

# PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

## **Relazione dell'organo di revisione**

Sul disegno di legge  
provinciale di approvazione  
del rendiconto generale della  
Provincia autonoma di  
Bolzano per l'esercizio  
finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

Dr.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

# Provincia Autonoma di Bolzano

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 20/04/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e il disegno di legge provinciale di approvazione del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2020, operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di disegno di legge provinciale di approvazione del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 20 aprile 2021

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

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

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completo dei seguenti documenti obbligatori:

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

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

- Il rendiconto della gestione, i relativi allegati e la relazione sulla gestione (Art. 11, commi 4 e 6 D. Lgs n. 118/2011 e il relativo allegato 10)
  - delibera di Giunta n. 238/2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - rendiconto del tesoriere;
  - prospetto dei dati Siope;
  - verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2020;
- ◆ vista la legge provinciale 19 dicembre 2019, n. 16, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022;
  - ◆ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 e i relativi principi contabili generali e applicati;
  - ◆ vista la legge provinciale 29 gennaio 2002, n. 1 e s.m.i.

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, nell'anno 2020, ha adottato la contabilità finanziaria, cui ha affiancato, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale, a norma del D. Lgs n. 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D. Lgs n. 118/2011;

### **RIPORTANO**

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

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsti dall'art. 62 del D. Lgs. n. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2020;
- i crediti e i debiti reciproci al 31/12/2020 con enti strumentali e società controllate e partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto, con la legge provinciale numero n. 5/2020, la legittimità di diversi debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del d. Lgs. n. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta provinciale n. 238 del 16 marzo 2021;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.



## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 131.654 reversali e n. 124.352 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio S.p.a., reso entro il 31 marzo 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

| <b>SALDO DI CASSA</b>         | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>           |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|
|                               | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                         |
| <b>Fondo cassa 01/01/2020</b> |                 |                   | 1.635.525.750,01        |
| Riscossioni (+)               | 392.186.993,58  | 5.706.900.277,49  | 6.099.087.271,07        |
| Pagamenti (-)                 | 597.036.131,77  | 5.171.499.105,29  | 5.768.535.237,06        |
| <b>Fondo cassa 31/12/2020</b> |                 |                   | <b>1.966.077.784,02</b> |

### **Avanzo di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 54.572.795,09, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                        | <b>2020</b>          |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Totale complessivo Entrate (accertamenti c/competenza) | 6.130.183.968,87     |
| Totale complessivo Spese (impegni c/competenza)        | 6.075.611.173,78     |
| <b>Avanzo di competenza</b>                            | <b>54.572.795,09</b> |

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

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>                                                                                                            |     |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti                         | (+) | 11.567.123,82         |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                               | (-) | 0,00                  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                      | (+) | 192.537.729,11        |
| Entrate titoli 1-2-3                                                                                                                    | (+) | 5.506.382.129,02      |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00                  |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (+) | 6.043.890,77          |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                   | (+) | 0,00                  |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                      | (+) | 0,00                  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                | (+) | 0,00                  |
| Spese correnti                                                                                                                          | (-) | 4.448.902.857,08      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                | (-) | 245.887.555,64        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (-) | 1.528.161,94          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                | (-) | 35.458,48             |
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)                                                               | (-) | 0,00                  |
| Rimborso prestiti                                                                                                                       | (-) | 24.064.651,62         |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 7.703.529,46          |
| Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                        |     | 0,00                  |
| <b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                   |     | <b>996.112.187,96</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                         | (-) | 20.785.251,85         |

|                                                                                                                                         |     |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                      | (-) | 45.620.133,84         |
| <b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>                                                                                    |     | <b>929.706.802,27</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                  | (-) | 194.589.616,75        |
| <b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>                                                                                    |     | <b>735.117.185,52</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento                                                      | (+) | 485.397.513,07        |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                             | (+) | 912.241.750,29        |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)                                                                                                    | (+) | 96.201.332,18         |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                  | (+) | 0,00                  |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)                                                                                           | (+) | 0,00                  |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                  |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                   | (-) | 0,00                  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                | (-) | 0,00                  |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                      | (-) | 0,00                  |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                             | (-) | 6.043.890,77          |
| Spese in conto capitale                                                                                                                 | (-) | 1.115.372.775,84      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                    | (-) | 820.591.481,70        |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                                                        | (-) | 10.208.000,00         |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)                                    | (-) | 0,00                  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (+) | 1.528.161,94          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                | (+) | 35.458,48             |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti                                          | (-) | 0,00                  |
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)                                                               | (+) | 62.636.249,89         |

|                                                                                                      |     |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|
| <b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>                                                     |     | <b>-394.175.682,46</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                          | (-) | 10.564.039,27          |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio                                                   | (-) | 7.976.198,73           |
| <b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>                                                     |     | <b>-412.715.920,46</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                   | (-) | -33.582.333,45         |
| <b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>                                                     |     | <b>-379.133.587,01</b> |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio                      |     | 0,00                   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                       | (+) | 0,00                   |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata               | (+) | 22.197.596,48          |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie                                                 | (+) | 89.491.891,80          |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie                                                  | (-) | 49.162.273,37          |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                        | (-) | 10.098.965,02          |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                               | (-) | 0,00                   |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                     | (+) | 10.208.000,00          |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (+) | 0,00                   |
| <b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                                    |     | <b>62.636.249,89</b>   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                          | (-) | 0,00                   |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio                                                   | (-) | 0,00                   |
| <b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                 |     | <b>62.636.249,89</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                   | (-) | 0,00                   |
| <b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                                 |     | <b>62.636.249,89</b>   |

|                                                                                 |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>                           | <b>601.936.505,50</b> |
| <b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>                            | <b>516.990.881,81</b> |
| <b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>                            | <b>355.983.598,51</b> |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | 0,00                  |

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

| <b>QUOTE UE</b> |
|-----------------|
|-----------------|

| <b>BRENNERLEC</b>              |                                    |                             |                               |
|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>ENTRATE /<br/>EINNAHMEN</b> | <b>Accertamento - Feststellung</b> | <b>SPESE /<br/>AUSGABEN</b> | <b>Impegno - Zweckbindung</b> |
| E04200.0300                    | 3.583,88                           | U09082.0120                 | -                             |
| E04200.0300                    | -                                  | U09082.0121                 | 3.583,88                      |
| E04200.0300                    | -                                  | U09082.0122                 | -                             |
| E04200.0300                    | -                                  | U09082.0123                 | -                             |
| <b>E04200.0300</b>             | <b>3.583,88</b>                    |                             | <b>3.583,88</b>               |
| E02105.0680                    | 58.453,93                          | U09081.0151                 | 54.065,87                     |
| E02105.0680                    | -                                  | U09081.0152                 | -                             |
| E02105.0680                    | -                                  | U09081.0153                 | -                             |
| E02105.0680                    | -                                  | U09081.0154                 | -                             |
| E02105.0680                    | -                                  | U09081.0156                 | -                             |
| E02105.0680                    | -                                  | U09081.0170                 | 4.388,06                      |
| E02105.0680                    | -                                  | U09081.0172                 | -                             |
| <b>E02105.0680</b>             | <b>58.453,93</b>                   |                             | <b>58.453,93</b>              |

| <b>ERASMUS</b>                 |                                    |                             |                               |
|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>ENTRATE /<br/>EINNAHMEN</b> | <b>Accertamento - Feststellung</b> | <b>SPESE /<br/>AUSGABEN</b> | <b>Impegno - Zweckbindung</b> |
| E02105.0830                    | 31.790,07                          | U04021.9510                 | -                             |
| E02105.0830                    | -                                  | U04021.9770                 | -                             |
| E02105.0830                    | -                                  | U04021.9771                 | -                             |
| E02105.0830                    | -                                  | U04021.9772                 | -                             |

|                    |                  |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
| E02105.0830        | - U04021.9774    | 81,07            |
| E02105.0830        | - U04021.9775    | -                |
| E02105.0830        | - U04021.9776    | -                |
| E02105.0830        | - U01101.1890    | -                |
| E02105.0830        | - U01101.1891    | -                |
| E02105.0830        | - U01101.1892    | -                |
| E02105.0830        | - U04021.9800    | 26.417,15        |
| E02105.0830        | - U04021.9830    | 3.526,95         |
| E02105.0830        | - U04021.9860    | 1.764,90         |
| E02105.0830        | - U04021.9511    | -                |
| E02105.0830        | - U04021.9777    | -                |
| <b>E02105.0830</b> | <b>31.790,07</b> | <b>31.790,07</b> |
| E04200.0630        | - U04022.2070    | -                |
| <b>E04200.0630</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

| Fondo Asilo Migrazione Integrazione 2014-2020 - Fonds für Asyl, Migration und Integration 2014-2020 |                             |                     |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                                              | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02105.0800                                                                                         | 76.517,28                   | U05021.1860         | 1.639,71               |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.1890         | -                      |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.1920         | -                      |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.1950         | -                      |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.1980         | -                      |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.2010         | -                      |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.2040         | 13.486,57              |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.2070         | -                      |
| E02105.0800                                                                                         | -                           | U05021.2100         | 61.391,00              |
| <b>E02105.0800</b>                                                                                  | <b>76.517,28</b>            |                     | <b>76.517,28</b>       |

| FESR 2014-2020 - EFRE 2014-2020 |                             |                     |                        |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN          | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02105.0390                     | 296.265,63                  | U01021.1260         | 191.033,81             |
| E02105.0390                     | -                           | U01021.1890         | 1.311,50               |
| E02105.0390                     | -                           | U01021.1980         | -                      |
| E02105.0390                     | -                           | U01021.2250         | 98.838,78              |

|                    |                   |             |                   |
|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| E02105.0390        | -                 | U01021.1265 | -                 |
| E02105.0390        | -                 | U01021.3090 | -                 |
| E02105.0390        | -                 | U01081.1320 | 5.081,54          |
| <b>E02105.0390</b> | <b>296.265,63</b> |             | <b>296.265,63</b> |
| E02105.0770        | 28.605,77         | U01061.1230 | 28.605,77         |
| E02105.0770        | -                 | U01081.1200 | -                 |
| E02105.0770        | -                 | U01061.1320 | -                 |
| E02105.0770        | -                 | U12071.0270 | -                 |
| E02105.0770        | -                 | U01081.1020 | -                 |
| E02105.0770        | -                 | U01081.1030 | -                 |
| <b>E02105.0770</b> | <b>28.605,77</b>  |             | <b>28.605,77</b>  |
| E04200.0450        | 922,40            | U01022.0510 | 922,40            |
| <b>E04200.0450</b> | <b>922,40</b>     |             | <b>922,40</b>     |
| E04200.0480        | 785.104,50        | U01022.0210 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01062.0570 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01082.0270 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01082.0360 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01082.0450 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01022.0211 | 763.300,31        |
| E04200.0480        | -                 | U01022.0480 | 6.554,19          |
| E04200.0480        | -                 | U14042.0160 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U04022.2162 | 15.250,00         |
| E04200.0480        | -                 | U12072.0000 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U12072.0003 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01082.0540 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01082.1025 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U14042.0161 | -                 |
| E04200.0480        | -                 | U01062.2040 | -                 |
| <b>E04200.0480</b> | <b>785.104,50</b> |             | <b>785.104,50</b> |

| FSE 2014-2020 - ESF 2014-2020 |                             |                     |                        |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN        | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02105.0420                   | 2.486.164,39                | U01021.2790         | -                      |
| E02105.0420                   | -                           | U01021.2791         | 7.009,61               |

|                    |                   |                     |                     |
|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| E02105.0420        | -                 | U01021.2792         | 1.818.780,64        |
| E02105.0420        | -                 | U01021.2793         | 480.015,39          |
| E02105.0420        | -                 | U01021.2794         | 79.249,73           |
| E02105.0420        | -                 | U15021.9880         | 72.955,76           |
| E02105.0420        | -                 | U15021.9883         | -                   |
| E02105.0420        | -                 | U04021.9901         | -                   |
| E02105.0420        | -                 | U04021.9904         | 15.532,86           |
| E02105.0420        | -                 | U15021.9900         | 597,30              |
| E02105.0420        | -                 | U15021.5435         | 12.023,10           |
| <b>E02105.0420</b> |                   | <b>2.486.164,39</b> | <b>2.486.164,39</b> |
| E02105.0450        | 496.514,87        | U01021.1380         | 447.505,26          |
| E02105.0450        | -                 | U01021.1365         | 6.100,00            |
| E02105.0450        | -                 | U01021.2370         | 1.067,50            |
| E02105.0450        | -                 | U01021.2460         | 41.842,11           |
| <b>E02105.0450</b> | <b>496.514,87</b> |                     | <b>496.514,87</b>   |

