



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

Dr. Arnold Zani

Dr.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

# **Provincia Autonoma di Bolzano**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 41 del 24.10.2022**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

L'organo di revisione, avendo:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D. Lgs. n. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
- vista la legge di contabilità provinciale n. 1/2002;

### **Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 della Provincia Autonoma di Bolzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 24 ottobre 2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr. Arnold Zani  
Dr.ssa Alessandra Angeletti  
Dr. Marcello Condini

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

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

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'[art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011](#):
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011](#);
- nel [D.M. del 09/12/2015](#), piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'[allegato 1](#) del decreto;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- vista in particolare la legge di contabilità n. 1/2002, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto di autonomia;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

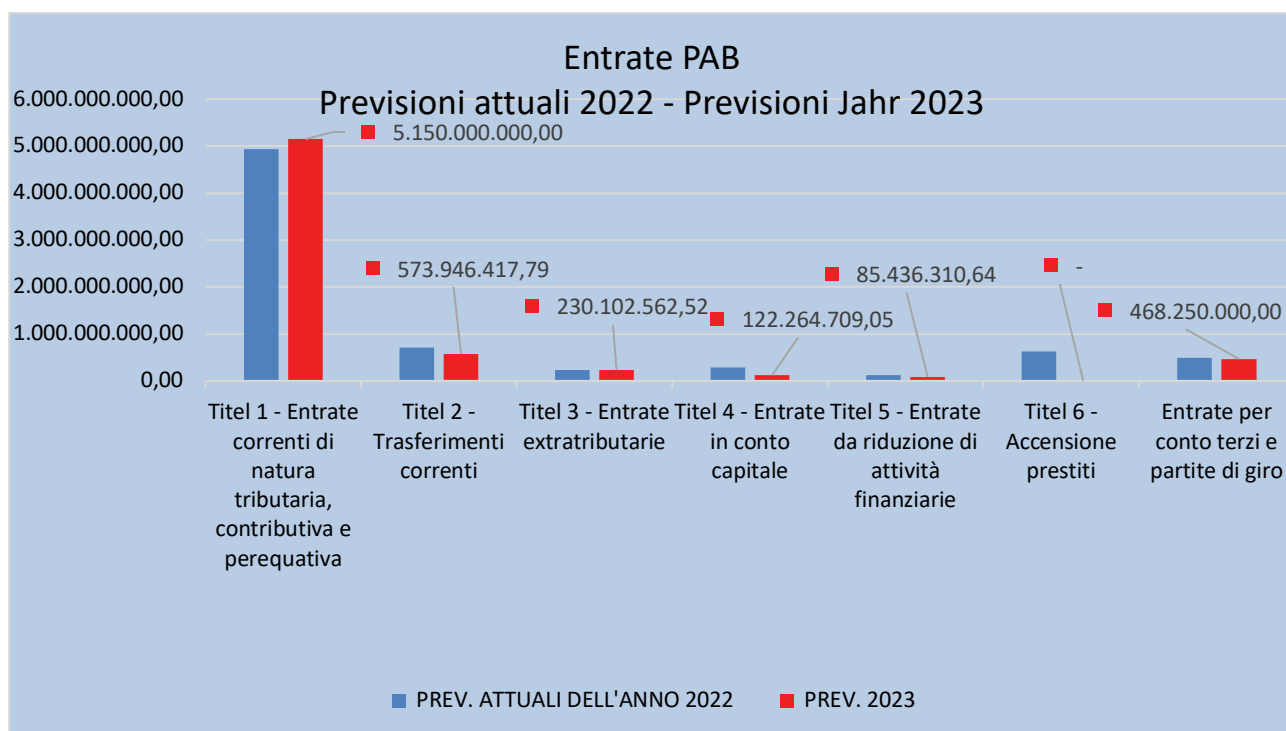
### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n. 16](#) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le entrate dell'anno 2023, a confronto con la situazione attuale 2022, sono così distinte:

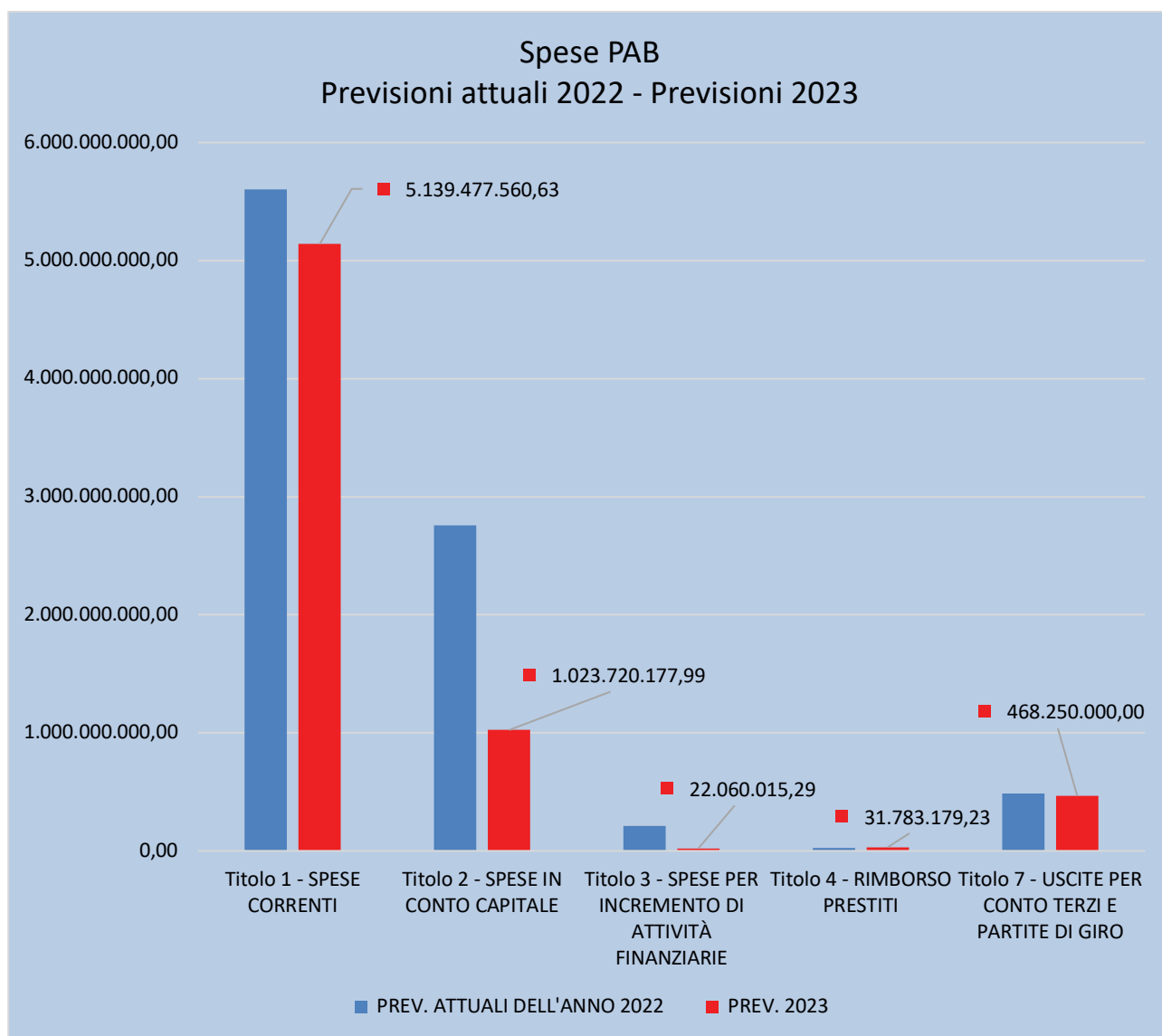
| TITOLO                        | DENOMINAZIONE                                                                                            | PREV. ATTUALI DELL'ANNO 2022 | PREV. 2023       | PREV. 2024       | PREV. 2025       |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                               | Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento attività finanziaria                                | 11.575.626,21                | -                |                  |                  |
|                               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                                           | 258.652.516,02               | 11.935.514,26    | 731.540,00       | 365.770,00       |
|                               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                  | 867.625.694,16               | 43.355.418,88    | 24.666.470,66    | 10.911.207,40    |
|                               | Utilizzo avanzo di amministrazione                                                                       | 539.814.718,37               | -                |                  |                  |
|                               | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente                                                               | -                            | -                |                  |                  |
|                               | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | -                            | -                |                  |                  |
|                               | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                                                          | 2.106.897.176,14             | 1.500.000.000,00 |                  |                  |
|                               |                                                                                                          |                              |                  |                  |                  |
| 1                             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                        | 4.938.159.213,95             | 5.150.000.000,00 | 4.930.345.000,00 | 4.967.146.500,00 |
| 2                             | Trasferimenti correnti                                                                                   | 702.414.557,80               | 573.946.417,79   | 561.208.611,87   | 561.088.611,87   |
| 3                             | Entrate extratributarie                                                                                  | 235.321.908,49               | 230.102.562,52   | 204.877.204,61   | 204.981.050,55   |
| 4                             | Entrate in conto capitale                                                                                | 288.794.396,20               | 122.264.709,05   | 90.903.298,22    | 81.117.952,28    |
| 5                             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                             | 121.665.071,65               | 85.436.310,64    | 99.415.885,30    | 89.415.885,30    |
| 6                             | Accensione prestiti                                                                                      | 628.648.126,10               | -                | -                | -                |
| 9                             | Entrate per conto terzi e partite di giro                                                                | 485.002.387,52               | 468.250.000,00   | 468.250.000,00   | 441.250.000,00   |
| TOTALE PER TITOLI             |                                                                                                          | 7.400.005.661,71             | 6.630.000.000,00 | 6.355.000.000,00 | 6.345.000.000,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                                                                                          | 9.077.674.216,47             | 6.685.290.933,14 | 6.380.398.010,66 | 6.356.276.977,40 |

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, in sede di previsione, è consentito per la sola parte costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate e a condizione che sia approvato, da parte dell'organo esecutivo, il prospetto aggiornato del risultato presunto d'amministrazione.



Le spese dell'anno 2023, a confronto con la situazione attuale 2022, sono così distinte:

| TITOLO                      | DENOMINAZIONE                                |                                     | PREV. ATTUALI DELL'ANNO 2022 | PREV. 2023       | PREV. 2024       | PREV. 2025       |
|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                             | Disavanzo di amministrazione                 |                                     |                              | -                | -                | -                |
| 1                           | SPESE CORRENTI                               | Previsioni di competenza            | 5.603.984.187,07             | 5.139.477.560,63 | 5.029.924.576,73 | 5.111.277.916,45 |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | 405.110.693,96   | 319.133.135,30   | 172.712.144,23   |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | 11.935.514,26                | 731.540,00       | 365.770,00       | -                |
| 2                           | SPESE IN CONTO CAPITALE                      | Previsioni di competenza            | 2.755.881.651,74             | 1.023.720.177,99 | 825.195.186,03   | 754.253.842,05   |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | 270.048.541,44   | 204.970.246,37   | 116.479.383,06   |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | 43.355.418,88                | 24.666.470,66    | 10.911.207,40    | 6.369.988,78     |
| 3                           | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | Previsioni di competenza            | 209.495.164,21               | 22.060.015,29    | 27.496.614,17    | 26.896.614,17    |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | -                | -                | -                |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | -                            | -                | -                | -                |
| 4                           | RIMBORSO PRESTITI                            | Previsioni di competenza            | 23.310.825,93                | 31.783.179,23    | 29.531.633,73    | 22.598.604,73    |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | 24.283.179,23    | 22.031.633,73    | 15.098.604,73    |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | -                            | -                | -                | -                |
| 7                           | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO     | Previsioni di competenza            | 485.002.387,52               | 468.250.000,00   | 468.250.000,00   | 441.250.000,00   |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | -                | -                | -                |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | -                            | -                | -                | -                |
| TOTALE TITOLI DELLE SPESE   |                                              | Previsioni di competenza            | 9.077.674.216,47             | 6.685.290.933,14 | 6.380.398.010,66 | 6.356.276.977,40 |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | 699.442.414,63   | 546.135.015,40   | 304.290.132,02   |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | 55.290.933,14                | 25.398.010,66    | 11.276.977,40    | 6.369.988,78     |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE |                                              | Previsioni di competenza            | 9.077.674.216,47             | 6.685.290.933,14 | 6.380.398.010,66 | 6.356.276.977,40 |
|                             |                                              | di cui già impegnato                | -                            | 699.442.414,63   | 546.135.015,40   | 304.290.132,02   |
|                             |                                              | -di cui fondo pluriennale vincolato | 55.290.933,14                | 25.398.010,66    | 11.276.977,40    | 6.369.988,78     |



### **1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo, che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D. Lgs. n. 118/2011](#), per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'entità del fondo pluriennale vincolato, iscritto nel titolo secondo, è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

## **2. Previsioni di cassa**

| Riepilogo generale delle entrate per titoli |                                                                   |                         |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                             |                                                                   | PREV 2023               |
|                                             | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 1.500.000.000,00        |
| <b>TITOLI</b>                               |                                                                   |                         |
| 1                                           | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.150.000.000,00        |
| 2                                           | Trasferimenti correnti                                            | 573.946.417,79          |
| 3                                           | Entrate extratributarie                                           | 230.102.562,52          |
| 4                                           | Entrate in conto capitale                                         | 122.264.709,05          |
| 5                                           | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 85.436.310,64           |
| 6                                           | Accensione prestiti                                               | -                       |
| 9                                           | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 468.250.000,00          |
|                                             | <b>Totale titoli</b>                                              | <b>6.630.000.000,00</b> |
|                                             | <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                 | <b>8.130.000.000,00</b> |

| Riepilogo generale delle spese per titoli |                                           |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
|                                           |                                           | PREV 2023               |
| <b>TITOLI</b>                             |                                           |                         |
| 1                                         | Spese correnti                            | 6.063.712.812,03        |
| 2                                         | Spese in conto capitale                   | 1.544.193.993,45        |
| 3                                         | Spese per incremento attività finanziaria | 22.060.015,29           |
| 4                                         | Rimborso di prestiti                      | 31.783.179,23           |
| 7                                         | Spese per conto terzi e partite di giro   | 468.250.000,00          |
|                                           | <b>Totale titoli</b>                      | <b>8.130.000.000,00</b> |
|                                           | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>           | <b>8.130.000.000,00</b> |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborati in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

La previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

Il fondo iniziale di cassa previsto, pari a 1.500.000.000,00 euro, comprende la cassa vincolata per euro 0.

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE                                                                                                    |     | 2023                    | 2024                    | 2025                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti                         | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente                                                                      | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                      | (+) | 11.935.514,26           | 731.540,00              | 365.770,00              |
| Entrate titoli 1-2-3                                                                                                                    | (+) | 5.954.048.980,31        | 5.696.430.816,48        | 5.733.216.162,42        |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (+) | 5.776.903,06            | 2.725.000,00            | 2.725.000,00            |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                   | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                      | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi                          | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Spese correnti                                                                                                                          | (-) | 5.139.477.560,63        | 5.029.924.576,73        | 5.111.277.916,45        |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |     | 731.540,00              | 365.770,00              | -                       |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (-) | 182.622,43              | 182.622,43              | 182.622,43              |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                        | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Rimborso prestiti                                                                                                                       | (-) | 31.783.179,23           | 29.531.633,73           | 22.598.604,73           |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                         |     | -                       | -                       | -                       |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | -                       | -                       | -                       |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                  |     | <b>800.318.035,34</b>   | <b>640.248.523,59</b>   | <b>602.247.788,81</b>   |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento                                             | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                             | (+) | 43.355.418,88           | 24.666.470,66           | 10.911.207,40           |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)                                                                                                    | (+) | 122.264.709,05          | 90.903.298,22           | 81.117.952,28           |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                  | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)                                                                                           | (+) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da                           | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                   | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi                          | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                      | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (-) | 5.776.903,06            | 2.725.000,00            | 2.725.000,00            |
| Spese in conto capitale                                                                                                                 | (-) | 1.023.720.177,99        | 825.195.186,03          | 754.253.842,05          |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |     | 24.666.470,66           | 10.911.207,40           | 6.369.988,78            |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (+) | 182.622,43              | 182.622,43              | 182.622,43              |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                                                        | (-) | 17.500.000,00           | 18.100.000,00           | 17.500.000,00           |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)                                                  | (-) | -                       | -                       | -                       |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                        | (+) | 80.876.295,35           | 90.019.271,13           | 80.019.271,13           |
| <b>B) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                  |     | <b>- 800.318.035,34</b> | <b>- 640.248.523,59</b> | <b>- 602.247.788,81</b> |



#### 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

[L'articolo 25, comma 1, lettera b\), della legge 31/12/2009, n.196](#) e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| Entrate non ricorrenti di parte corrente                                                        | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                 |                       |                       |                       |
| Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali                                             | 148.600.000,00        | 1.000.000,00          | 1.000.000,00          |
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche                                             | 149.925.593,80        | 144.724.534,50        | 144.604.534,50        |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private                                           | 4.000,00              | 4.000,00              | 4.000,00              |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo                                | 7.536.746,62          | -                     | -                     |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.319.000,00          | 3.319.000,00          | 3.319.000,00          |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 3.000.000,00          | 3.000.000,00          | 3.000.000,00          |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 9.010.000,00          | 9.010.000,00          | 9.010.000,00          |
| <b>TOTALE</b>                                                                                   | <b>321.395.340,42</b> | <b>161.057.534,50</b> | <b>160.937.534,50</b> |

|   | Missione                                              | Programma                                                                        | 2023          | 2024          | 2025          |
|---|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE         | 1 ORGANI ISTITUZIONALI                                                           | 318.755,93    | 6.313.056,22  | 6.313.056,22  |
|   |                                                       | 2 SEGRETERIA GENERALE                                                            | 16.906.050,39 | 2.454.046,68  | 2.384.046,68  |
|   |                                                       | 3 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO                | 418.000,00    | 418.000,00    | 418.000,00    |
|   |                                                       | 4 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 10.154.000,00 | 10.292.500,00 | 10.292.500,00 |
|   |                                                       | 5 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                     | -             | -             | -             |
|   |                                                       | 6 UFFICIO TECNICO                                                                | 6.400.221,42  | 12.047.634,00 | 5.981.598,00  |
|   |                                                       | 7 ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE                    | 3.006.000,00  | -             | -             |
|   |                                                       | 8 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                                               | -             | -             | -             |
|   |                                                       | 10 RISORSE UMANE                                                                 | -             | -             | -             |
|   |                                                       | 11 ALTRI SERVIZI GENERALI                                                        | 4.265.246,57  | 3.441.661,40  | 3.441.661,40  |
|   |                                                       | 1 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA                                                       | 15.000,00     | 15.000,00     | 15.000,00     |
| 4 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                      | 2 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE                                                     | 739.661,10    | 38.546,37     | 7.000,00      |
|   |                                                       | 3 EDILIZIA SCOLASTICA                                                            | -             | -             | -             |
|   |                                                       | 4 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA                                                       | 4.562.310,00  | 4.421.540,00  | 6.295.770,00  |
|   |                                                       | 6 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE                                               | 210.654,25    | 170.000,00    | 170.000,00    |
|   |                                                       | 7 DIRITTO ALLO STUDIO                                                            | 62.509,59     | 196.800,00    | 196.800,00    |
|   |                                                       | 1 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                                   | -             | -             | -             |
| 5 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | 2 ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE                  | 37.827,09     | -             | -             |
|   |                                                       | 1 SPORT E TEMPO LIBERO                                                           | 390.000,00    | 390.000,00    | 390.000,00    |
| 6 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO             | 2 GIOVANI                                                                        | 88.730,94     | -             | -             |
|   |                                                       | 1 SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO                                       | 20.567.500,00 | 20.568.500,00 | 20.568.500,00 |
| 7 | TURISMO                                               | 1 SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO                                       | 20.567.500,00 | 20.568.500,00 | 20.568.500,00 |
| 8 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA          | 2 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | -             | -             | -             |
|   |                                                       |                                                                                  |               |               |               |

|    |                                                              |   |                                                                                                             |               |               |               |
|----|--------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 9  | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 1 | DIFESA DEL SUOLO                                                                                            | 2.058,44      | 3.293,00      | 3.293,00      |
|    |                                                              | 2 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                                                                | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 3 | RIFIUTI                                                                                                     | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 4 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                                                                                   | 1.280.000,00  | 550.000,00    | 300.000,00    |
|    |                                                              | 5 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE                                     | 2.299.000,00  | 2.349.000,00  | 2.349.000,00  |
| 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ                            | 8 | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO                                                             | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 1 | TRASPORTO FERROVIARIO                                                                                       | 60.000,00     | -             | -             |
|    |                                                              | 2 | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE                                                                                   | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 4 | ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO                                                                                 | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 5 | VIAIBILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI                                                                        | 20.000,00     | 342.000,00    | 342.000,00    |
| 11 | SOCCORSO CIVILE                                              | 1 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE                                                                                | 170.435,00    | -             | -             |
| 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 1 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO                                                       | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 2 | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ                                                                                | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 3 | INTERVENTI PER GLI ANZIANI                                                                                  | 2.400.000,00  | 2.400.000,00  | 2.400.000,00  |
|    |                                                              | 4 | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE                                                   | 8.000.000,00  | 8.020.000,00  | 8.020.000,00  |
|    |                                                              | 5 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE                                                                                  | 568.750,00    | 555.000,00    | 555.000,00    |
|    |                                                              | 7 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI                                    | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 8 | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO                                                                              | 319.008,63    | 200.000,00    | 200.000,00    |
| 13 | TUTELA DELLA SALUTE                                          | 1 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA                     | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 2 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 5 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI                                                        | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 7 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                                                                        | -             | -             | -             |
| 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                           | 1 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                                                                                | 8.494.000,00  | 6.797.000,00  | 6.750.000,00  |
|    |                                                              | 2 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI                                                      | 25.741.947,58 | 26.461.354,50 | 26.461.354,50 |
|    |                                                              | 3 | RICERCA E INNOVAZIONE                                                                                       | 1.803.467,58  | 450.000,00    | 450.000,00    |
|    |                                                              | 4 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ                                                                    | -             | -             | -             |
| 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE        | 1 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO                                                              | -             | -             | -             |
|    |                                                              | 2 | FORMAZIONE PROFESSIONALE                                                                                    | 45.000,00     | 45.000,00     | 45.000,00     |
|    |                                                              | 3 | SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE                                                                                    | 100.000,00    | 100.000,00    | 100.000,00    |
| 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA                | 1 | SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE                                                  | 3.696.500,00  | 3.696.500,00  | 400.500,00    |
|    |                                                              | 2 | CACCIA E PESCA                                                                                              | -             | -             | -             |
| 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE           | 1 | FONTI ENERGETICHE                                                                                           | 165.600,00    | 150.000,00    | 100.000,00    |
| 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI                                                   | 9.601.200,00  | 9.601.200,00  | 11.551.200,00 |
| 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI                                     | 1 | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO                                                       | 2.818,95      | -             | -             |

|                             |                         |   |                                                              |                |                |                |
|-----------------------------|-------------------------|---|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 20                          | FONDI E ACCANTONAMENTI  | 1 | FONDO DI RISERVA                                             | 17.065.434,51  | 10.267.095,76  | 42.531.115,07  |
|                             |                         | 2 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ                          | -              | -              | -              |
|                             |                         | 3 | ALTRI FONDI                                                  | 14.646.667,00  | 14.756.667,00  | 13.000.000,00  |
| 50                          | DEBITO PUBBLICO         | 1 | QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | -              | -              | -              |
|                             |                         | 2 | QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI  | 31.783.179,23  | 29.531.633,73  | 22.598.604,73  |
| 99                          | SERVIZI PER CONTO TERZI | 1 | SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                    | -              | -              | -              |
| Totale spese non ricorrenti |                         |   |                                                              | 196.407.534,20 | 177.043.028,66 | 194.630.999,60 |

## **5. La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'[art. 11 del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118](#), tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **6. Verifica della coerenza esterna**

### **6.1. Saldo di finanza pubblica – pareggio**

A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le province autonome di Trento e di Bolzano utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Si considerano dunque in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Con riferimento al pareggio di bilancio gli obblighi di monitoraggio e di certificazione del saldo non negativo sono decaduti.

## ***VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025***

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

| Capitolo    | Descrizione capitolo                                                                                                                                                                                                     | PREV attuale 2022 | PREV 2023        | PREV 2024        | PREV 2025        |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| E01101.0000 | Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (DLGS 446/1997,art.50) - Addizionale regionale IRPEF non sanità                                                                                      | 1.200.000,00      | 25.000.000,00    | 25.000.000,00    | 25.000.000,00    |
| E01101.0030 | Tassa automobilistica provinciale (LP 9/1998, capo II) - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)                                                                                              | 800.000,00        | 81.000.000,00    | 81.000.000,00    | 81.000.000,00    |
| E01101.0060 | Imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli al pubblico registro automobilistico (LP 9/1998, capo III) - Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) | 0,00              | 20.000.000,00    | 20.000.000,00    | 20.000.000,00    |
| E01101.0090 | Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori (DLGS 446/1997, art.60, LP 7/1999,art.5) - Imposta sulle assicurazioni RC auto      | 0,00              | 16.000.000,00    | 16.000.000,00    | 16.000.000,00    |
| E01101.0120 | Imposta regionale sulle attività produttive (DLGS 446/1997) - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità                                                                                              | 55.000.000,00     | 357.120.000,00   | 356.620.000,00   | 356.620.000,00   |
| E01103.0000 | Devoluzione del gettito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (DPR 670/1972, art.75,c.1,l.g) - Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)                                                             | 0,00              | 1.890.000.000,00 | 1.884.900.000,00 | 1.941.447.000,00 |
| E01103.0030 | Devoluzione del gettito dell'imposta sul reddito delle società Ires (DPR 670/1972 art.75,c.1,l.g) - Imposta sul reddito delle società (ex IRPEG)                                                                         | 0,00              | 370.000.000,00   | 346.800.000,00   | 353.736.000,00   |
| E01103.0060 | Devoluzione del gettito delle ritenute sugli interessi e redditi di capitale (DPR 670/1972,art.75,c.1,l.g) - Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale                                                     | 0,00              | 37.000.000,00    | 37.000.000,00    | 37.000.000,00    |
| E01103.0150 | Devoluzione del gettito dell'imposta di bollo (DPR 670/1972,art.75,c.1,l.a) - Imposta di bollo                                                                                                                           | 0,00              | 55.000.000,00    | 55.000.000,00    | 55.000.000,00    |
| E01103.0180 | Devoluzione del gettito delle imposte su giochi, lotterie e del prelievo erariale unico (DPR 670/1972,art.75,c.1,l.g) - Proventi da lotto, lotterie e altri giochi                                                       | 0,00              | 38.000.000,00    | 38.000.000,00    | 38.000.000,00    |
| E01103.0240 | Devoluzione del gettito dell'imposta di fabbricazione sulla birra (DPR 670/1972, art.75,c.1,l.g) - Accisa sull'alcole e le bevande alcoliche                                                                             | 0,00              | 62.000.000,00    | 62.000.000,00    | 62.000.000,00    |
| E01103.0270 | Devoluzione del gettito dell'imposta erariale sul consumo dell'energia elettrica riscossa nel territorio provinciale (DPR 670/1972,art.70) - Accisa sull'energia elettrica                                               | 0,00              | 28.000.000,00    | 28.000.000,00    | 28.000.000,00    |
| E01103.0330 | Devoluzione del gettito dell'imposta sul consumo dei tabacchi (DPR 670/1972, art.75,c.1,l.c) - Accisa sui tabacchi                                                                                                       | 11.751.428,37     | 82.000.000,00    | 82.000.000,00    | 82.000.000,00    |
| E01103.0360 | Devoluzione del gettito dell'imposta sul valore aggiunto, esclusa quella relativa all'importazione (DPR 670/1972,art.75, c.1,l.d) - Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni                               |                   | 994.906.938,67   | 993.950.000,00   | 1.023.768.500,00 |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                           |                |                |                |                |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| E01103.0390 | Devoluzione del gettito dell'imposta sul valore aggiunto relativa all' importazione (DPR 670/1972,art.75,c.1 ,l.e) - Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni                                                                                 | 695.082.231,75 | 250.000.000,00 | 185.000.000,00 | 170.000.000,00 |
| E01103.0450 | Devoluzione del gettito di altre entrate tributarie erariali dovute in quota fissa (DPR 670/1972,art.75.c.1,l.g) - Ritenute e imposte sostitutive sugli utili distribuiti dalle società di capitali                                                       | 0,00           | 30.000.000,00  | 25.000.000,00  | 25.000.000,00  |
| E01103.0540 | Devoluzione del gettito di altre entrate tributarie erariali dovute in quota fis- sa (DPR 670/1972,art.75.c.1,l.g) - Altre imposte sostitutive n.a.c.                                                                                                     | 0,00           | 130.000.000,00 | 70.000.000,00  | 70.000.000,00  |
| E01103.0630 | Devoluzione del gettito dell'imposta sulle assicurazioni (DPR 670/1972,art.75 c.1,l.g) - Imposta sulle assicurazioni                                                                                                                                      | 0,00           | 40.000.000,00  | 40.000.000,00  | 40.000.000,00  |
| E01103.0660 | Devoluzione del gettito dell'imposta di fabbricazione sulla benzina, sugli oli da gas per autotrazione e sui gas petroliferi liquefatti per autotrazione (DPR 670/1972,art.75, c.1, l.f) - Accisa sui prodotti energetici                                 | 0,00           | 195.000.000,00 | 195.000.000,00 | 195.000.000,00 |
| E01103.0690 | Devoluzione del gettito dell'imposta di consumo sul gas metano (DPR 670/1972, art.75,c.1,l.g) - Imposta sul gas naturale                                                                                                                                  | 0,00           | 26.000.000,00  | 24.000.000,00  | 23.000.000,00  |
| E01103.0720 | Devoluzione del gettito dei tributi erariali spettanti alla Provincia in quota fissa, di pertinenza degli esercizi precedenti (L 386/1989 ,art.12) - Altri tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali n.a.c.                                     | 121.696.348,45 | 147.600.000,00 | 0,00           | 0,00           |
| E01103.0750 | Imposte sostitutive(L 662/1996,art.3, c.160,161,162) - Imposta sulle plusvalenze da cessione di attività finanziarie COD./E.1.01.03.12                                                                                                                    | 0,00           | 16.000.000,00  | 15.000.000,00  | 15.000.000,00  |
| E01103.0840 | Devoluzione del gettito di altre entrate tributarie erariali dovute in quota fissa (DPR 670/1972,art.75.c.1, l.g)-Imposta sostitutiva dell'Irpef e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalitàabitative (cedolare secca) | 0,00           | 36.000.000,00  | 35.000.000,00  | 35.000.000,00  |
| E01103.1260 | Devoluzione del gettito dell'imposta di registro (DPR 670/1972,art.75,c.1,l.a) - Imposta di registro                                                                                                                                                      | 0,00           | 69.000.000,00  | 68.000.000,00  | 68.000.000,00  |
| E01103.1380 | Devoluzione delle entrate derivanti dalla raccolta dei giochi di natura non tributaria costituite da utile erariale (DPR 670/1972,art.75,c.1,l.g)                                                                                                         | 0,00           | 12.000.000,00  | 12.000.000,00  | 12.000.000,00  |
| E01103.1350 | Restituzione da parte dello Stato delle riserve all'Erario (L 190/2014,art.1.c. 412)                                                                                                                                                                      | 0,00           | 20.000.000,00  | 20.000.000,00  | 20.000.000,00  |
| E01103.1410 | Devoluzione del gettito dei tributi erariali spettanti alla Provincia in quota fissa, oggetto di conguaglio tramite capitolo di spesa del bilancio dello Stato (DLGS 118/2011, All.4.2)                                                                   | 0,00           | 73.798.061,33  | 165.000.000,00 | 122.000.000,00 |

Per quanto riguarda le entrate l'analisi si è concentrata sui tributi di importo superiore a 10 milioni, verificando l'applicazione dei criteri di stima, effettuati nel rispetto dei principi di attendibilità e prudenzialità. In particolare, le previsioni sono state fatte valutando l'andamento storico dei tributi, gli aspetti normativi e gli effetti macroeconomici sul gettito.

## B) SPESE

Spesa per missioni e programmi.

La spesa, per missioni e programmi, è così prevista:

| MISSIONE                                                                  | PROGRAMMA                                                                                    | PREV. 2023              | PREV. 2024              | PREV. 2025              |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Missione 01: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | <b>TOTALE MISSIONE 01</b>                                                                    | <b>598.549.274,57</b>   | <b>569.300.386,36</b>   | <b>540.192.920,60</b>   |
|                                                                           | Programma 01: ORGANI ISTITUZIONALI                                                           | 30.879.873,63           | 37.481.969,76           | 37.481.969,76           |
|                                                                           | Programma 02: SEGRETERIA GENERALE                                                            | 23.353.597,94           | 14.168.033,44           | 13.535.986,76           |
|                                                                           | Programma 03: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO                | 39.005.789,76           | 39.859.944,00           | 39.259.944,00           |
|                                                                           | Programma 04: GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI                            | 44.986.264,75           | 45.904.576,36           | 45.904.576,36           |
|                                                                           | Programma 05: GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                                     | 8.832.995,67            | 8.927.270,68            | 8.927.270,68            |
|                                                                           | Programma 06: UFFICIO TECNICO                                                                | 233.103.067,37          | 228.308.216,87          | 200.532.797,79          |
|                                                                           | Programma 07: ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE                    | 3.006.000,00            | -                       | -                       |
|                                                                           | Programma 08: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                                               | 71.779.514,57           | 69.499.219,71           | 69.399.219,71           |
|                                                                           | Programma 10: RISORSE UMANE                                                                  | 110.780.868,14          | 101.090.310,14          | 101.090.310,14          |
|                                                                           | Programma 11: ALTRI SERVIZI GENERALI                                                         | 32.821.302,74           | 24.060.845,40           | 24.060.845,40           |
| Missione 04: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | <b>TOTALE MISSIONE 04</b>                                                                    | <b>1.074.672.496,37</b> | <b>1.062.177.831,91</b> | <b>1.063.517.183,54</b> |
|                                                                           | Programma 01: ISTRUZIONE PRESCOLASTICA                                                       | 131.666.133,55          | 130.595.489,55          | 130.595.489,55          |
|                                                                           | Programma 02: ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE                                                     | 754.796.327,34          | 747.578.153,25          | 753.256.874,88          |
|                                                                           | Programma 03: EDILIZIA SCOLASTICA                                                            | 250.751,63              | 576.660,00              | 576.660,00              |
|                                                                           | Programma 04: ISTRUZIONE UNIVERSITARIA                                                       | 158.723.380,88          | 156.416.869,08          | 154.677.499,08          |
|                                                                           | Programma 06: SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE                                               | 21.599.014,44           | 22.208.245,03           | 19.608.245,03           |
|                                                                           | Programma 07: DIRITTO ALLO STUDIO                                                            | 7.636.888,53            | 4.802.415,00            | 4.802.415,00            |
| Missione 05: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI        | <b>TOTALE MISSIONE 05</b>                                                                    | <b>69.951.332,74</b>    | <b>63.836.142,02</b>    | <b>63.837.069,35</b>    |
|                                                                           | Programma 01: VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                                   | 9.780.921,59            | 9.133.796,72            | 9.134.724,05            |
|                                                                           | Programma 02: ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE                  | 60.170.411,15           | 54.702.345,30           | 54.702.345,30           |
| Missione 06: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | <b>TOTALE MISSIONE 06</b>                                                                    | <b>37.776.022,75</b>    | <b>38.613.095,31</b>    | <b>35.329.351,25</b>    |
|                                                                           | Programma 01: SPORT E TEMPO LIBERO                                                           | 31.144.922,54           | 28.018.202,08           | 25.734.458,02           |
|                                                                           | Programma 02: GIOVANI                                                                        | 6.631.100,21            | 10.594.893,23           | 9.594.893,23            |
| Missione 07: TURISMO                                                      | <b>TOTALE MISSIONE 07</b>                                                                    | <b>35.942.724,83</b>    | <b>36.148.955,18</b>    | <b>36.148.955,18</b>    |
|                                                                           | Programma 01: SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO                                       | 35.942.724,83           | 36.148.955,18           | 36.148.955,18           |
| Missione 08: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | <b>TOTALE MISSIONE 08</b>                                                                    | <b>76.903.150,97</b>    | <b>62.224.764,20</b>    | <b>61.628.486,00</b>    |
|                                                                           | Programma 02: EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 76.903.150,97           | 62.224.764,20           | 61.628.486,00           |
| Missione 09: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | <b>TOTALE MISSIONE 09</b>                                                                    | <b>111.860.011,81</b>   | <b>103.128.382,04</b>   | <b>129.223.418,76</b>   |
|                                                                           | Programma 01: DIFESA DEL SUOLO                                                               | 8.174.866,56            | 7.888.213,00            | 7.888.213,00            |
|                                                                           | Programma 02: TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                                   | 16.265.440,59           | 14.277.622,04           | 14.264.352,04           |
|                                                                           | Programma 03: RIFIUTI                                                                        | 4.731.429,00            | 3.787.288,00            | 4.800.558,00            |
|                                                                           | Programma 04: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                                                      | 22.406.272,94           | 22.291.083,00           | 22.291.083,00           |
|                                                                           | Programma 05: AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE        | 59.326.209,72           | 53.909.267,00           | 79.004.303,72           |
| Missione 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ                            | <b>TOTALE MISSIONE 10</b>                                                                    | <b>446.764.593,42</b>   | <b>436.367.371,76</b>   | <b>427.177.376,69</b>   |
|                                                                           | Programma 01: TRASPORTO FERROVIARIO                                                          | 28.675.149,80           | 7.743.504,70            | 2.989.330,63            |
|                                                                           | Programma 02: TRASPORTO PUBBLICO LOCALE                                                      | 231.793.965,18          | 236.078.277,61          | 240.942.456,61          |
|                                                                           | Programma 04: ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO                                                    | 943.619,00              | 962.491,00              | 962.491,00              |
|                                                                           | Programma 05: VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI                                            | 185.351.859,44          | 191.583.098,45          | 182.283.098,45          |
|                                                                           |                                                                                              |                         |                         |                         |
| Missione 11: SOCCORSO CIVILE                                              | <b>TOTALE MISSIONE 11</b>                                                                    | <b>29.278.139,08</b>    | <b>26.348.271,72</b>    | <b>26.348.271,72</b>    |
|                                                                           | Programma 01: SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE                                                   | 29.278.139,08           | 26.348.271,72           | 26.348.271,72           |



|                                                                     |                                                                                                                           |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Missione 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA          | <b>TOTALE MISSIONE 12</b>                                                                                                 | <b>695.637.183,69</b>   | <b>645.620.166,75</b>   | <b>668.570.166,75</b>   |
|                                                                     | Programma 01: INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO                                                       | 85.157.145,87           | 61.179.055,00           | 61.179.055,00           |
|                                                                     | Programma 02: INTERVENTI PER LA DISABILITÀ                                                                                | 349.342.008,47          | 342.149.333,00          | 367.167.333,00          |
|                                                                     | Programma 03: INTERVENTI PER GLI ANZIANI                                                                                  | 27.124.108,05           | 27.092.034,49           | 27.092.034,49           |
|                                                                     | Programma 04: INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE                                                   | 12.018.586,18           | 12.464.286,00           | 12.464.286,00           |
|                                                                     | Programma 05: INTERVENTI PER LE FAMIGLIE                                                                                  | 128.615.946,70          | 111.675.765,00          | 109.625.765,00          |
|                                                                     | Programma 07: PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI                                    | 89.249.811,62           | 86.726.509,26           | 86.708.509,26           |
|                                                                     | Programma 08: COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO                                                                              | 4.129.576,80            | 4.333.184,00            | 4.333.184,00            |
| Missione 13: TUTELA DELLA SALUTE                                    | <b>TOTALE MISSIONE 13</b>                                                                                                 | <b>1.481.326.463,08</b> | <b>1.486.698.232,40</b> | <b>1.502.459.388,27</b> |
|                                                                     | Programma 01: SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA                     | 1.355.902.515,72        | 1.358.998.232,40        | 1.390.259.388,27        |
|                                                                     | Programma 02: SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA | 45.000.000,00           | 48.000.000,00           | 48.000.000,00           |
|                                                                     | Programma 05: SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI                                                        | 80.423.947,36           | 79.700.000,00           | 64.200.000,00           |
|                                                                     | Programma 07: ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                                                                        | -                       | -                       | -                       |
| Missione 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                     | <b>TOTALE MISSIONE 14</b>                                                                                                 | <b>116.764.874,84</b>   | <b>95.310.614,03</b>    | <b>96.496.614,03</b>    |
|                                                                     | Programma 01: INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                                                                                | 39.080.782,59           | 27.817.490,32           | 27.817.490,32           |
|                                                                     | Programma 02: COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI                                                      | 31.475.510,33           | 33.336.641,37           | 33.336.641,37           |
|                                                                     | Programma 03: RICERCA E INNOVAZIONE                                                                                       | 40.534.937,00           | 29.146.666,00           | 30.332.666,00           |
| Missione 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE  | Programma 04: RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ                                                                    | 5.673.644,92            | 5.009.816,34            | 5.009.816,34            |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 15</b>                                                                                                 | <b>146.768.000,35</b>   | <b>147.051.939,77</b>   | <b>146.941.671,77</b>   |
|                                                                     | Programma 01: SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO                                                              | 602.698,00              | 614.752,00              | 614.752,00              |
|                                                                     | Programma 02: FORMAZIONE PROFESSIONALE                                                                                    | 133.445.430,34          | 136.252.402,76          | 136.134.134,76          |
| Missione 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA          | Programma 03: SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE                                                                                    | 12.719.872,01           | 10.184.785,01           | 10.192.785,01           |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 16</b>                                                                                                 | <b>76.932.007,90</b>    | <b>68.321.541,00</b>    | <b>43.356.504,28</b>    |
|                                                                     | Programma 01: SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE                                                  | 76.932.007,90           | 68.321.541,00           | 43.356.504,28           |
| Missione 17: ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE     | Programma 02: CACCIA E PESCA                                                                                              | -                       | -                       | -                       |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 17</b>                                                                                                 | <b>12.290.321,06</b>    | <b>13.176.357,86</b>    | <b>13.176.357,86</b>    |
| Missione 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | Programma 01: FONTI ENERGETICHE                                                                                           | 12.290.321,06           | 13.176.357,86           | 13.176.357,86           |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 18</b>                                                                                                 | <b>873.125.758,37</b>   | <b>869.958.331,38</b>   | <b>864.173.031,26</b>   |
| Missione 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI                               | Programma 01: RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI                                                   | 873.125.758,37          | 869.958.331,38          | 864.173.031,26          |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 19</b>                                                                                                 | <b>2.267.591,27</b>     | <b>3.561.744,90</b>     | <b>3.561.744,90</b>     |
| Missione 20: FONDI E ACCANTONAMENTI                                 | Programma 01: RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO                                                       | 2.267.591,27            | 3.561.744,90            | 3.561.744,90            |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 20</b>                                                                                                 | <b>286.170.574,98</b>   | <b>143.288.926,12</b>   | <b>159.500.129,57</b>   |
|                                                                     | Programma 01: FONDO DI RISERVA                                                                                            | 22.065.434,51           | 26.267.095,76           | 58.531.115,07           |
|                                                                     | Programma 02: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ                                                                         | 8.329.402,21            | 8.370.092,10            | 8.375.063,24            |
| Missione 50: DEBITO PUBBLICO                                        | Programma 03: ALTRI FONDI                                                                                                 | 255.775.738,26          | 108.651.738,26          | 92.593.951,26           |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 50</b>                                                                                                 | <b>44.060.411,06</b>    | <b>41.014.955,95</b>    | <b>33.388.335,62</b>    |
|                                                                     | Programma 01: QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI                                                | 12.277.231,83           | 11.483.322,22           | 10.789.730,89           |
| Missione 99: SERVIZI PER CONTO TERZI                                | Programma 02: QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI                                                 | 31.783.179,23           | 29.531.633,73           | 22.598.604,73           |
|                                                                     | <b>TOTALE MISSIONE 99</b>                                                                                                 | <b>468.250.000,00</b>   | <b>468.250.000,00</b>   | <b>441.250.000,00</b>   |
| TOTALE GENERALE                                                     | Programma 01: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                                                                   | 468.250.000,00          | 468.250.000,00          | 441.250.000,00          |
|                                                                     |                                                                                                                           | <b>6.685.290.933,14</b> | <b>6.380.398.010,66</b> | <b>6.356.276.977,40</b> |

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il principio applicato 4/2, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, punto 3.3, prevede che le entrate di dubbia e/o difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche quelle per cui non sia certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2023-2025 è evidenziata nei prospetti che seguono, per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate con il metodo del rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni 2020 e 2021, e 0,10 in ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019 - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati.

Per l'analisi dell'andamento negli esercizi 2017-2021 dei crediti di dubbia esazione, si è provveduto a considerare gli accertamenti e le relative riscossioni in competenza nonché le riscossioni dell'esercizio successivo in c/ residui di competenza dell'anno.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

#### **ANNO 2023**

| TITOLO                          | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| TITOLO 1                        | 5.150.000.000,00         | -                                    | -                                    | 0,00%                                  |
| TITOLO 2                        | 573.946.417,79           | 855,60                               | 855,60                               | 0,00%                                  |
| TITOLO 3                        | 230.102.562,52           | 7.645.863,80                         | 7.645.863,80                         | 3,32%                                  |
| TITOLO 4                        | 122.264.709,05           | 674.139,18                           | 674.139,18                           | 0,55%                                  |
| TITOLO 5                        | 85.436.310,64            | 8.543,63                             | 8.543,63                             | 0,01%                                  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>          | <b>6.161.750.000,00</b>  | <b>8.329.402,21</b>                  | <b>8.329.402,21</b>                  | <b>0,14%</b>                           |
| <b>DI CUI DI PARTE CORRENTE</b> | <b>6.039.485.290,95</b>  | <b>7.655.263,03</b>                  | <b>7.655.263,03</b>                  | <b>0,13%</b>                           |
| <b>DI CUI C/CAPITALE</b>        | <b>122.264.709,05</b>    | <b>674.139,18</b>                    | <b>674.139,18</b>                    | <b>0,55%</b>                           |

#### **ANNO 2024**

| TITOLO                          | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| TITOLO 1                        | 4.930.345.000,00         | -                                    | -                                    | 0,00%                                  |
| TITOLO 2                        | 561.208.611,87           | 855,60                               | 855,60                               | 0,00%                                  |
| TITOLO 3                        | 204.877.204,61           | 7.685.155,73                         | 7.685.155,73                         | 3,75%                                  |
| TITOLO 4                        | 90.903.298,22            | 674.139,18                           | 674.139,18                           | 0,74%                                  |
| TITOLO 5                        | 99.415.885,30            | 9.941,59                             | 9.941,59                             | 0,01%                                  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>          | <b>5.886.750.000,00</b>  | <b>8.370.092,10</b>                  | <b>8.370.092,10</b>                  | <b>0,14%</b>                           |
| <b>DI CUI DI PARTE CORRENTE</b> | <b>5.795.846.701,78</b>  | <b>7.695.952,92</b>                  | <b>7.695.952,92</b>                  | <b>0,13%</b>                           |
| <b>DI CUI C/CAPITALE</b>        | <b>90.903.298,22</b>     | <b>674.139,18</b>                    | <b>674.139,18</b>                    | <b>0,74%</b>                           |

## **ANNO 2025**

| TITOLO                          | STANZIAMENTI DI BILANCIO | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO | % di stanziamento accantonato al fondo |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| TITOLO 1                        | 4.967.146.500,00         | -                                    | -                                    | 0,00%                                  |
| TITOLO 2                        | 561.088.611,87           | 855,60                               | 855,60                               | 0,00%                                  |
| TITOLO 3                        | 204.981.050,55           | 7.691.126,87                         | 7.691.126,87                         | 3,75%                                  |
| TITOLO 4                        | 81.117.952,28            | 674.139,18                           | 674.139,18                           | 0,83%                                  |
| TITOLO 5                        | 89.415.885,30            | 8.941,59                             | 8.941,59                             | 0,01%                                  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>          | <b>5.903.750.000,00</b>  | <b>8.375.063,24</b>                  | <b>8.375.063,24</b>                  | <b>0,14%</b>                           |
| <b>DI CUI DI PARTE CORRENTE</b> | <b>5.822.632.047,72</b>  | <b>7.700.924,06</b>                  | <b>7.700.924,06</b>                  | <b>0,13%</b>                           |
| <b>DI CUI C/CAPITALE</b>        | <b>81.117.952,28</b>     | <b>674.139,18</b>                    | <b>674.139,18</b>                    | <b>0,83%</b>                           |

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza dei fondi di riserva ordinari (per spese imprevedute e per spese obbligatorie) è la seguente:

anno 2023 - euro 22.065.434,51 pari al 0,43% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 26.267.095,76 pari al 0,52 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 58.531.115,07 pari al 1,15% delle spese correnti.

Nella previsione iniziale sono contenuti, tra i fondi di riserva, anche i fondi necessari ad alcuni interventi ancora da attribuire, nonché la previsione di quote provinciali afferenti alle diverse programmazioni comunitarie.

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO                                               | Anno 2023             | Anno 2024            | Anno 2025            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo nuove iniziative legislative (parte corrente) | 8.646.667,00          | 8.756.667,00         | 7.000.000,00         |
| Fondo nuove iniziative legislative (parte capitale) | 2.000.000,00          | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| Fondo rischi per contenzioso                        | 6.000.000,00          | 6.000.000,00         | 6.000.000,00         |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati    | 1.000.000,00          | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC)   | -                     | -                    | -                    |
| Accantonamento fondo rischi                         | 147.600.000,00        | -                    | -                    |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>165.246.667,00</b> | <b>17.756.667,00</b> | <b>16.000.000,00</b> |

Oltre ai Fondi per spese potenziali troviamo anche i Fondi per l'attuazione degli accordi per il personale e i Fondi globali per nuove iniziative legislative (parte corrente e c/ capitale), per un totale, suddiviso nelle tre annualità di:

- € 90.529.071,26 per il 2023;

- € 90.895.071,26 per il 2024;

- € 76.593.951,26 per il 2025.

Permangono gli accantonamenti, a valere sul risultato di amministrazione, disposti con il rendiconto 2021 e così determinati:

|                                                   |                |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 111.064.530,64 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021      | 0,00           |
| Fondo contenzioso                                 | 55.183.298,15  |
| Fondo perdite società partecipate                 | 17.290.002,31  |
| Altri accantonamenti                              | 162.351.161,46 |

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa è di euro 400.000.000,00.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

### **Riduzione compensi CDA**

Le società a partecipazione di maggioranza pubblica diretta e indiretta, titolari di affidamenti diretti da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80% del valore della produzione, che hanno conseguito nei tre esercizi precedenti un risultato economico negativo dovranno, ai sensi del comma 3 dell'art.21 del D.Lgs. 175/2016, procedere alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto sopra non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.

Nessuna società a partecipazione maggioritaria della Provincia ha registrato nei tre esercizi precedenti un risultato economico negativo.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

(art. 1, commi da 550 a 562, della legge n. 147/2013 e art. 21, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 175/2016)

La Provincia ha preventivato, per il triennio 2023-2025, per le proprie società ed enti partecipati, prudenzialmente, anche in considerazione del buon andamento dei risultati degli ultimi esercizi, un accantonamento di € 1.000.000 per gli anni 2023, 2024 e 2025.

## **INDEBITAMENTO**

Ai sensi dell'articolo 62 del D. Lgs. n. 118/2011 la spesa annuale per rate di ammortamento, per capitale ed interessi, su mutui o altre forme di debito (comprese le rate sulle garanzie rilasciate dalla Provincia), non deve superare il 20% delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, al netto dei contributi destinati al finanziamento della sanità.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                      | 2022                  | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)        | 242.635.380,34        | 369.324.554,41        | 337.541.375,18        | 308.009.741,45        |
| Nuovi prestiti (+)        | 150.000.000,00        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Prestiti rimborsati (-)   | 23.310.825,93         | 31.783.179,23         | 29.531.633,73         | 22.598.604,73         |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Altre variazioni +/-      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>369.324.554,41</b> | <b>337.541.375,18</b> | <b>308.009.741,45</b> | <b>285.411.136,72</b> |

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

| Anno             | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri finanziari | 4.513.537,74         | 12.277.231,83        | 11.483.322,22        | 10.789.730,89        |
| Quota capitale   | 23.310.825,93        | 31.783.179,23        | 29.531.633,73        | 22.598.604,73        |
| <b>Totale</b>    | <b>27.824.363,67</b> | <b>44.060.411,06</b> | <b>41.014.955,95</b> | <b>33.388.335,62</b> |

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

| Anno                                                   | 2022                  | 2023                  | 2024                  | 2025                  |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Garanzie prestate in essere                            | 317.838.816,25        | 303.759.299,49        | 216.507.888,57        | 199.142.140,81        |
| Accantonamento                                         | 10.405.851,62         | 12.471.161,46         | 12.471.161,46         | 12.471.161,46         |
| <b>Garanzie che concorrono al limite indebitamento</b> | <b>307.432.964,63</b> | <b>291.288.138,03</b> | <b>204.036.727,11</b> | <b>186.670.979,35</b> |

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'[art. 10 della legge n. 243/2012](#):

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti mediante l'utilizzo del saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti.

### **c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli obiettivi di finanza pubblica.

### **d) Confronto con rendiconto anno 2021**

L'amministrazione, nella stesura del bilancio preventivo 2023-2025, dovrebbe sempre anche tener conto del rendiconto definitivo dell'anno 2021.

### **e) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

### **f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dall'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di

stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

#### g) Previsioni di entrata

In relazione alle previsioni relative ad entrate tributarie (IRPEF, IRAP, IRES), fatte partendo dai dati disponibili e dal quadro generale tracciato dal NADEF nazionale, si sottolinea come, dato il quadro economico locale soggetto a potenziali repentini cambiamenti, si ritiene sia opportuno tenere monitorato l'andamento delle stesse al fine di evitare disallineamenti in corso di gestione.

#### h) Riguardo alle spese di personale

| Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                 | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             |
| Previsioni di competenza                        | 1.159.023.968,92 | 1.187.915.890,80 | 1.185.860.909,86 | 1.191.712.477,46 |
| FPV                                             | 10.836.667,00    | -                | -                | -                |
| Previsioni senza FPV                            | 1.148.187.301,92 | 1.187.915.890,80 | 1.185.860.909,86 | 1.191.712.477,46 |
| Scostamento rispetto al 2022                    |                  | 39.728.588,88    | 37.673.607,94    | 43.525.175,54    |
| % di scostamento rispetto al 2022               |                  | 3,46%            | 3,28%            | 3,79%            |

Le spese di personale, che costituiscono il 17,77% sul totale del bilancio preventivo nell'anno 2023, continuano a crescere ad un ritmo superiore al 3% in prospettiva. Tale evoluzione va attenzionata in via prioritaria poiché la spesa di personale si configura come una spesa continuativa non comprimibile.

#### i) Riguardo la Sanità

| Missione 13 - Tutela della salute |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                   | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             |
| Previsioni di competenza          | 1.575.715.128,25 | 1.481.326.463,08 | 1.486.698.232,40 | 1.502.459.388,27 |
| FPV                               | -                | -                | -                | -                |
| Previsioni senza FPV              | 1.575.715.128,25 | 1.481.326.463,08 | 1.486.698.232,40 | 1.502.459.388,27 |
| Scostamento rispetto al 2022      |                  | - 94.388.665,17  | - 89.016.895,85  | - 73.255.739,98  |
| % di scostamento rispetto al 2022 |                  | -5,99%           | -5,65%           | -4,65%           |

La spesa sanitaria per l'esercizio 2023 risulta in diminuzione rispetto ai precedenti esercizi segnati dalla pandemia, mentre riprende la propria crescita dall'esercizio successivo. La diminuzione risulta essere meramente formale e dovuta ai trasferimenti statali conseguiti nel 2022 (legati alla pandemia e derivanti dal PNRR), i quali si concretizzano in corso d'esercizio e non possono essere già ricompresi nelle previsioni dell'esercizio 2023 e successivi.

## **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto di autonomia, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dalle norme del [D. Lgs. n. 118/2011](#) e dai [principi contabili applicati n. 4/1](#) e n. [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto,

**parere favorevole**

sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr. Arnold Zani

Dr.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini