%
<b>Totale generale</b>	<b>2.767,22</b>	<b>930,11</b>	<b>34%</b>

### La gestione dei pagamenti

Nel corso del 2021 sono stati effettuati pagamenti per 4.985.640.779,87 euro. I pagamenti di competenza ammontano a 4.115.022.591,97 euro, quelli in conto residui sono pari a 870.618.187,90 euro.

### Spese correnti

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2020	2021	var%
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	712.784.697,57	731.219.900,89	3%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	45.113.896,29	46.509.976,32	3%
103	Acquisto di beni e servizi	168.600.555,03	178.616.648,36	6%

104	Trasferimenti correnti (*)	2.200.740.469,77	2.404.140.141,46	9%
106	Fondi perequativi (*)	249.472.516,79	195.158.309,12	-22%
107	Interessi passivi	23.190,79	0,00	-100%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.443.265,07	3.069.691,05	-31%
110	Altre spese correnti	6.697.202,43	6.252.354,29	-7%
<b>100</b>	<b>TOTALE TITOLO 1 (*)</b>	<b>3.387.875.793,74</b>	<b>3.564.967.021,49</b>	<b>5%</b>

(\*) Per motivi di omogeneità e confrontabilità gli impegni 2021 sono stati indicati al netto degli oneri derivanti dal concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale per un importo pari a 124,1 milioni di euro sul macroaggregato 104 (quota Provincia) e pari a 126,1 milioni di euro sul macroaggregato 106 (quota enti locali).

L'incremento della spesa corrente sul 2021 rispetto al 2020 risente ancora di interventi una 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		2020	2021	var%
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	200.330.883,37	226.200.739,51	13%
203	Contributi agli investimenti	995.289.532,58	703.308.809,52	-29%
205	Altre spese in conto capitale	519.373,47	597.007,66	15%
<b>200</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.196.139.789,42</b>	<b>930.106.556,69</b>	<b>-22%</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	4.368.976.667
Limite massimo di spesa annuale (20%)	873.795.333
Totale rate per debito in ammortamento	303.053.615

Nella tabella seguente è dettagliato il debito diretto complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	<b>102.323.951</b>
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	<b>8.389.357</b>
<b>3) Altre variazioni</b>	-	<b>1.651.982</b>
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	<b>-</b>
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>92.282.612</b>

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

<b>ANNO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	119.614.625	111.619.701	102.323.951
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	7.994.924	9.295.750	8.389.357
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni (+/-)	0	0	-1.651.982
<b>Totale fine anno</b>	<b>111.619.701</b>	<b>102.323.951</b>	<b>92.282.612</b>

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

<b>ANNO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	53.258	23.191	0
Quota capitale	7.994.924	9.295.750	8.389.357
<b>Totale</b>	<b>8.048.182</b>	<b>9.318.941</b>	<b>8.389.357</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

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

<b>Nome/Denominazione/Ragion e sociale</b>	<b>Causali</b>	<b>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Somme pagate a seguito di escussioni 2021</b>	<b>Accanton. sul risultato di amministr. 2021</b>
<b>Cassa del Trentino S.p.a.</b>	Piani di inv.	<b>930.439.106</b>	fideiussione	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio del Trentino S.p.a.</b>	Piani di inv.	<b>185.369.901</b>	fideiussione	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Trentino Trasporti S.p.a.</b>	Piani di inv.	<b>117.830.836</b>	fideiussione	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>1.233.639.843</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 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Acc. menti sul ris. di amm.zione 2021
Università degli Studi di Trento	Piani di inv.	8.892.910	fideiussione	0,00	0,00
SET	Piani di inv.	115.500.000	fideiussione	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>124.392.910</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di partenariato pubblico privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concessionario	Scadenza contratto	Canone annuo 2021
Colonia di Cesentatico e Candriai	Strutture ricettive e formative	AERAT scarl	Giugno 2033	323.295,87

## ***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. 6 del 26 aprile 2022. Complessivamente la verifica ha interessato quindi 117 soggetti di cui 22 enti strumentali, 76 istituzioni scolastiche e formative provinciali e 19 società controllate e partecipate. L'elenco degli enti strumentali, anche a seguito delle indicazioni della Corte dei Conti, è stato integrato rispetto al 2020 con l'inserimento di 4 fondazioni partecipate - la Fondazione ai Caduti dell'Adamello, Fondazione don Lorenzo Guetti, Fondazione Dolomiti Unesco, Fondazione Haydn di Bolzano e Trento. Peraltro, Cassa del Trentino, Trentino Sviluppo spa, Autostrada del Brennero S.p.a. hanno comunicato, con nota formale, di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio di esercizio. Nell'elenco non è indicata la società Infrastrutture Milano Cortina 2020-2026 S.p.A. costituitasi nel novembre del 2021, che redigerà quindi il primo bilancio di esercizio con riferimento al 31 dicembre 2022.

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

La Provincia ha provveduto all'acquisto per euro 30.000,00 dell'intero pacchetto azionario, 4.000 azioni pari allo 0,09% del capitale sociale, detenuto in Interbrennero S.p.A. dalla Camera di Commercio di Vicenza - (Deliberazione della Giunta provinciale n. 99 di data 29 gennaio 2021)

Nel corso del 2021 (deliberazione della Giunta provinciale n. 904 di data 28 maggio 2021) la Provincia ha acquisito in via anticipata da parte del liquidatore di Aerogest S.r.l. in liquidazione n. 336.195 azioni dell'Aeroporto Valerio Catullo S.p.A per un valore di euro 4.605.871,50 . Successivamente ha partecipato ad un aumento del capitale sociale della predetta società dell'Aeroporto Valerio Catullo S.p.A (deliberazione della Giunta provinciale n. 1150 di data 9 luglio 2021) sottoscrivendo complessive azioni n. 220.264 per euro .4.999.992,80 Infine nel mese di dicembre 2021 ha acquisito una ulteriore quota di azioni (n. 2194) della società dell'Aeroporto Valerio Catullo S.p.A derivanti dalla liquidazione di Areogest srl (deliberazione della Giunta provinciale n. 1979 di data 19 novembre 2021) per complessivo euro 49.803,80.

La Provincia ha inoltre partecipato alla costituzione della società Infrastrutture Milano Cortina 2020-2026 S.p.A. per un importo di euro 50.000,00 pari 5% del capitale sociale (deliberazione della Giunta provinciale n. 1693 di data 15 ottobre 2021).

## **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. Con deliberazione della Giunta provinciale n. 728 di data 29 aprile 2022 è stata approvata la seconda relazione sullo stato di attuazione del predetto programma.

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

Relativamente ai bilanci e ai progetti di bilancio 2021 attualmente disponibili risulta che solo Aeroporto Valerio Catullo s.p.a - partecipata al 14,24% e Tunnel Ferroviario del Brennero S.p.a. – partecipata al 3,45% hanno registrato perdite rispettivamente per euro 10.848.081,00 rinviata a nuovo e euro 61.501,00 da ripianare con utili precedenti portati a nuovo.

## **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.



## PNRR E PNC

Con riferimento alle risorse in esame a fine 2021 gli importi che è stato possibile accertare e incassare sono pari a euro 1.591.441,44 e si riferiscono a interventi di riqualificazione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica, che sono confluite quale quota vincolata nel risultato di amministrazione.

Il Collegio prende atto che l'amministrazione procede a rilevare le risorse in esame su capitoli appositamente costituiti sia in entrata che in uscita, anche ai fini di un più puntuale monitoraggio. La Provincia, ai fini della programmazione e del controllo dell'utilizzo delle risorse in esame, si è dotata di una prima organizzazione interna, la quale peraltro potrà essere rafforzata in relazione alle esigenze.

## 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		2021	2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	4.368.976.667,06	4.052.904.794,76
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	425.248.669,32	445.757.672,04
a	Proventi da trasferimenti correnti	262.378.725,16	336.203.064,55
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	162.869.944,16	109.554.607,49
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	73.692.525,26	65.693.344,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.082.941,46	53.045.272,59
b	Ricavi della vendita di beni	2.777.714,87	2.663.254,30
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.831.868,93	9.984.817,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	55.828,29
6	Variazione 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	154.758.418,26	120.492.589,31
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.022.676.279,90</b>	<b>4.684.904.229,25</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.143.831,84	17.562.134,81
10	Prestazioni di servizi	217.924.385,85	204.714.824,38
11	Utilizzo beni di terzi	12.211.084,34	12.230.993,33
12	Trasferimenti e contributi	3.509.053.874,47	3.398.284.763,26
a	Trasferimenti correnti	2.823.119.650,80	2.425.358.649,36

	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	405.101.215,69	657.494.830,16
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	280.833.007,98	315.431.283,74
13		Personale	748.668.143,74	734.331.237,46
14		Ammortamenti e svalutazioni	50.404.186,26	50.243.296,13
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.954.952,57	8.814.789,45
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.941.109,76	34.085.541,98
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	5.508.123,93	7.342.964,70
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.856,93	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	4.519.741,00
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	7.552.973,22	11.502.796,88
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.563.964.336,65</b>	<b>4.433.389.787,25</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>458.711.943,25</b>	<b>251.514.442,00</b>
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	30.073.994,11	24.473.782,10
	a	da società controllate	27.455.408,21	15.312.138,51
	b	da società partecipate	2.592.586,23	9.141.464,45
	c	da altri soggetti	25.999,67	20.179,14
20		Altri proventi finanziari	1.514.466,32	1.139.998,63
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>31.588.460,43</b>	<b>25.613.780,73</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	23.190,79
	a	Interessi passivi	0,00	23.190,79
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>23.190,79</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>31.588.460,43</b>	<b>25.590.589,94</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	0,00	58.993.408,16
23		Svalutazioni	16.415.491,13	12.010.612,60
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-16.415.491,13</b>	<b>46.982.795,56</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	37.581.075,75	17.817.539,64
	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 insussistenze del passivo	37.259.095,79	17.300.096,64
	d	Plusvalenze patrimoniali	321.979,96	517.443,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>37.581.075,75</b>	<b>17.817.539,64</b>
25		Oneri straordinari	37.731.797,10	23.907.060,04
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.898.297,34	22.107.469,20
	c	Minusvalenze patrimoniali	236.492,10	1.280.217,37
	d	Altri oneri straordinari	597.007,66	519.373,47
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>37.731.797,10</b>	<b>23.907.060,04</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-150.721,35</b>	<b>-6.089.520,40</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>473.734.191,20</b>	<b>317.998.307,10</b>
26		Imposte	45.161.290,76	44.097.750,57
		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>428.572.900,44</b>	<b>273.900.556,53</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 2021 si rileva che lo stesso ammonta a 428.572.900,44 euro.

La variazione del risultato d'esercizio 2021 (428,57 milioni di euro) rispetto a quello conseguito nel 2020 (273,90 milioni di euro) pari a +154,67 milioni di euro risente in particolare della variazione positiva del risultato della gestione caratteristica per 207,20 milioni di euro, della riduzione delle rettifiche dell'attività finanziaria per 63,40 milioni di euro, dell'aumento del saldo della gestione finanziaria per 6 milioni di euro e dell'aumento del saldo della gestione straordinaria per 5,94 milioni di euro e dell'aumento dell'imposte di euro 1,06 milioni di euro.

Il risultato della gestione caratteristica dato dal saldo tra i componenti positivi (5.022,68 milioni di euro) e negativi (4.563,96 milioni di euro) risulta positivo per 458,71 milioni di euro. Rispetto al risultato del 2020 (251,51 milioni di euro) nel 2021 si registra un incremento dell' 82% (in termini assoluti 207,20 milioni di euro).

Il miglioramento del risultato della gestione caratteristica deriva dall'aumento dei proventi caratteristici per 337,77 milioni di euro e dall'incremento dei costi caratteristici che registrano una variazione di 130,57 milioni di euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte è pari a euro 473.884.912,55.

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 30.073.994,11, si riferiscono prevalentemente agli utili distribuiti dalle società controllate e partecipate, come sotto elencate:

<b>SOCIETA'</b>	<b>% DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>PROVENTI 2021</b>
CASSA DEL TRENINO SPA	100,00%	23.000.000,00
AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA	7,93%	1.230.720,00
MEDIOCREDITO TAA SPA	17,49%	177.025,50
SET DISTRIBUZIONE SPA	14,07%	1.014.800,10
PATRIMONIO DEL TRENINO SPA	100,00%	3.269.849,00
TRENINO DIGITALE SPA	88,52%	831.533,85
FINEST SPA	1,18%	2.808,63
TRENINO RISCOSSIONI SPA	91,96%	354.025,36
CASSA CENTRALE BANCA – CREDITO COOPERATIVO ITALIANO SPA	0,73%	167.232,00
<b>TOTALE PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>		<b>30.047.994,44</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 2021 sono pari a 44.896.062,33 euro.

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

Quote ammortamento	
2021	2020
44.896.062,33	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 37.259.095,79 nella voce E 24 c del conto economico come "Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo" coincidente per euro 18.944.644,62 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 18.314.451,17 come "Altre sopravvenienze attive" corrispondenti ai maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente per 17.536.012,53 e a un software in corso di realizzazione da parte dell'Agenzia per i Pagamenti (Appag) per 778.438,64;
- rilevazione di euro 36.898.297,34 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 11.688.150,35), ai rimborsi di imposte e tasse correnti (euro 444.633,88), ai minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente al netto dell'utilizzo del relativo fondo svalutazione crediti (euro 22.530.902,14), nonché rettifiche di valore di mobili (euro 2.234.610,97);
- rilevazione di plusvalenze patrimoniali (voce E 24 d) per 321.979,96 euro e minusvalenze patrimoniali (voce E 25 c) per 236.492,10 euro riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).
- rilevazione di € 597.007,66 "Altri oneri straordinari" (voce E 25 d) per 546.975,51 euro quale pagamento delle somme contabilizzate tra i residui perenti di parte capitale, peraltro tale costo viene assorbito dall'analoga riduzione del fondo perenti operata nella voce insussistenze del passivo, per 1.610,79 rimborso di somme non dovute e per 8.834,80 per fatture da ricevere, per 39.586,56 altri oneri straordinari.

### **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 31/12/2021 e i valori dell'anno precedente risultano essere i seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2021	2020
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
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	23.561.464,21	26.185.510,79
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.150.465,92	27.995.805,08
	9	Altre	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>53.711.930,13</b>	<b>54.181.315,87</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>262.363.222,82</b>	<b>222.635.535,04</b>
	1.1	Terreni	44.534.464,82	44.508.971,62
	1.2	Fabbricati	210.463.087,94	170.680.897,58
	1.3	Infrastrutture	4.376.494,09	4.468.489,87
	1.9	Altri beni demaniali	2.989.175,97	2.977.175,97
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>1.883.827.550,61</b>	<b>1.874.512.223,32</b>
	2.1	Terreni	754.398.025,79	752.057.979,58
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	880.379.295,11	874.867.313,81
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	1.782.837,53	1.945.502,08
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.687.685,79	11.844.539,47
	2.5	Mezzi di trasporto	22.692.272,76	23.432.248,17
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.141.243,84	1.009.426,74
	2.7	Mobili e arredi	1.443.760,36	2.004.870,03
	2.8	Infrastrutture	193.090.007,04	188.865.186,22
	2.99	Altri beni materiali	19.212.422,39	18.485.157,22
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	677.598.959,72	612.861.785,04
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.823.789.733,15</b>	<b>2.710.009.543,40</b>
		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
IV	1	Partecipazioni in	<b>2.122.917.566,94</b>	<b>2.105.096.587,18</b>
	a	imprese controllate	1.777.885.764,06	1.774.709.725,45
	b	imprese partecipate	191.441.986,98	179.482.134,93
	c	altri soggetti	153.589.815,90	150.904.726,80
	2	Crediti verso	<b>1.032.114.423,12</b>	<b>1.076.659.313,31</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche	163.286.774,01	177.792.727,12
	b	imprese controllate	826.646.398,04	853.472.711,20
	c	imprese partecipate	1.663.896,29	2.397.253,18
	d	altri soggetti	40.517.354,78	42.996.621,81
	3	Altri titoli	72.439.251,58	73.348.017,61

		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.227.471.241,64</b>	<b>3.255.103.918,10</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>6.104.972.904,92</b>	<b>6.019.294.777,37</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		Rimanenze	2.212.678,36	2.218.535,29
		<b>Totale Rimanenze</b>	<b>2.212.678,36</b>	<b>2.218.535,29</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	<b>494.966.070,07</b>	<b>540.961.379,28</b>
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b		Altri crediti da tributi	494.966.070,07	540.961.379,28
c		Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>478.654.007,17</b>	<b>467.975.942,33</b>
a		verso amministrazioni pubbliche	457.357.342,93	433.646.992,78
b		imprese controllate	2.005,33	1.306,45
c		imprese partecipate	1.572.803,11	412.903,75
d		verso altri soggetti	19.721.855,80	33.914.739,35
3		Verso clienti ed utenti	836.001,56	1.200.425,37
4		Altri Crediti	<b>231.596.866,45</b>	<b>214.994.156,82</b>
a		verso l'erario	0,00	0,00
b		per attività svolta per c/terzi	34.805.211,96	14.869.293,91
c		altri	196.791.654,49	200.124.862,91
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.206.052.945,25</b>	<b>1.225.131.903,80</b>
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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	<b>3.215.293.018,10</b>	<b>2.762.834.033,33</b>
a		Istituto tesoriere	3.215.293.018,10	503.617,29
b		presso Banca d'Italia	0,00	2.762.330.416,04
2		Altri depositi bancari e postali	1.030.896,47	1.074.481,79
3		Denaro e valori in cassa	3.888,30	4.475,48
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.216.327.802,87</b>	<b>2.763.912.990,60</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.424.593.426,48</b>	<b>3.991.263.429,69</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	1.159,49	1.570,13
2		Risconti attivi	3.811.848,49	3.140.125,60
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.813.007,98</b>	<b>3.141.695,73</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.533.379.339,38</b>	<b>10.013.699.902,79</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	721.460.210,36	0,00
II	Riserve	<b>3.137.610.744,05</b>	0,00
b	da capitale	1.199.440.072,85	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.902.671.907,16	0,00
e	altre riserve indisponibili	35.498.764,04	0,00

	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	428.572.900,44	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.805.116.024,91	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.092.759.879,76</b>	<b>7.651.984.047,16</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	9.129.269,34	11.336.539,16
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>9.129.269,34</b>	<b>11.336.539,16</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	243.968.220,22	242.397.154,84
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>243.968.220,22</b>	<b>242.397.154,84</b>
		<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1	Debiti da finanziamento	<b>92.282.611,35</b>	<b>102.323.950,77</b>
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	92.282.611,35	102.323.950,77
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
	2	Debiti verso fornitori	181.115.193,30	198.188.060,12
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>1.862.691.141,28</b>	<b>1.757.285.750,02</b>
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.547.386.041,09	1.399.606.547,85
	c	imprese controllate	197.988.818,40	224.168.674,54
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	117.316.281,79	133.510.527,63
	5	Altri debiti	<b>47.325.875,05</b>	<b>46.241.324,82</b>
	a	tributari	19.463.590,53	20.520.081,35
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.426.910,60	8.573.327,76
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	211.849,90	0,00
	d	altri	19.223.524,02	17.147.915,71
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.183.414.820,98</b>	<b>2.104.039.085,73</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	2.168,21	1.929,71
II		Risconti passivi	<b>4.104.980,87</b>	<b>3.941.146,19</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	4.104.978,79	3.940.772,79
	3	Altri risconti passivi	2,08	373,40
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.107.149,08</b>	<b>3.943.075,90</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.533.379.339,38</b>	<b>10.013.699.902,79</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	1.299.296.617,02	1.176.936.628,42
		2) Beni di terzi in uso	262.952.077,44	294.475.383,52
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	8.892.910,00	11.805.254,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	1.233.639.843,00	1.226.131.431,00
		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>2.920.281.447,46</b>	<b>2.824.848.696,94</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

La voce "Immobilizzazioni immateriali" si attesta a 53,71 milioni di euro in linea con l'anno precedente (54,18 milioni).

La voce "diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno" che si attesta sul valore di 23,56 milioni di euro con una riduzione di 2,62 milioni di euro rispetto all'anno precedente (26,19 milioni di euro); la variazione è conseguente agli applicativi software realizzati in corso d'anno (+7,33 milioni) e agli ammortamenti (-9,95 milioni);

La voce " immobilizzazioni in corso ed acconti" registra, rispetto al 2020, un aumento di 2,15 milioni passando da 28 milioni a 30,15 milioni.

La voce "Immobilizzazioni materiali" passa da 2.710 milioni del 2020 a 2.823,79 milioni del 2021, con un incremento di 113,78 milioni (+4%).

I beni immobili e mobili si attestano complessivamente a 2.146,19 milioni di euro (beni demaniali per 262,36 milioni di euro e altre immobilizzazioni per 1.883,83 milioni di euro) con un aumento di 49 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente (2.097,15 milioni di euro).

Il totale delle immobilizzazioni materiali ha risentito anche dell'incremento di 64,73 milioni di euro della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" che passa a 677,59 milioni di euro rispetto ai 612,86 milioni del 2020.

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 53.538.409,80 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 Stato Patrimoniale	1.206.052.945,25
(+)	Fondo svalutazione crediti	53.538.409,80
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari postali	1.034.784,77
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello SP	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	198.947.456,07
	<b>RESIDUI ATTIVI=</b>	<b>1.061.678.683,75</b>

### *Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 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:

		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I		Fondo di dotazione	721.460.210,36
II		Riserve	<b>3.137.610.744,05</b>
	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	1.902.671.907,16
	e	altre riserve indisponibili	35.498.764,04
	f	altre riserve disponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	428.572.900,44
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.805.116.024,91
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>			<b>8.092.759.879,76</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:

	<b>al 31/12/2021</b>
Fondo contenzioso	8.350.000,00
Fondo perenti	779.269,34
<b>Totale</b>	<b>9.129.269,34</b>

### *Debiti*

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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:

(+)	Debiti	€	2.183.414.820,98
(-)	Debiti da finanziamento	€	92.282.611,35
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(-)	altri debiti non connessi a residui	€	4.605.871,50
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.086.526.338,13</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento e delle concessioni di credito

### *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 4.104.978,79 riferite a risconti passivi dei contratti in essere.

### *Conti d'ordine*

I conti d'ordine riportati nel passivo dello stato patrimoniale ammontano a 2.920.281.447,46 euro e includono:

- gli impegni su esercizi futuri finanziati con il fondo pluriennale vincolato per un importo di 1.299.296.617,02 euro;
- il valore dei beni di terzi in uso di importo pari a 262.952.077,44 euro che si riferisce:
  - per 235.695.575,63 euro a depositi cauzionali prestati da terzi a favore della

- Provincia, depositati presso il Tesoriere;
- per 27.252.679,01 euro a depositi cauzionali digitali prestati da terzi a favore della Provincia;
  - per 3.822,80 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 1.358.032.753,00 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 anche del protrarsi degli effetti della pandemia da Covid-19 e dei nuovi eventi sulla scena internazionale. Il Collegio rileva la presenza di debiti fuori bilancio, invitando l'amministrazione a porre in essere tutte le azioni possibili per contenere gli stessi. Raccomanda altresì di valutare costantemente l'adeguatezza delle scelte organizzative per l'utilizzo e il controllo delle risorse del PNRR e del PNC, tenuto conto dei ristretti vincoli temporali imposti, pena la perdita delle risorse.

### **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 2021.

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

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