| INTERREG EUROPE V 2014-2020 |                             |                     |                        |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN      | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02105.0650                 | 1.514,93                    | U14031.1170         | 1.368,30               |
| E02105.0650                 | -                           | U14031.1230         | -                      |
| E02105.0650                 | -                           | U14031.1290         | -                      |
| E02105.0650                 | -                           | U14031.1350         | 146,63                 |
| <b>E02105.0650</b>          | <b>1.514,93</b>             |                     | <b>1.514,93</b>        |

| INTERREG V-A - Italia - Austria 2014-2020 - INTERREG V-A Italien - Österreich 2014-2020 |                             |                     |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                                  | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02105.0480                                                                             | 114.611,45                  | U19011.0900         | -                      |
| E02105.0480                                                                             | -                           | U01021.1530         | -                      |
| E02105.0480                                                                             | -                           | U01021.1620         | 17.159,33              |



|                    |                   |             |                   |
|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| E02105.0480        | -                 | U01021.1650 | 64.588,18         |
| E02105.0480        | -                 | U01021.1710 | 32.863,94         |
| E02105.0480        | -                 | U01021.1770 | -                 |
| E02105.0480        | -                 | U01021.1830 | -                 |
| E02105.0480        | -                 | U19011.0910 | -                 |
| E02105.0480        | -                 | U01021.2881 | -                 |
| <b>E02105.0480</b> | <b>114.611,45</b> |             | <b>114.611,45</b> |
| E02105.0860        | 418,57            | U09051.2580 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U05021.7420 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.3100 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0010 | 418,57            |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0012 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0014 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0016 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0018 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0020 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0022 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0024 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U01021.0026 | -                 |
| E02105.0860        | -                 | U05021.8360 | -                 |
| <b>E02105.0860</b> | <b>418,57</b>     |             | <b>418,57</b>     |
| E04200.0540        | -                 | U01022.0540 | -                 |
| <b>E04200.0540</b> | -                 |             | -                 |
| E04300.0600        | -                 | U01022.0542 | -                 |
| <b>E04300.0600</b> | -                 |             | -                 |

| INTERREG V-A Italia-Svizzera 2014-2020 - INTERREG V-A Italien-Schweiz 2014-2020 |                             |                     |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                          | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02105.0960                                                                     | 42.998,05                   | U09081.0175         | 1.682,01               |
| E02105.0960                                                                     | -                           | U09081.0177         | 18.700,84              |
| E02105.0960                                                                     | -                           | U09081.0179         | 22.615,20              |
| E02105.0960                                                                     | -                           | U09081.0181         | -                      |
| E02105.0960                                                                     | -                           | U09081.0183         | -                      |
| <b>E02105.0960</b>                                                              | <b>42.998,05</b>            |                     | <b>42.998,05</b>       |

| PERSONALE SPESATO PROGRAMMI COMUNITARI - PERSONAL EU-PROGRAMME |
|----------------------------------------------------------------|
|----------------------------------------------------------------|

| ENTRATE /<br>EINNAHMEN | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
|------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| E02105.0710            | 919.435,67                  | U09081.0150         | 33.400,00              |
| E02105.0710            | -                           | U09081.0155         | 9.500,00               |
| E02105.0710            | -                           | U09081.0160         | 2.900,00               |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1410         | 62.445,68              |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1500         | 16.212,21              |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1531         | 4.356,10               |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1230         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1320         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1231         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U04021.9871         | 130.952,31             |
| E02105.0710            | -                           | U04021.9874         | 41.904,74              |
| E02105.0710            | -                           | U04021.9877         | 11.130,95              |
| E02105.0710            | -                           | U15021.9871         | 264.638,66             |
| E02105.0710            | -                           | U15021.9874         | 74.537,10              |
| E02105.0710            | -                           | U15021.9877         | 24.201,30              |
| E02105.0710            | -                           | U04011.1890         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U04011.1893         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U04011.1896         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U04021.9891         | 9.255,81               |
| E02105.0710            | -                           | U04021.9894         | 2.459,37               |
| E02105.0710            | -                           | U04021.9897         | 786,76                 |
| E02105.0710            | -                           | U14031.1050         | 8.005,30               |
| E02105.0710            | -                           | U14031.1110         | 2.704,70               |
| E02105.0710            | -                           | U14031.1051         | 744,68                 |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1590         | 166.175,00             |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1620         | 42.500,00              |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1591         | 10.625,00              |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1710         | -                      |
| E02105.0710            | -                           | U01101.1740         | -                      |

|                    |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| E02105.0710        | - U01101.1770     | -                 |
| <b>E02105.0710</b> | <b>919.435,67</b> | <b>919.435,67</b> |

|                    |
|--------------------|
| <b>QUOTE STATO</b> |
|--------------------|

| FESR 2014-2020 - EFRE 2014-2020 |                                |                     |                        |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN          | Accertamento -<br>Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1050                     | 207.385,90                     | U01021.1290         | 133.723,62             |
| E02101.1050                     | -                              | U01021.1920         | 918,05                 |
| E02101.1050                     | -                              | U01021.2010         | -                      |
| E02101.1050                     | -                              | U01021.2280         | 69.187,15              |
| E02101.1050                     | -                              | U01021.1295         | -                      |
| E02101.1050                     | -                              | U01021.3091         | -                      |
| E02101.1050                     | -                              | U01081.1321         | 3.557,08               |
| <b>E02101.1050</b>              | <b>207.385,90</b>              |                     | <b>207.385,90</b>      |
| E02101.1470                     | 20.024,04                      | U01061.1260         | 20.024,04              |
| E02101.1470                     | -                              | U01081.1230         | -                      |
| E02101.1470                     | -                              | U01061.1350         | -                      |
| E02101.1470                     | -                              | U12071.0271         | -                      |
| E02101.1470                     | -                              | U01081.1021         | -                      |
| E02101.1470                     | -                              | U01081.1031         | -                      |
| <b>E02101.1470</b>              | <b>20.024,04</b>               |                     | <b>20.024,04</b>       |
| E04200.0750                     | 645,68                         | U01022.0511         | 645,68                 |
| <b>E04200.0750</b>              | <b>645,68</b>                  |                     | <b>645,68</b>          |
| E04200.0780                     | 549.573,13                     | U01022.0240         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01062.0600         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01082.0300         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01082.0390         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01082.0480         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01022.0241         | 534.310,20             |
| E04200.0780                     | -                              | U01022.0481         | 4.587,93               |
| E04200.0780                     | -                              | U14042.0155         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U04022.2161         | 10.675,00              |
| E04200.0780                     | -                              | U12072.0001         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U12072.0004         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01082.0541         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01082.1026         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U14042.0156         | -                      |
| E04200.0780                     | -                              | U01062.2041         | -                      |
| <b>E04200.0780</b>              | <b>549.573,13</b>              |                     | <b>549.573,13</b>      |

| FSE 2014-2020 - ESF 2014-2020 |                                |                     |                        |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN        | Accertamento -<br>Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1080                   | 347.560,43                     | U01021.1350         | 313.253,70             |
| E02101.1080                   | -                              | U01021.1360         | 4.270,00               |
| E02101.1080                   | -                              | U01021.2340         | 747,25                 |
| E02101.1080                   | -                              | U01021.2430         | 29.289,48              |
| <b>E02101.1080</b>            | <b>347.560,43</b>              |                     | <b>347.560,43</b>      |
| E02101.1110                   | 1.740.313,65                   | U01021.2820         | -                      |
| E02101.1110                   | -                              | U01021.2821         | 4.906,72               |
| E02101.1110                   | -                              | U01021.2822         | 1.273.146,44           |
| E02101.1110                   | -                              | U01021.2823         | 336.010,75             |
| E02101.1110                   | -                              | U01021.2824         | 55.474,82              |
| E02101.1110                   | -                              | U15021.9881         | 51.067,63              |
| E02101.1110                   | -                              | U15021.9884         | -                      |
| E02101.1110                   | -                              | U04021.9902         | -                      |
| E02101.1110                   | -                              | U04021.9905         | 10.873,01              |
| E02101.1110                   | -                              | U15021.9901         | 418,11                 |
| E02101.1110                   | -                              | U15021.5436         | 8.416,17               |
| <b>E02101.1110</b>            | <b>1.740.313,65</b>            |                     | <b>1.740.313,65</b>    |

| INTERREG EUROPE V 2014-2020 |                                |                     |                        |
|-----------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN      | Accertamento -<br>Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1280                 | 267,34                         | U14031.1140         | 241,46                 |
| E02101.1280                 | 0                              | U14031.1200         | -                      |
| E02101.1280                 | 0                              | U14031.1260         | -                      |
| E02101.1280                 | 0                              | U14031.1320         | 25,88                  |
| <b>E02101.1280</b>          | <b>267,34</b>                  |                     | <b>267,34</b>          |

| INTERREG V-A - Italia - Austria 2014-2020 - INTERREG V-A Italien - Österreich 2014-2020 |                                |                     |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                                  | Accertamento -<br>Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1140                                                                             | 20.225,53                      | U19011.0930         | -                      |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.1560         | -                      |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.1590         | 3.028,11               |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.1680         | 11.397,92              |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.1740         | 5.799,49               |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.1800         | -                      |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.1860         | -                      |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U19011.0940         | -                      |
| E02101.1140                                                                             | -                              | U01021.2882         | -                      |
| <b>E02101.1140</b>                                                                      | <b>20.225,53</b>               |                     | <b>20.225,52</b>       |
| E02101.1500                                                                             | 73,87                          | U09051.2581         | -                      |
| E02101.1500                                                                             | -                              | U05021.7421         | -                      |

|                    |               |              |
|--------------------|---------------|--------------|
| E02101.1500        | - U01021.3101 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0011 | 73,87        |
| E02101.1500        | - U01021.0013 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0015 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0017 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0019 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0021 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0023 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0025 | -            |
| E02101.1500        | - U01021.0027 | -            |
| E02101.1500        | - U05021.8370 | -            |
| <b>E02101.1500</b> | <b>73,87</b>  | <b>73,87</b> |
| E04200.0870        | - U01022.0541 | -            |
| <b>E04200.0870</b> | -             | -            |
| E04300.0570        | - U01022.0543 | -            |
| <b>E04300.0570</b> | -             | -            |

| INTERREG V-A Italia-Svizzera 2014-2020 - INTERREG V-A Italien-Schweiz 2014-2020 |                                |                     |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                          | Accertamento -<br>Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1980                                                                     | 7.587,89                       | U09081.0176         | 296,83                 |
| E02101.1980                                                                     | -                              | U09081.0178         | 3.300,14               |
| E02101.1980                                                                     | -                              | U09081.0180         | 3.990,92               |
| E02101.1980                                                                     | -                              | U09081.0182         | -                      |
| E02101.1980                                                                     | -                              | U09081.0184         | -                      |
| <b>E02101.1980</b>                                                              | <b>7.587,89</b>                |                     | <b>7.587,89</b>        |

| PERSONALE SPESATO PROGRAMMI COMUNITARI - PERSONAL EU-PROGRAMME |                                |                     |                        |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                         | Accertamento -<br>Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1310                                                    | 345.218,79                     | U01101.1440         | 43.711,97              |
| E02101.1310                                                    | -                              | U01101.1530         | 11.348,56              |
| E02101.1310                                                    | -                              | U01101.1441         | 3.049,26               |
| E02101.1310                                                    | -                              | U01101.1260         | -                      |
| E02101.1310                                                    | -                              | U01101.1350         | -                      |
| E02101.1310                                                    | -                              | U01101.1261         | -                      |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04021.9872         | 91.666,61              |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04021.9875         | 29.333,31              |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04021.9878         | 7.791,68               |
| E02101.1310                                                    | -                              | U15021.9872         | 96.015,93              |
| E02101.1310                                                    | -                              | U15021.9875         | 9.742,00               |
| E02101.1310                                                    | -                              | U15021.9878         | 5.410,53               |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04011.1891         | -                      |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04011.1894         | -                      |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04011.1897         | -                      |
| E02101.1310                                                    | -                              | U04021.9892         | 4.758,08               |

|                    |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| E02101.1310        | - U04021.9895     | 1.265,03          |
| E02101.1310        | - U04021.9898     | 404,42            |
| E02101.1310        | - U14031.1020     | 1.412,70          |
| E02101.1310        | - U14031.1080     | 477,30            |
| E02101.1310        | - U14031.1021     | 131,41            |
| E02101.1310        | - U01101.1650     | 29.325,00         |
| E02101.1310        | - U01101.1680     | 7.500,00          |
| E02101.1310        | - U01101.1651     | 1.875,00          |
| E02101.1310        | - U01101.1800     | -                 |
| E02101.1310        | - U01101.1830     | -                 |
| E02101.1310        | - U01101.1860     | -                 |
| <b>E02101.1310</b> | <b>345.218,79</b> | <b>345.218,79</b> |

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b> | <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                            | <b>Accertamento</b>   |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1010300                   | TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI                                             | -                     |
| 1010399                   | ALTRE RITENUTE N.A.C.                                                                                          | 824.164,39            |
| <b>1000000</b>            | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>824.164,39</b>     |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b> | <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                                       |                       |
| 2010100                   | TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                             | -                     |
| 2010101                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI                                                             | 252.541.978,29        |
| 2010102                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI                                                               | 27.998.137,20         |
| 2010400                   | TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                                           | -                     |
| 2010401                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                                                          | 101.283,00            |
| 2010500                   | TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO                                | -                     |
| 2010501                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA                                                                     | 27.278.024,71         |
| <b>2000000</b>            | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>307.919.423,20</b> |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b> | <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                                      | <b>Accertamento</b>   |
| 3020000                   | TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | -                     |

|                           |                                                                                                                               |                      |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 3020100                   | ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI   | 6.491,95             |
| 3020200                   | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI                    | 1.402.442,31         |
| 3020300                   | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI                     | 2.186.547,03         |
| 3020400                   | ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | 6.305,86             |
| 3040000                   | TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE                                                                           | -                    |
| 3040200                   | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI                                                                            | 19.749.815,49        |
| 3050000                   | TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI                                                                              | -                    |
| 3050200                   | RIMBORSI IN ENTRATA                                                                                                           | 10.955.437,73        |
| <b>3000000</b>            | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                                        | <b>34.307.040,37</b> |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b> | <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                                                                                   | <b>Accertamento</b>  |
| 4020000                   | TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                                                   | -                    |
| 4020100                   | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                                     | 51.974.731,15        |
| 4020200                   | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE                                                                                      | 25.241,20            |
| 4020500                   | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO                                                        | 18.262.615,75        |
| 4030000                   | TIPOLOGIA 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE                                                                          | -                    |
| 4031000                   | ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                            | 1.466.655,16         |
| 4031200                   | ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA IMPRESE                                                                              | 3.401.330,15         |
| 4040000                   | TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI                                                         | -                    |
| 4040100                   | ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI                                                                                                 | 1.183.137,04         |
| 4040200                   | CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI                                                                          | 7.108.116,14         |
| 4050000                   | TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                                                                | -                    |
| 4050300                   | ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO               | 987.096,48           |
| <b>4000000</b>            | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                                                        | <b>84.408.923,07</b> |

| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b>                     | <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                            | <b>Accertamento</b>   |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 5010000                                       | TIPOLOGIA 100: ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE                                        | -                     |
| 5010100                                       | ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI                                                             | -                     |
| 5030000                                       | TIPOLOGIA 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE                                 | -                     |
| 5030100                                       | RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 20.312.190,42         |
| 5030300                                       | RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA IMPRESE                   | 59.520.204,31         |
| <b>5000000</b>                                | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                    | <b>79.832.394,73</b>  |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b>                     | <b>Titolo 6 - Accensione prestiti</b>                                                     | <b>Accertamento</b>   |
| 6030000                                       | TIPOLOGIA 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE               | -                     |
| 6030100                                       | FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE                                                       | -                     |
| <b>6000000</b>                                | <b>TOTALE TITOLO 6</b>                                                                    | <b>-</b>              |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b>                     | <b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                               | <b>Accertamento</b>   |
| 9020000                                       | TIPOLOGIA 200: ENTRATE PER CONTO TERZI                                                    | -                     |
| 9020200                                       | TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI                     | 7.571.520,70          |
| <b>9000000</b>                                | <b>TOTALE TITOLO 9</b>                                                                    | <b>7.571.520,70</b>   |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI</b> |                                                                                           | <b>514.863.466,46</b> |

| <b>Miss./<br/>Progr</b> | <b>Descrizione IT</b>                                           | <b>Impegno di spesa</b> |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 0101                    | Organi istituzionali                                            | 167.676,62              |
| 0102                    | Segreteria generale                                             | 52.395.275,94           |
| 0103                    | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 11.524.202,26           |
| 0104                    | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali             | 10.354.420,63           |
| 0105                    | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                      | -                       |
| 0106                    | Ufficio tecnico                                                 | 58.507.927,93           |
| 0107                    | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile     | -                       |
| 0108                    | Statistica e sistemi informativi                                | 11.329.375,10           |



|      |                                                                                 |               |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 0109 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                              | -             |
| 0110 | Risorse umane                                                                   | 423.261,03    |
| 0111 | Altri servizi generali                                                          | 1.770.204,81  |
| 0112 | Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione | -             |
| 0201 | Uffici giudiziari                                                               | -             |
| 0202 | Casa circondariale e altri servizi                                              | -             |
| 0203 | Politica regionale unitaria per la giustizia                                    | -             |
| 0301 | Polizia locale e amministrativa                                                 | -             |
| 0302 | Sistema integrato di sicurezza urbana                                           | -             |
| 0303 | Politica regionale unitaria per la giustizia                                    | -             |
| 0401 | Istruzione prescolastica                                                        | 871.968,32    |
| 0402 | Altri ordini di istruzione non universitaria                                    | 4.656.517,90  |
| 0403 | Edilizia scolastica                                                             | 6.308.517,43  |
| 0404 | Istruzione universitaria                                                        | 7.905.280,63  |
| 0405 | Istruzione tecnica superiore                                                    | -             |
| 0406 | Servizi ausiliari all'istruzione                                                | 212.692,06    |
| 0407 | Diritto allo studio                                                             | 35.368,29     |
| 0408 | Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio           | -             |
| 0501 | Valorizzazione dei beni di interesse storico                                    | 5.885.600,31  |
| 0502 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                   | 10.721.112,67 |
| 0503 | Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali   | -             |
| 0601 | Sport e tempo libero                                                            | 23.924.603,70 |
| 0602 | Giovani                                                                         | 3.391.048,95  |
| 0603 | Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero           | -             |
| 0701 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo                                        | 71.919.261,13 |
| 0702 | Politica regionale unitaria per il turismo                                      | -             |

|      |                                                                                                 |                |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 0801 | Urbanistica e assetto del territorio                                                            | -              |
| 0802 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare                  | 102.177.059,90 |
| 0803 | Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa                 | -              |
| 0901 | Difesa del suolo                                                                                | 978.575,01     |
| 0902 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                                    | 1.486.439,72   |
| 0903 | Rifiuti                                                                                         | 5.947.826,94   |
| 0904 | Servizio idrico integrato                                                                       | 16.591.273,00  |
| 0905 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione                         | 64.844.867,66  |
| 0906 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                                                   | -              |
| 0907 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                                          | -              |
| 0908 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                                                 | 231.934,38     |
| 0909 | Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente | -              |
| 1001 | Trasporto ferroviario                                                                           | 7.451.498,65   |
| 1002 | Trasporto pubblico locale                                                                       | 26.300.840,61  |
| 1003 | Trasporto per vie d'acqua                                                                       | -              |
| 1004 | Altre modalità di trasporto                                                                     | -              |
| 1005 | Viabilità e infrastrutture stradali                                                             | 195.447.241,89 |
| 1006 | Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità                          | -              |
| 1101 | Sistema di protezione civile                                                                    | 78.040.446,24  |
| 1102 | Interventi a seguito di calamità naturali                                                       | -              |
| 1103 | Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile                              | -              |
| 1201 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                                           | 177.575,22     |
| 1202 | Interventi per la disabilità                                                                    | 3.636.915,45   |
| 1203 | Interventi per gli anziani                                                                      | 26.156.920,33  |
| 1204 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale                                       | 9.013.332,91   |
| 1205 | Interventi per le famiglie                                                                      | 4.596.305,68   |

|      |                                                                                                                         |                |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1206 | Interventi per il diritto alla casa                                                                                     | -              |
| 1207 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali                                                 | 1.681.762,00   |
| 1208 | Cooperazione e associazionismo                                                                                          | 840.425,33     |
| 1209 | Servizio necroscopico e cimiteriale                                                                                     | -              |
| 1210 | Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia                                                         | -              |
| 1301 | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA                                 | 94.577.990,20  |
| 1302 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA             | -              |
| 1303 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | -              |
| 1304 | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi                             | -              |
| 1305 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari                                                                    | 79.194.229,81  |
| 1306 | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN                                                        | -              |
| 1307 | Ulteriori spese in materia sanitaria                                                                                    | -              |
| 1308 | Politica regionale unitaria per la tutela della salute                                                                  | -              |
| 1401 | Industria, PMI e Artigianato                                                                                            | 123.148.094,21 |
| 1402 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                                                                  | 28.562.995,44  |
| 1403 | Ricerca e innovazione                                                                                                   | 39.515.116,26  |
| 1404 | Reti e altri servizi di pubblica utilità                                                                                | 11.081.993,06  |
| 1405 | Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività                                                | -              |
| 1501 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                                                                          | -              |
| 1502 | Formazione professionale                                                                                                | 1.646.101,25   |
| 1503 | Sostegno all'occupazione                                                                                                | 20.332.760,07  |
| 1504 | Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale                                                 | -              |
| 1601 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare                                                              | 71.164.929,89  |
| 1602 | Caccia e pesca                                                                                                          | -              |
| 1603 | Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca                           | -              |

|                                             |                                                                                              |                         |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1701                                        | Fonti energetiche                                                                            | 15.051.725,80           |
| 1702                                        | Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche      | -                       |
| 1801                                        | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali                                    | 306.377.174,83          |
| 1802                                        | Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | -                       |
| 1901                                        | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                                        | 1.658.341,81            |
| 1902                                        | Cooperazione territoriale                                                                    | -                       |
| 2001                                        | Fondo di riserva                                                                             | -                       |
| 2002                                        | Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                          | -                       |
| 2003                                        | Altri fondi                                                                                  | -                       |
| 5001                                        | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                                 | -                       |
| 5002                                        | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                                  | 24.064.651,62           |
| 6001                                        | Restituzione anticipazioni di tesoreria                                                      | -                       |
| 9901                                        | Servizi per conto terzi - Partite di giro                                                    | -                       |
| 9902                                        | Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale                           | -                       |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI NON RICORRENTI</b> |                                                                                              | <b>1.644.281.660,88</b> |

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro € 743.854.634,91, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                              | In conto         |                  | Totale                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
|                                                           | RESIDUI          | COMPETENZA       |                         |
| <b>Fondo cassa al 01/01/2020</b>                          |                  |                  | 1.635.525.750,01        |
| Riscossioni                                               | 392.186.993,58   | 5.706.900.277,49 | 6.099.087.271,07        |
| Pagamenti                                                 | 597.036.131,77   | 5.171.499.105,29 | 5.768.535.237,06        |
| <b>Fondo cassa al 31/12/2020</b>                          |                  |                  | <b>1.966.077.784,02</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 |                  |                  | -                       |
| <b>Differenza</b>                                         |                  |                  | <b>1.966.077.784,02</b> |
| Residui attivi                                            | 1.214.033.491,02 | 423.283.691,38   | 1.637.317.182,40        |
| Residui passivi                                           | 878.850.260,66   | 904.112.068,49   | 1.782.962.329,15        |
| <b>Differenza</b>                                         |                  |                  | <b>- 145.645.146,75</b> |
| FPV per spese correnti                                    |                  |                  | 245.887.555,64          |
| FPV per spese in conto capitale                           |                  |                  | 830.690.446,72          |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2020</b>            |                  |                  | <b>743.854.634,91</b>   |

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

|                                                    |                      |
|----------------------------------------------------|----------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili | -                    |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                 | 52.138.083,96        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui       | -                    |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente           | -                    |
| Altri vincoli                                      | -                    |
| <b>Totale parte vincolata</b>                      | <b>52.138.083,96</b> |

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

|                                                |                       |
|------------------------------------------------|-----------------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2020 | 79.756.972,04         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020   | -                     |
| Fondo anticipazioni liquidità                  | -                     |
| Fondo perdite società partecipate              | 6.347.183,47          |
| Fondo contenzioso                              | 86.540.877,40         |
| Altri accantonamenti                           | 138.395.945,30        |
| <b>Totale parte accantonata</b>                | <b>311.040.978,21</b> |

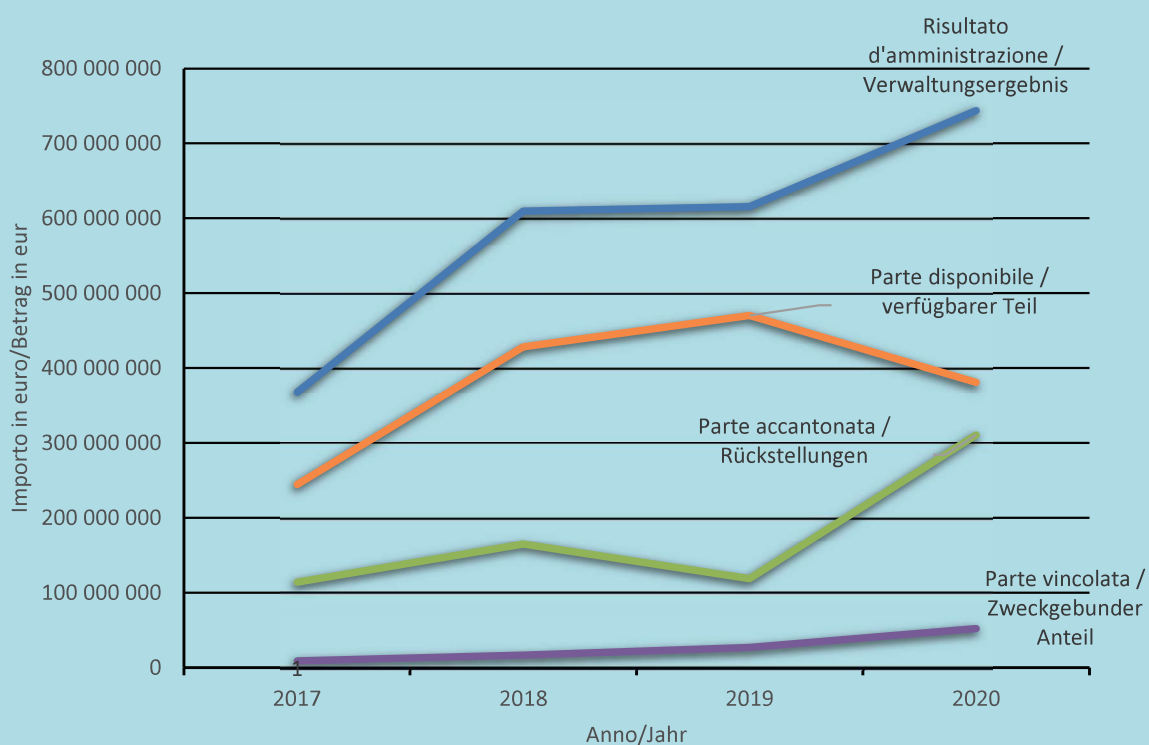
L'avanzo di amministrazione rilevato al 01/01/2020 dopo il riaccertamento ordinario dei residui è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

| Applicazione dell'avanzo nel 2020                 | Avanzo vincolato     | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. Crediti | Avanzo non vincolato  | Totale                |
|---------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spesa corrente                                    | 0,40                 | -                              | -                          | -                       | -                     | 0,40                  |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         | 11.567.123,42        | -                              | -                          | -                       | -                     | 11.567.123,42         |
| Debiti fuori bilancio                             | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| Estinzione anticipata di prestiti                 | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| Spesa in c/capitale                               | 15.201.523,70        | -                              | -                          | -                       | -                     | 15.201.523,70         |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| altro                                             | -                    | -                              | -                          | -                       | 470.195.989,37        | 470.195.989,37        |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>26.768.647,52</b> | <b>-</b>                       | <b>-</b>                   | <b>-</b>                | <b>470.195.989,37</b> | <b>496.964.636,89</b> |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 367.650.919,21 | 609.624.945,09 | 615.649.040,68 | 743.854.634,91 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | 114.012.333,94 | 164.968.524,19 | 118.684.403,79 | 311.040.978,21 |
| Parte vincolata (C)                                   | 8.892.304,73   | 16.494.646,47  | 26.768.647,52  | 52.138.083,96  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | -              | -              | -              | -              |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 244.746.280,54 | 428.161.774,43 | 470.195.989,37 | 380.675.572,74 |

## Risultato di amministrazione / Verwaltungsergebnis



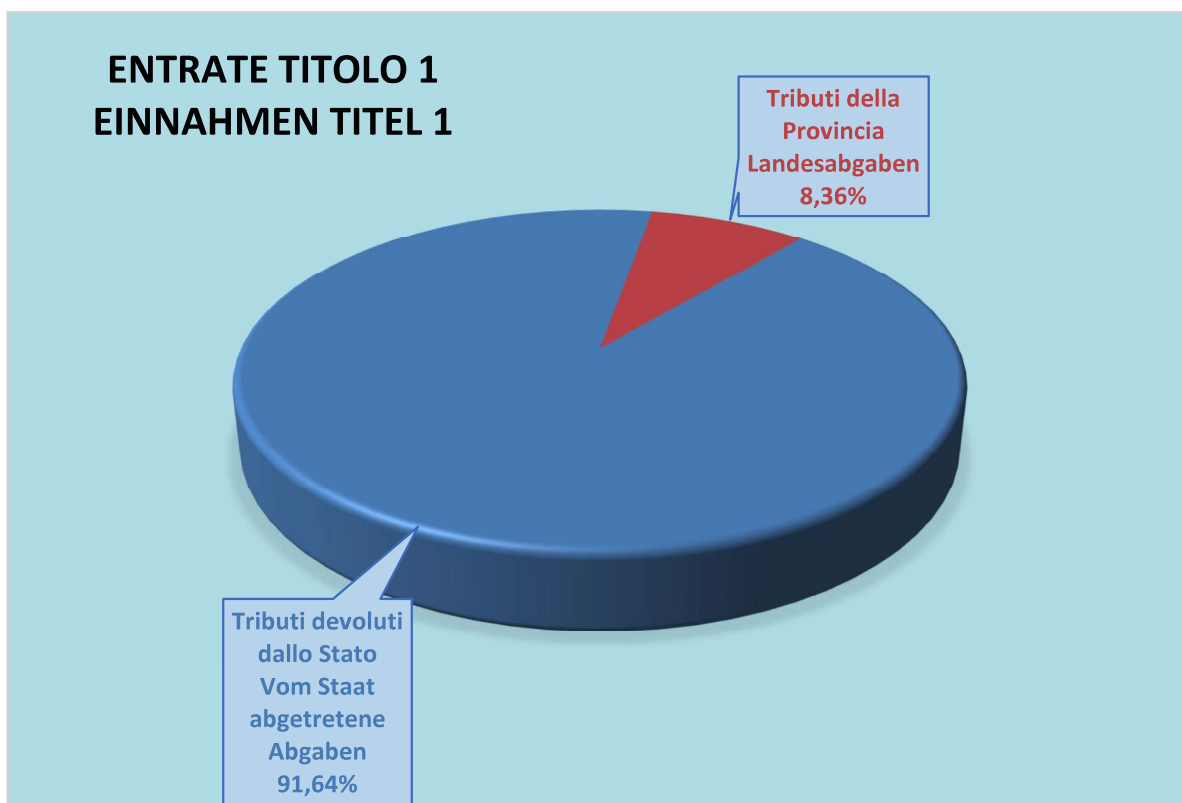
## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| <b>Categoria</b> | <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                                   | <b>Accertamenti</b>     |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>1010100</b>   | <b>TIPOLOGIA 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</b>                                                                             | <b>380.815.339,56</b>   |
| 1010117          | ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF NON SANITÀ                                                                                                | 26.525.728,55           |
| 1010120          | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP) NON SANITÀ                                                                         | 236.898.599,60          |
| 1010139          | IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO                                                                                                   | 16.585.443,81           |
| 1010140          | IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)                                                                      | 22.989.244,46           |
| 1010146          | TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO                                                                              | 626.653,48              |
| 1010150          | TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE (TASSA AUTOMOBILISTICA)                                                                    | 76.960.698,34           |
| 1010159          | TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI                                                                      | 228.971,32              |
| <b>1010300</b>   | <b>TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI</b>                                                             | <b>4.176.669.882,71</b> |
| 1010301          | IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (EX IRPEF)                                                                                  | 1.909.169.200,43        |
| 1010302          | IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (EX IRPEG)                                                                                          | 303.239.443,99          |
| 1010303          | IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELL'IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SULLE LOCAZIONI DI IMMOBILI PER FINALITÀ ABITATIVE (CEDOLA       | 31.837.787,76           |
| 1010310          | IMPOSTA SULLE RISERVE MATEMATICHE DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE                                                                      | 7.276.591,91            |
| 1010312          | IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                                         | 41.799.938,92           |
| 1010313          | IMPOSTA SOSTITUTIVA DELLE IMPOSTE SUI REDDITI SU PLUSVALENZE DA CESSIONE A TITOLO ONEROSO DI AZIONI E DI ALTRI RAPPORTI PARTECIPATIVI | 6.857,10                |
| 1010318          | RITENUTE SUGLI INTERESSI E SU ALTRI REDDITI DA CAPITALE                                                                               | 29.288.279,34           |
| 1010319          | RITENUTE E IMPOSTE SOSTITUTIVE SUGLI UTILI DISTRIBUITI DALLE SOCIETÀ DI CAPITALI                                                      | 20.135.651,62           |
| 1010321          | IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SUGLI SCAMBI INTERNI                                                                                | 783.515.811,54          |
| 1010322          | IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SULLE IMPORTAZIONI                                                                                  | 117.601.808,46          |
| 1010323          | IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI                                                                                                           | 38.843.229,15           |
| 1010324          | ACCISA SUI TABACCHI                                                                                                                   | 83.357.922,32           |
| 1010325          | ACCISA SULL'ALCOLE E LE BEVANDE ALCOLICHE                                                                                             | 57.575.292,12           |
| 1010326          | ACCISA SULL'ENERGIA ELETTRICA                                                                                                         | 28.638.265,59           |
| 1010327          | ACCISA SUI PRODOTTI ENERGETICI                                                                                                        | 165.599.240,95          |
| 1010330          | IMPOSTA SUL GAS NATURALE                                                                                                              | 20.161.531,43           |
| 1010332          | IMPOSTA DI CONSUMO SU OLI LUBRIFICANTI E BITUMI DI PETROLIO                                                                           | 2.806.523,62            |
| 1010333          | IMPOSTA DI REGISTRO                                                                                                                   | 56.190.775,64           |
| 1010334          | IMPOSTA DI BOLLO                                                                                                                      | 53.384.122,65           |
| 1010336          | IMPOSTA UNICA SUI CONCORSI PRONOSTICI E SULLE SCOMMESSE                                                                               | 1.233.090,00            |
| 1010337          | PROVENTI DA LOTTO, LOTTERIE E ALTRI GIOCHI                                                                                            | 15.507.709,41           |
| 1010338          | IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI                                                                                                         | 49.811,43               |
| 1010345          | TASSA SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE                                                                                                   | 4.576.299,40            |
| 1010358          | CANONE RADIOTELEVISIVO                                                                                                                | 66.342,57               |
| 1010362          | DIRITTI CATASTALI                                                                                                                     | 5.191.483,58            |

|                |                                                               |                         |
|----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1010371        | PROVENTI DALLA VENDITA DI DENATURANTI E CONTRASSEGNI DI STATO | 132.044,08              |
| 1010395        | ALTE ACCISE N.A.C.                                            | 308.089,65              |
| 1010397        | ALTRE RITENUTE N.A.C.                                         | 9.738.109,23            |
| 1010398        | ALTRE IMPOSTE SOSTITUTIVE N.A.C.                              | 83.086.466,30           |
| 1010399        | ALTRE RITENUTE N.A.C.                                         | 306.352.162,52          |
| <b>1000000</b> | <b>TOTALE TITOLO</b>                                          | <b>4.557.485.222,27</b> |



Le entrate del titolo 1 sono costituite soprattutto dai tributi devoluti dallo Stato (circa il 92%) e, tra questi i più rilevanti sono: IRPEF (circa il 46%), IVA sugli scambi interni (circa il 19%) e IRES (circa il 7%). I principali tributi della Provincia, invece, sono l'IRAP (circa il 62%), l'addizionale regionale IRPEF (circa il 7%) e la tassa automobilistica provinciale (circa il 20%).

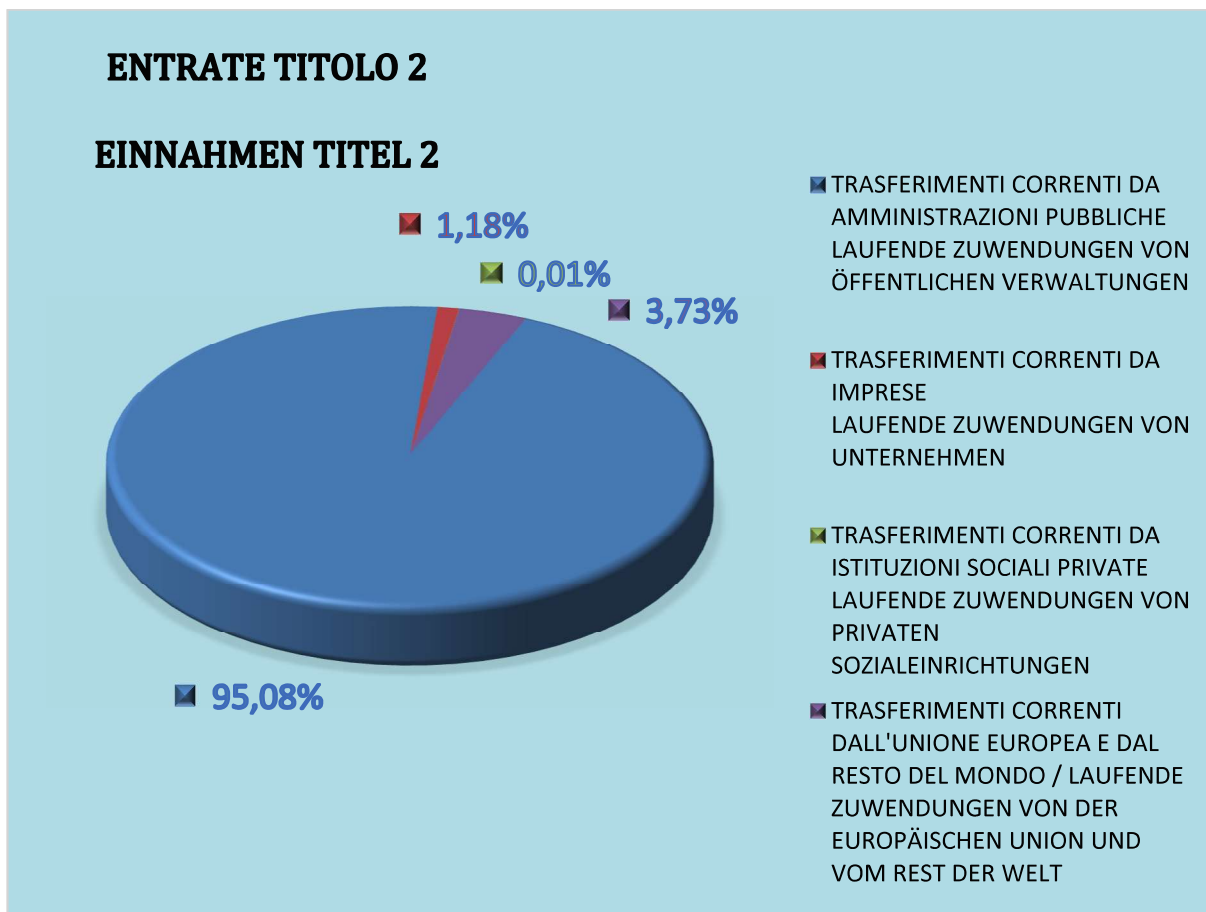
### Trasferimenti correnti

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

| Categoria      | Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                           | Accertamenti          |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>2010100</b> | <b>TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>   | <b>695.354.705,32</b> |
| 2010101        | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI                          | 667.356.568,12        |
| 2010102        | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI                            | 27.998.137,20         |
| <b>2010300</b> | <b>TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>                     | <b>8.609.449,49</b>   |
| 2010302        | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE                                     | 8.609.449,49          |
| <b>2010400</b> | <b>TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b> | <b>101.283,00</b>     |
| 2010401        | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                       | 101.283,00            |



|                |                                                                                        |                       |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>2010500</b> | <b>TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b> | <b>27.278.024,71</b>  |
| 2010501        | TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA                                             | 27.278.024,71         |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO</b>                                                                   | <b>731.343.462,52</b> |



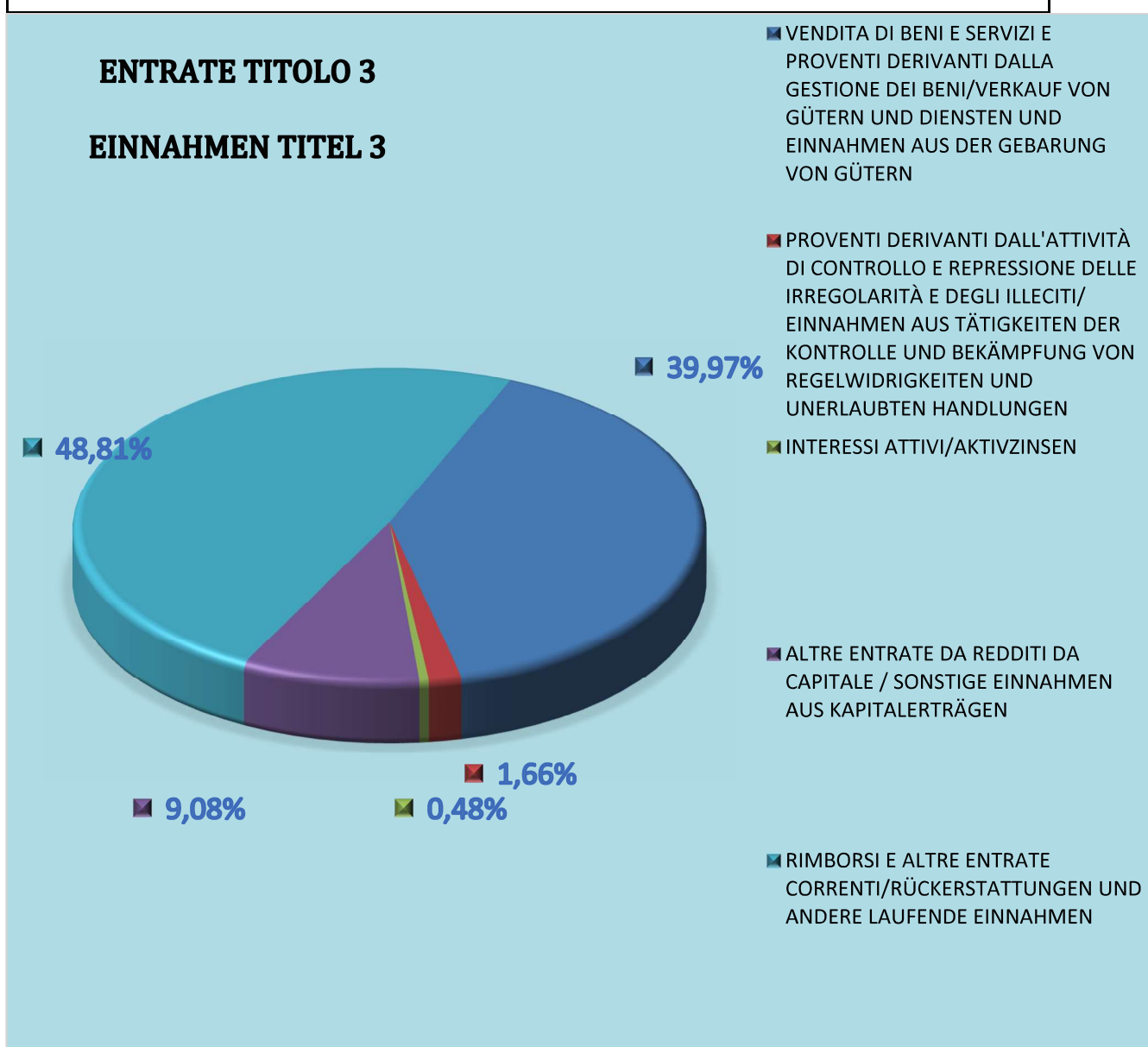
Le entrate del titolo 2 sono costituite principalmente da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (circa il 95%), di cui circa il 96% sono trasferimenti dello Stato.

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 si compongono come segue:

| Categoria      | Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                          | Accertamenti         |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>3010000</b> | <b>TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>                                | <b>86.965.717,96</b> |
| 3010100        | VENDITA DI BENI                                                                                                             | 20.529.178,97        |
| 3010200        | ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI                                                                          | 38.130.828,65        |
| 3010300        | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                                                                                  | 28.305.710,34        |
| <b>3020000</b> | <b>TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b>       | <b>3.601.787,15</b>  |
| 3020100        | ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | 6.491,95             |

|                |                                                                                                                               |                       |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 3020200        | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI                    | 1.402.442,31          |
| 3020300        | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI                     | 2.186.547,03          |
| 3020400        | ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | 6.305,86              |
| <b>3030000</b> | <b>TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI</b>                                                                                        | <b>1.044.306,18</b>   |
| 3030300        | ALTRI INTERESSI ATTIVI                                                                                                        | 1.044.306,18          |
| <b>3040000</b> | <b>TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE</b>                                                                    | <b>19.749.815,49</b>  |
| 3040200        | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI                                                                            | 19.749.815,49         |
| <b>3050000</b> | <b>TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>                                                                       | <b>106.191.817,45</b> |
| 3050200        | RIMBORSI IN ENTRATA                                                                                                           | 86.455.944,00         |
| 3059900        | ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.                                                                                                 | 19.735.873,45         |
| <b>3000000</b> | <b>TOTALE TITOLO</b>                                                                                                          | <b>217.553.444,23</b> |

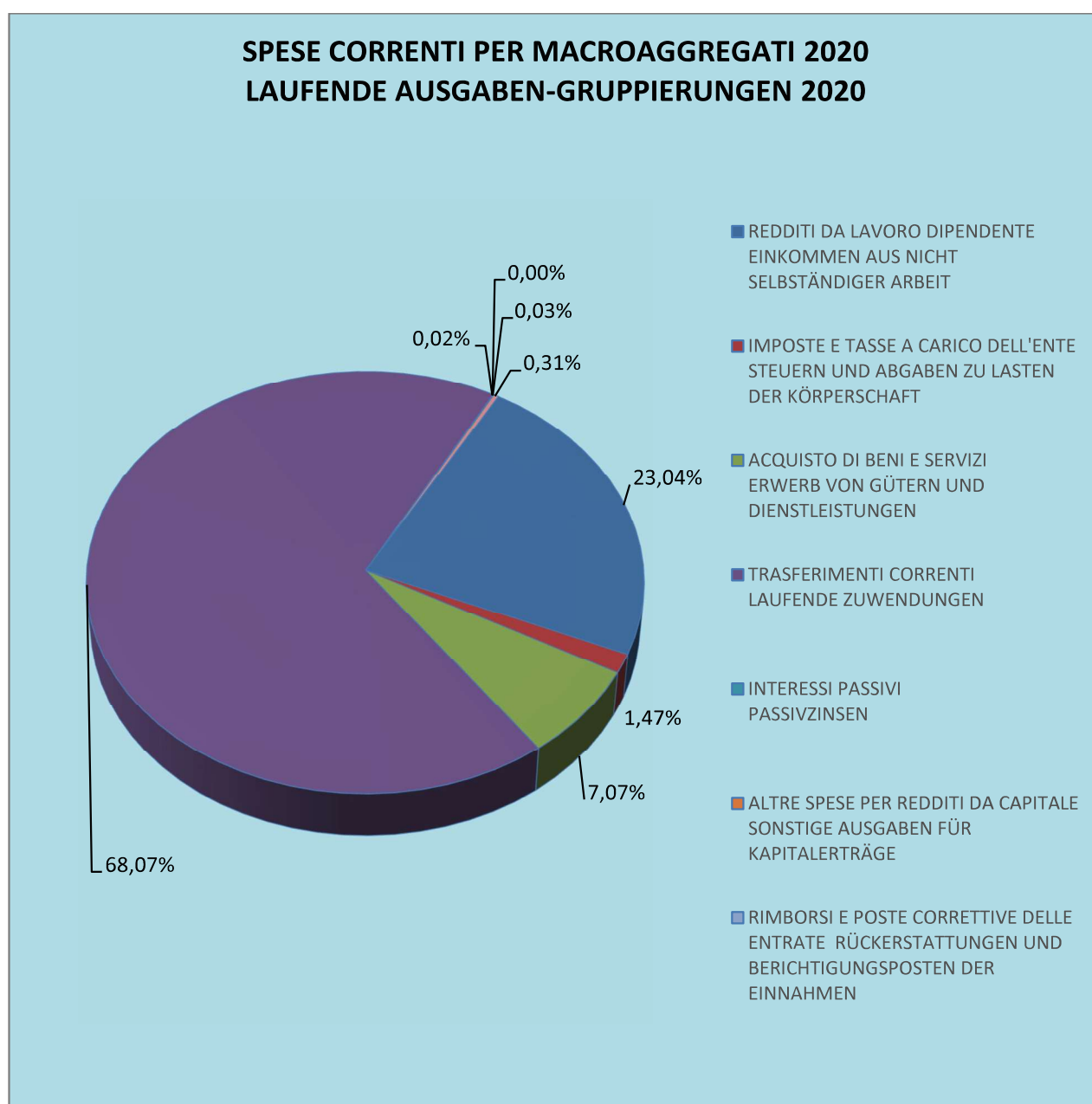


Le entrate del titolo 3 sono costituite principalmente da rimborsi e altre entrate correnti (circa il 49%).

### Riepilogo spese correnti per macroaggregati

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

| Macroaggregato                               | 2018                    | %              | 2019                    | %              | 2020                    | %              |
|----------------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| 01 Redditi da lavoro dipendente              | 995.791.800,17          | 22,86%         | 1.046.807.799,60        | 23,69%         | 1.024.843.811,20        | 23,04%         |
| 02 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 66.446.536,22           | 1,53%          | 69.482.660,75           | 1,57%          | 65.393.385,28           | 1,47%          |
| 03 Acquisto di beni e servizi                | 316.623.280,76          | 7,27%          | 284.150.874,06          | 6,43%          | 314.491.887,99          | 7,07%          |
| 04 Trasferimenti correnti                    | 2.920.277.016,90        | 67,03%         | 2.962.032.079,12        | 67,03%         | 3.028.369.514,54        | 68,07%         |
| 07 Interessi passivi                         | 1.301.776,13            | 0,03%          | 1.213.017,10            | 0,03%          | 911.311,72              | 0,02%          |
| 08 Altre spese per redditi da capitale       | -                       | 0,00%          | 5.775,00                | 0,00%          | 4.862,00                | 0,00%          |
| 09 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.199.677,50            | 0,03%          | 6.206.841,90            | 0,14%          | 1.314.331,69            | 0,03%          |
| 10 Altre spese correnti                      | 54.903.450,91           | 1,26%          | 48.792.756,62           | 1,10%          | 13.573.752,66           | 0,31%          |
| <b>Totale spese correnti</b>                 | <b>4.356.543.538,59</b> | <b>100,00%</b> | <b>4.418.691.804,15</b> | <b>100,00%</b> | <b>4.448.902.857,08</b> | <b>100,00%</b> |



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020, con il metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2016-2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le percentuali di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sono state calcolate con il metodo del rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio 2019-2020 e 0,10 in ciascuno degli anni del triennio 2016-2018 - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi.

Le percentuali di accantonamento, determinate in relazione all'analisi delle riscossioni in conto residui, applicabili ai residui attivi esistenti al 31/12/2020, sono risultate le seguenti:

| TITOLO   | TIPOLOGIA                                                                                                      | % di accantonamento |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 97,21%              |
| Titolo 1 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | 0,00%               |
| Titolo 2 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 0,00%               |
| Titolo 2 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00%               |
| Titolo 2 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 1,48%               |
| Titolo 2 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 81,03%              |
| Titolo 2 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                      | 0,00%               |
| Titolo 3 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 64,34%              |
| Titolo 3 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 97,69%              |
| Titolo 3 | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 86,28%              |
| Titolo 3 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00%               |
| Titolo 3 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 67,84%              |
| Titolo 4 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00%               |
| Titolo 4 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE                              | 0,00%               |
| Titolo 4 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE                  | 100,00%             |
| Titolo 4 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e                                                      | 83,39%              |

|          |                                                                    |        |
|----------|--------------------------------------------------------------------|--------|
|          | immateriali                                                        |        |
| Titolo 4 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                     | 28,34% |
| Titolo 5 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                 | 0,00%  |
| Titolo 5 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                | 0,00%  |
| Titolo 5 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine          | 0,00%  |
| Titolo 5 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00%  |

L'accantonamento derivante dall'applicazione delle percentuali sopra esposte ammonta a 79.756.972,04 euro, di cui 71.182.306,83 euro di parte corrente e 8.574.665,21 euro in c/capitale.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo rischi per spese legali**

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

In particolare, il predetto accantonamento, denominato "Fondo rischi per spese legali", è stato iscritto dall'Ente, agli effetti del bilancio di previsione 2020-2022, per l'anno 2020, nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", per un importo pari a € 18.121.523,57 e presenta una consistenza definitiva pari ad € 8.751.358,74. Gli accantonamenti a valere sul risultato d'amministrazione assommano, per la totalità del contenzioso dell'ente, a 86.540.877,40 euro.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso in essere è stata effettuata dalle strutture dell'Avvocatura provinciale in base agli esiti dei relativi giudizi calcolati con metodo statistico. L'accantonamento operato, a valere sul risultato di amministrazione, risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente. Ciò è dovuto a diversi contenziosi significativi per i quali si è scelto di accantonare prudenzialmente le relative passività potenziali. Nello specifico vengono rilevate singole posizioni relative principalmente a contenzioso legato alla tassa auto (per un totale di oltre 35 milioni).

### **Fondo perdite società partecipate**

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

L'accantonamento al sopracitato Fondo perdite, per i risultati negativi di esercizio registrati dalle società partecipate nel 2019 (ultimi bilanci disponibili), è stato disposto per un importo di

€ 13.682,50 per la società Areale Bolzano SpA e di € 6.333.500,97 per l'Agenzia per lo sviluppo sociale ed economico – ASSE, per un totale di € 6.347.183,47.

La perdita d'esercizio dell'Agenzia è stata provocata da scritture di adeguamento relative alla gestione finanziaria del fondo per la pensione delle persone casalinghe che prevede per la valutazione delle attività finanziarie dell'attivo circolante l'applicazione del criterio del minore tra il costo e il presumibile valore di realizzo desumibile dell'andamento di mercato. La Provincia ha anche predisposto l'integrazione del fondo dotazione per compensare le perdite.

#### Accantonamento per residui perenti

Nel rendiconto 2020 non è più presente l'accantonamento dei residui perenti, in quanto sono stati definitivamente cancellati.

#### Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti ammontano ad € 138.395.945,30 e sono riferiti principalmente (circa € 128 milioni) ai maggiori ristori che dovrebbero essere stati concessi alla Provincia per le minori entrate 2020 dovute all'emergenza sanitaria.

Infatti, in base all'art. 41, comma 2-quater, del D.L. n. 104/2020: *"Nell'anno 2022, è determinato, per ciascuna regione a statuto speciale e provincia autonoma, l'importo delle effettive minori entrate delle spettanze quantificate per l'esercizio 2020 rispetto alla media delle spettanze quantificate per gli esercizi 2017-2018-2019, ai sensi dei rispettivi statuti, tenendo conto delle maggiori e minori spese per l'emergenza COVID-19, dei ristori di cui all'articolo 24, comma 4, e delle modifiche degli ordinamenti finanziari nel periodo intervenute"*.

Gli altri 10 milioni circa sono a copertura delle garanzie concesse sui debiti degli enti e delle società partecipate.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

### Analisi indebitamento e gestione del debito

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. Per la Provincia autonoma di Bolzano tale livello massimo di spesa annuale per le rate di ammortamento, pari al 20% del Titolo 1 delle entrate, risulta molto elevato e pari ad euro 911.497.044,45 se si considerano i dati di rendiconto 2020.

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

Nel corso del 2020 l'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

#### 1) Mutui passivi

|                                         |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| Residuo debito al 1.1.2020              | 39.947.689,75        |
| Nuovi mutui assunti nell'esercizio 2020 | 0,00                 |
| Quote capitale rimborsate               | 7.543.207,16         |
| Estinzioni anticipate                   | 7.703.529,46         |
| Altre variazioni +/-                    | 0,00                 |
| Residuo debito al 31.12.2020            | <b>24.700.953,13</b> |

#### 2) Altre operazioni creditizie\*

|                                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| Residuo debito al 1.1.2020                      | 143.632.952,31        |
| Nuove operazioni creditizie dell'esercizio 2020 | 0,00                  |
| Quote capitale rimborsate                       | 8.817.915,00          |
| Estinzioni anticipate                           | 0,00                  |
| Altre variazioni +/-                            | 1.183.845,44          |
| Residuo debito al 31.12.2020                    | <b>133.631.191,87</b> |

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

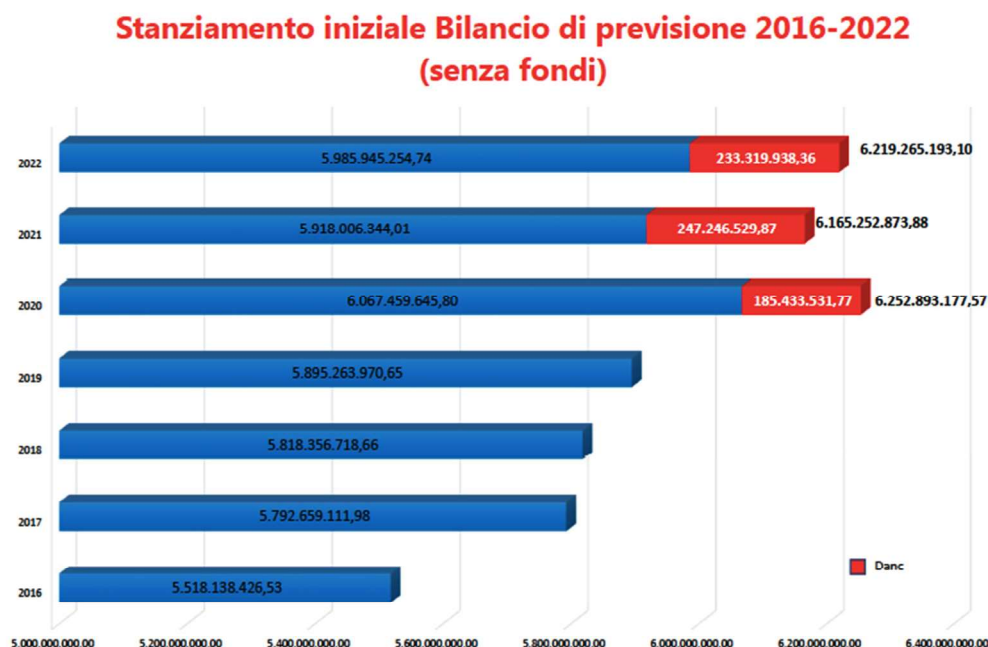
Il servizio del debito dell'esercizio 2020 è il seguente:

|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| Interessi passivi | 896.187,73           |
| Quote capitale    | 24.064.651,62        |
| Totale            | <b>24.960.839,35</b> |

Nel corso del 2020 la Provincia non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## DEBITO AUTORIZZATO NON CONTRATTO (DANC)

In base all'art. 40, comma 2-bis, del D. Lgs. n. 118/2011, a decorrere dall'esercizio 2018, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano che nell'ultimo anno hanno registrato valori degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo le modalità stabilite dal DPCM 22 settembre 2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'art. 4 del D. Lgs. n. 231/2002, possono autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte ad esigenze effettive di cassa. L'eventuale disavanzo di amministrazione per la mancata contrazione del debito può essere coperto nell'esercizio successivo con il ricorso al debito, da contrarre solo per far fronte ad effettive esigenze di cassa. Praticamente il debito per spese di investimento può essere contratto successivamente alla realizzazione della spesa, che è sostenuta in termini di competenza (impegni) senza il collegato accertamento ed in termini di cassa (pagamenti) impiegando le disponibilità già nelle casse regionali. In questo modo l'ente, se riesce a generare un saldo corrente capiente per garantire la copertura delle spese di investimento, può risparmiare sull'onere per gli interessi dovuti ad una richiesta di finanziamento. Non utilizzando il DANC le regioni che, a rendiconto, registrano saldi correnti sufficienti a coprire le spese di investimento inizialmente previste e finanziate da debito, sono obbligate a contrarre un mutuo inutilmente. Dati gli ottimi risultati ottenuti nell'anno 2019, la Provincia autonoma di Bolzano, nel bilancio di previsione 2020 - 2022, ha potuto iscrivere il debito autorizzato non contratto che risulta dal seguente prospetto:



Pur non costituendo debito effettivo, è da rilevarsi che gli impegni di spesa che hanno trovato copertura in debito autorizzato e non contratto per l'esercizio 2020, e che hanno dunque ridotto il risultato d'amministrazione, assommano a euro 86.699.421,22.



## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

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

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

Nello specifico, sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state, invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2020, ma non pagate.

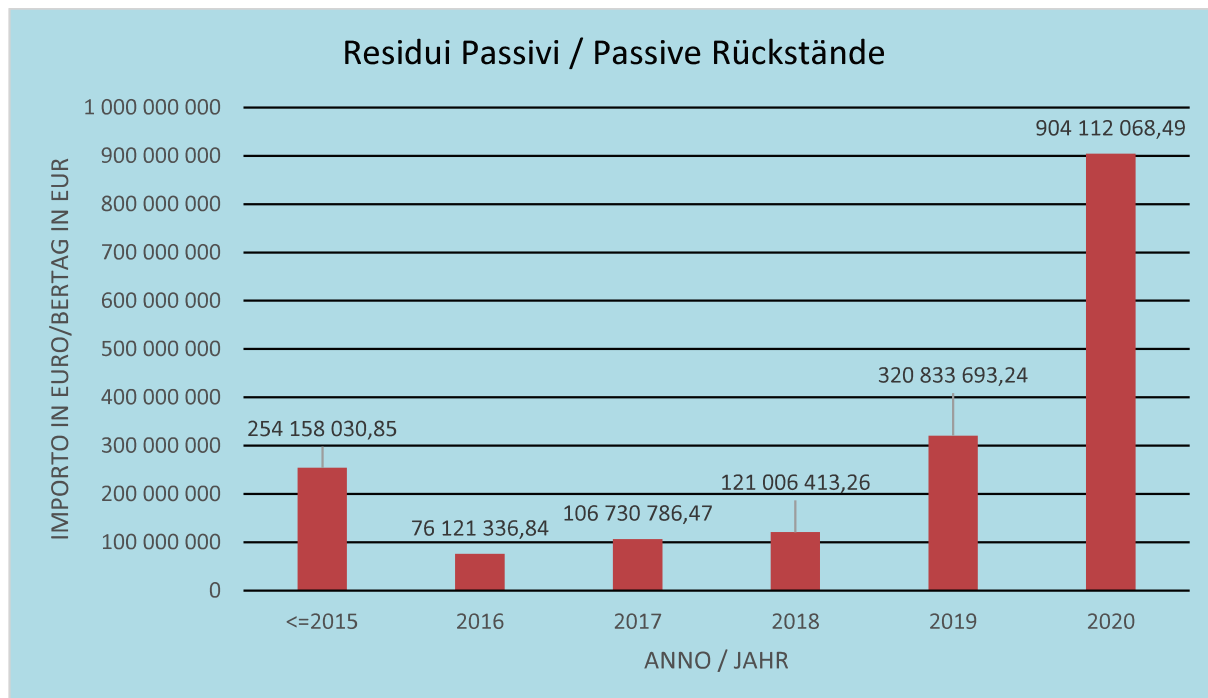
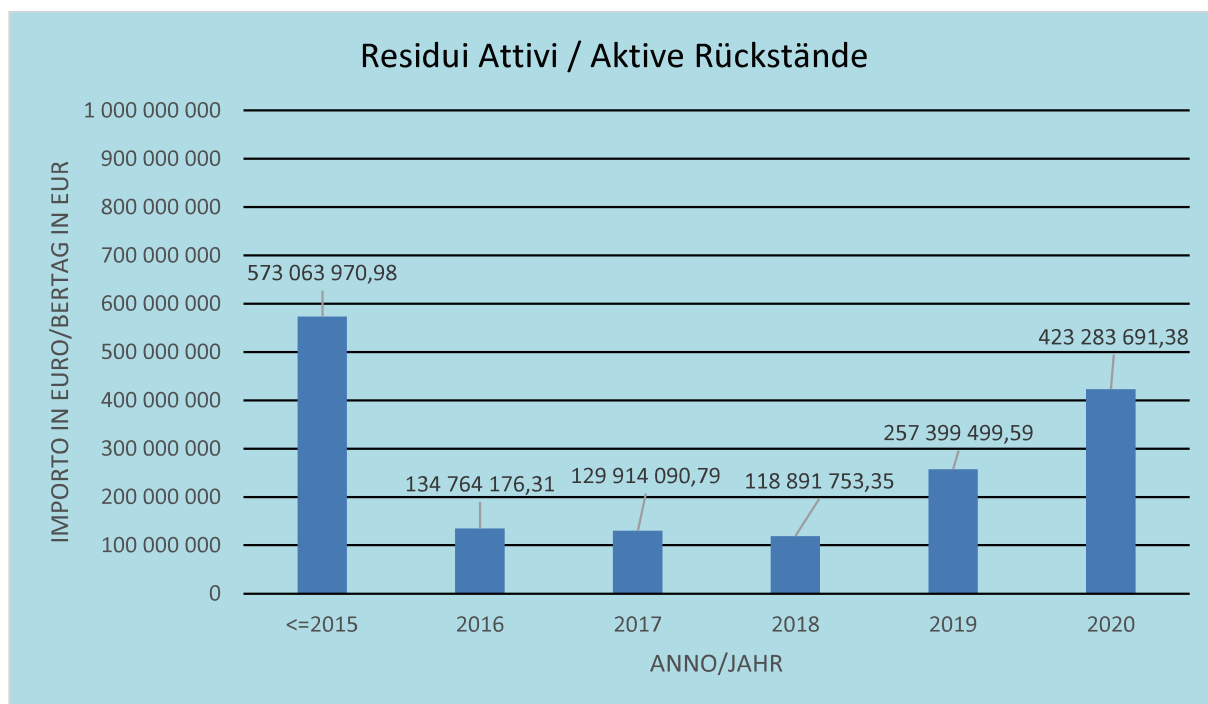
Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2020 sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/11.

All'esito delle analitiche verifiche effettuate, sulla scorta di tabelle predisposte a cura della Ripartizione provinciale Finanze, la Provincia ha proceduto alla compilazione dei prospetti allegati alla deliberazione giuntale di riaccertamento ordinario dei residui n. 238 del 16 marzo 2021.

| <b>RESIDUI ATTIVI<br/>AL 1/1/2020</b> | <b>RISCOSSIONI IN<br/>C/RESIDUI</b> | <b>RIACCERTAMENTO<br/>RESIDUI</b> | <b>RESIDUI ATTIVI<br/>DA ESERCIZI<br/>PRECEDENTI</b> | <b>RESIDUI ATTIVI<br/>DA ESERCIZIO<br/>DI<br/>COMPETENZA</b> | <b>RESIDUI ATTIVI<br/>AL 31/12/2020</b> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1.610.221.365,38                      | 392.186.993,58                      | -4.000.880,78                     | 1.214.033.491,02                                     | 423.283.691,38                                               | 1.637.317.182,40                        |

| <b>RESIDUI PASSIVI<br/>AL 1/1/2020</b> | <b>PAGAMENTI IN<br/>C/RESIDUI</b> | <b>RIACCERTAMENTO<br/>RESIDUI</b> | <b>RESIDUI<br/>PASSIVI DA<br/>ESERCIZI<br/>PRECEDENTI</b> | <b>RESIDUI<br/>PASSIVI DA<br/>ESERCIZIO DI<br/>COMPETENZA</b> | <b>RESIDUI PASSIVI<br/>AL 31/12/2020</b> |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1.503.120.998,83                       | 597.036.131,77                    | -27.234.606,40                    | 878.850.260,66                                            | 904.112.068,49                                                | 1.782.962.329,15                         |

**31.12.2020**



## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato come segue:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| € 72.327.171,86                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>2. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (DPCM 22 settembre 2014).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| -10,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>3. Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>La Provincia autonoma di Bolzano ha avviato già dal 2008, con l'introduzione del mandato informatico, il processo di informatizzazione della procedura di pagamento.</p> <p>L'avvio nel 2010 della piattaforma documentale di gestione degli atti di liquidazione ha contribuito ulteriormente a migliorare e garantire la tempestività dei pagamenti anche ai sensi del D.L. n. 78/2009, art. 9 nonché la trasparenza dell'iter stesso.</p> <p>Nel 2015 il processo di sburocratizzazione si è ulteriormente arricchito grazie alla gestione informatica dei decreti che ha semplificato e velocizzato il percorso degli atti amministrativi di spesa.</p> <p>Nel 2017 il processo di digitalizzazione degli atti amministrativi connessi ad impegni di spesa è stato completato con l'avvio di un applicativo che consente la gestione di decreti e delibere, successivamente alla loro emissione, registrandone variazioni di contenuto e di importi con particolare attenzione a quelli relativi alle liquidazioni.</p> <p>Il processo di pagamento dall'atto di impegno è stato, pertanto, totalmente digitalizzato introducendo anche la visualizzazione in tempo reale di tutta la documentazione necessaria all'approvazione della liquidazione.</p> <p>Tali processi di digitalizzazione, oramai ampiamente sperimentati e perfezionati, si sono rivelati ausilio indispensabile durante il periodo pandemico e la modalità lavorativa in smart working, per consentire alla Provincia il rispetto delle tempistiche previste dal legislatore.</p> |

## STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D. Lgs. n. 118/2011 e dai correlati decreti attuativi, in particolare dall'allegato n. 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". In mancanza di specifiche disposizioni ci si attiene a quanto previsto dal Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di Contabilità.

Per quanto riguarda il **Conto economico 2020** gli importi esposti derivano principalmente dalla contabilità finanziaria (gli accertamenti di competenza dei primi 4 titoli delle entrate, escluse le alienazioni di beni e gli impegni di competenza dei primi due titoli delle spese, ad esclusione delle spese di investimento capitalizzate) integrati e rettificati da scritture volte a rappresentare la corretta competenza economica dell'esercizio. Le principali differenze emergenti rispetto alla contabilità finanziaria sono dovute agli ammortamenti, alle variazioni nelle rimanenze, agli accantonamenti, alle rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie, alle sopravvenienze attive e passive, alle insussistenze del passivo e dell'attivo, alle plusvalenze e alle minusvalenze patrimoniali, nonché alle integrazioni e alle rettifiche di costi e di ricavi a seguito della rilevazione dei risconti attivi e passivi e dei ratei passivi.

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è negativa per un importo pari a 9.756.492,61 euro. La parte preponderante dei componenti positivi è costituita dai proventi da tributi, mentre tra i componenti negativi le voci di maggior rilievo sono rispettivamente quella relativa ai trasferimenti e contributi e quella riguardante il personale.

La differenza tra proventi e oneri finanziari presenta un saldo positivo di 19.882.809,95 euro, le rettifiche di valore di attività finanziarie presentano anch'esse un valore positivo pari a 42.366.042,14 euro. La gestione straordinaria presenta un saldo positivo di 58.389.059,91 euro.

Il risultato prima delle imposte è pari a 110.881.419,39 euro. Sottraendo da quest'ultimo le imposte (pari a 61.501.325,59 euro) si ottiene un risultato economico positivo di 49.380.093,80 euro che viene interamente accantonato nelle apposite riserve del patrimonio netto.

I valori di Conto economico 2020, confrontati con quelli del 2019, sono così riassunti:

| CONTO ECONOMICO                                                    | 2019             | 2020             |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Totale componenti positivi della gestione (A)                      | 5.544.627.553,95 | 5.554.190.307,49 |
| Totale componenti negativi della gestione (B)                      | 5.350.631.554,71 | 5.563.946.800,10 |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) | 193.995.999,24   | -9.756.492,61    |
| Totale proventi ed oneri finanziari (C)                            | 14.206.214,96    | 19.882.809,95    |
| Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)               | -2.714.905,13    | 42.366.042,14    |
| Totale proventi ed oneri straordinari (E)                          | 27.616.746,70    | 58.389.059,91    |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                          | 233.104.055,77   | 110.881.419,39   |
| Imposte                                                            | 66.993.106,12    | 61.501.325,59    |
| Risultato dell'esercizio                                           | 166.110.949,65   | 49.380.093,80    |

Per quanto concerne lo **Stato patrimoniale 2020** si espone di seguito una sintesi delle voci che lo compongono:

#### Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie si compongono soprattutto della voce relativa alle partecipazioni detenute dalla Provincia autonoma di Bolzano in società controllate e partecipate ed in enti e della voce relativa ai crediti verso altre amministrazioni pubbliche. Il sensibile incremento di quest'ultima voce di bilancio e la corrispondente riduzione della voce relativa ai crediti verso altri soggetti sono dovute all'affidamento all'Agenzia per lo Sviluppo Sociale ed Economico ASSE (ente strumentale della Provincia autonoma di Bolzano), ai sensi della legge provinciale 29 aprile 2019, n. 2, della gestione contabile del Fondo di rotazione di cui alla legge provinciale 15 aprile 1991, n. 9, costituito per l'incentivazione, miglioramento e valorizzazione delle attività economiche. Rilevanti risultano anche i crediti derivanti da concessioni a Comuni che riguardano il Fondo di rotazione di cui alla legge provinciale 14 febbraio 1992, n. 6.

#### Attivo circolante

Le rimanenze registrano una diminuzione rispetto all'anno precedente.

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

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

#### Ratei e risconti attivi

I risconti attivi si riferiscono a costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2020 ma che vanno in parte rinviati in quanto di competenza economica futura, come ad

esempio i premi di assicurazione, gli abbonamenti a giornali e riviste, i fitti passivi, le licenze, le utenze e i canoni.

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31.12.2020 è composto:

- dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto;
- dalle riserve così suddivise:
  - risultato economico di esercizi precedenti
  - riserve di capitale
  - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
  - altre riserve indisponibili
- dal risultato economico dell'esercizio 2020.

#### Fondi rischi e oneri

Tra i fondi rischi e oneri sono stati inclusi il fondo contenzioso e gli altri importi accantonati nel risultato di amministrazione e il fondo per ferie maturate non godute, pari alla media delle ferie maturate e non godute liquidate dalla Provincia su un arco temporale di 5 anni. L'aumento del fondo rischi è imputabile principalmente a maggiori accantonamenti a valere sul fondo rischi per passività potenziali legate al contenzioso in essere, nonché all'accantonamento relativo al conguaglio con lo Stato per la compensazione delle minori entrate 2020 derivanti dalla crisi pandemica.

#### Trattamento di fine rapporto

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

#### Debiti

Nei debiti da finanziamento risulta il residuo debito dei mutui contratti dalla Provincia con la Cassa Depositi e Prestiti e con le banche ordinarie, nonché concessioni di credito dalla Regione e dalla Camera di Commercio. Nella voce acconti sono stati registrati gli accertamenti relativi a cessioni di beni immobili e mobili non ancora dismessi dall'inventario al 31.12.2020. I debiti verso fornitori, i debiti per trasferimenti e contributi e la voce altri debiti sono stati riconciliati con i residui passivi al 31.12.2020 a cui sono stati aggiunti gli impegni pluriennali a titolo 3 (concessione di credito). Si fa presente che l'erario c/IVA, non rilevato in contabilità finanziaria viene rappresentato tra i crediti di attivo circolante nella voce altri crediti verso l'erario. All'interno della voce debiti per trasferimenti e contributi rivestono maggiore rilievo i debiti verso altre amministrazioni pubbliche.

#### Ratei e risconti passivi

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

#### Conti d'ordine

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

I valori di Stato patrimoniale 2020, confrontati con quelli del 2019, sono così riassunti:

| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                                 | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale crediti vs partecipanti (A)                                 | 0,00              | 0,00              |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                | 1.226.904.084,53  | 1.297.185.493,14  |
| Totale immobilizzazioni materiali                                  | 7.993.061.604,14  | 7.855.212.050,96  |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                | 3.478.850.198,31  | 3.476.807.880,49  |
| Totale immobilizzazioni (B)                                        | 12.698.815.886,98 | 12.629.205.424,59 |
| Totale rimanenze                                                   | 6.568.496,06      | 6.048.566,30      |
| Totale crediti                                                     | 1.468.995.111,33  | 1.486.930.381,48  |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00              | 0,00              |
| Totale disponibilità liquide                                       | 1.720.940.200,66  | 2.038.796.762,83  |
| Totale attivo circolante (C)                                       | 3.196.503.808,05  | 3.531.775.710,61  |
| Totale ratei e risconti (D)                                        | 421.312,56        | 155.275,43        |
| Totale dell'attivo (A+B+C+D)                                       | 15.895.741.007,59 | 16.161.136.410,63 |

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>     | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale patrimonio netto (A)             | 13.992.354.817,02 | 13.868.862.577,11 |
| Totale fondi rischi ed oneri (B)        | 21.772.513,48     | 225.100.027,16    |
| Totale trattamento di fine rapporto (C) | 108.177.685,31    | 106.322.934,34    |
| Totale debiti (D)                       | 1.763.490.577,28  | 1.951.457.153,84  |
| Totale ratei e risconti (E)             | 9.945.414,50      | 9.393.718,18      |
| Totale del passivo (A+B+C+D+E)          | 15.895.741.007,59 | 16.161.136.410,63 |
| Totale conti d'ordine                   | 1.378.790.469,23  | 1.312.395.621,97  |

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

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

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

Complessivamente la verifica ha interessato 40 soggetti. Per ciascun ente e società è stata predisposta una specifica informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, nella quale sono evidenziate analiticamente eventuali discordanze e fornite le relative motivazioni. Le poste contabili sono state fatte oggetto di verifica da parte delle competenti strutture provinciali e degli organi di ciascun ente e società.



## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

1. l'Ente ha conseguito, nell'anno 2020, un avanzo di amministrazione di € 743.854.634,91 (al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale). La parte accantonata ammonta ad € 311.040.978,21 e comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità, il fondo contenzioso, il fondo perdite società partecipate e il fondo per altri accantonamenti. I vincoli ammontano ad € 52.138.083,96. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è di € 380.675.572,74. Il risultato di amministrazione è superiore di € 128.205.594,23 rispetto a quello conseguito nell'anno 2019 (un aumento di circa il 21% rispetto a quello dell'anno precedente). Confrontando, invece, l'avanzo disponibile, abbiamo un decremento dal 2019 al 2020 di circa il 19%, dovuto anche alle maggiori risorse vincolate ed accantonate, in particolare per il fondo contenzioso, per il rimborso del ristoro delle minori entrate 2020 e per la copertura di garanzie;
2. le entrate accertate sono costituite per la maggior parte da entrate tributarie ed in particolare dai tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (di cui i più importanti sono IRPEF, IRES e IVA). L'accertamento dei tributi devoluti dallo Stato, nell'anno 2020, corrisponde a circa il 68% del totale delle entrate accertate;
3. i vincoli di finanza pubblica dati dagli equilibri di bilancio sono stati ampiamente rispettati;
4. le disponibilità di tesoreria al 31.12.2020 ammontavano ad € 1.966.077.784,02, per cui l'Ente non presenta problemi di liquidità e non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
5. il livello di indebitamento risulta strutturalmente basso e rispetta ampiamente i limiti posti dall'articolo 62 del D. Lgs. n. 118/2011 (si veda la sezione "Analisi indebitamento e gestione del debito");
6. i residui passivi vetusti, cioè quelli della gestione 2015 e precedenti, costituiscono circa il 29% del totale dei residui passivi pregressi e riguardano soprattutto il concorso al riequilibrio della finanza pubblica ex legge provinciale 1/2002 art. 21/bis comma 5 (Accordo di Milano). I residui attivi vetusti, invece, rappresentano circa il 47% del totale dei residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti (gestione 2015 e precedenti) e si riferiscono soprattutto a tributi devoluti e a trasferimenti dallo Stato;
7. i debiti fuori bilancio sono stati tutti riconosciuti con legge provinciale n. 5/2020;
8. le entrate da riduzione di attività finanziarie hanno registrato nel corso del 2020 accertamenti per 89,5 milioni di euro. Si tratta esclusivamente di riscossione di crediti a medio-lungo termine (fondo di rotazione per l'economia);
9. gli impegni di spesa coperti da debito autorizzato e non contratto a valere sul risultato d'amministrazione 2020 sono pari a euro 86.699.421,22;
10. il totale del pagato riguardante la spesa per il personale (macroaggregato 101) è cresciuto di circa il 3% rispetto al 2019. La voce "Redditi da lavoro dipendente" rappresenta circa il 24% delle spese correnti;



11. gli accertamenti totali sono stati circa il 92% delle previsioni definitive di entrata, mentre gli impegni totali sono stati circa il 73% delle previsioni definitive di spesa;
12. le riscossioni in competenza, durante l'anno 2020, sono state circa il 93% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa l'85% dell'impegnato;
13. i residui attivi derivanti dagli anni passati sono stati incassati, nell'anno 2020, per una percentuale pari circa al 24% dei residui al 01.01.2020 e a fine anno i residui attivi degli anni precedenti rappresentano circa il 74% del totale dei residui attivi. I residui passivi derivanti dagli anni passati sono stati pagati, nell'anno 2020, per una percentuale pari circa al 40% dei residui al 01.01.2020 e a fine anno i residui passivi degli anni precedenti rappresentano circa il 49% del totale dei residui passivi;
14. la riconciliazione debiti/crediti tra la Provincia e le società partecipate è stata fatta e le differenze sono state chiaramente espone nella documentazione allegata al rendiconto. Gli scostamenti rilevati sono dovuti soprattutto al fatto che la Provincia adotta la contabilità finanziaria mentre le società contabilizzano con il sistema economico-patrimoniale;
15. l'indicatore di tempestività dei pagamenti è passato da 1,64 dell'anno 2019 a -10,00 dell'anno 2020;

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

- a) le ragioni del mantenimento nelle scritture contabili dei residui attivi e passivi, soprattutto quelli anteriori al 2016;
- b) la spesa per collaborazioni esterne ed incarichi;
- c) le cause ed i conseguenti andamenti previsionali della spesa del personale, per la quale si registra una costante crescita. Anche in ragione della difficile comprimibilità di tale spesa, si raccomanda una maggiore attenzione e prudenza nella programmazione del fabbisogno di personale, allo scopo di valutarne il futuro andamento e la compatibilità con le entrate previsionali dell'Ente e con gli obiettivi di servizio e di economicità del servizio che l'Ente intende conseguire;
- d) in riferimento all'asseverazione che il Collegio ha rilasciato per i debiti/crediti degli enti e società partecipate, si raccomanda, per il futuro, di inviare tempestivamente le richieste di restituzione delle somme pagate per il personale provinciale in comando presso altri enti, per evitare i disallineamenti che si sono presentati nell'anno 2020;
- e) le situazioni che possono portare alla formazione di debiti fuori bilancio, che naturalmente dovrebbero essere limitati a casi eccezionali. Procedere, magari, alla formazione del personale per non incorrere più in meri errori materiali di ritardo negli impegni di spesa rispetto alla stipula dei contratti e limitare la formazione dei debiti fuori bilancio alle casistiche inevitabili.
- f) Rispetto alla crisi pandemica in corso si invita l'ente ad una attenta valutazione dei riflessi della stessa sui volumi di bilancio a medio termine. Appare evidente che il gettito erariale derivato che alimenta le entrate dell'ente subirà una flessione nei prossimi anni, determinando una riduzione delle risorse spendibili.

## **CONCLUSIONI**

Alla luce di quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto, nelle sue componenti del conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale, alle risultanze della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione 2020-2022 e si esprime **parere favorevole** in ordine al rendiconto medesimo.

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

Dr. Arnold Zani

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini