

**CONSIGLIO DELLA PROVINCIA
AUTONOMA DI BOLZANO**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla bozza di deliberazione
dell'ufficio di presidenza
concernente il rendiconto
generale del Consiglio della
Provincia autonoma di
Bolzano per l'esercizio
finanziario 2020*

L'ORGANO DI REVISIONE

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

Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 01/06/2021

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 la bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza del rendiconto generale del Consiglio 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 n. 1/2002;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti territoriali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza concernente il rendiconto generale del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 01.06.2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Arnold Zani, dott.ssa Alessandra Angeletti, dott. 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 corredati dai seguenti documenti previsti dalla legge e necessari per il controllo:

- rendiconto della gestione, relativi allegati e relazione sulla gestione (art. 11, commi 4 e 6, D. Lgs. n. 118/2011 e relativo allegato 10);
 - deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano n. 3/21 del 14 aprile 2021 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - rendiconto del tesoriere al 31 dicembre 2020;
- ◆ vista la deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano, n. 15/19 del 26 novembre 2019, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022;
 - ◆ visto il D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 e i relativi principi contabili generali e applicati;
 - ◆ vista la legge provinciale 29 gennaio 2002, n. 1;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nell'anno 2020, ha adottato il seguente sistema contabile:
 - 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.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- 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, non è pienamente rispettata in quanto i valori divergono, per un importo di scarsa rilevanza, di circa euro 2.560, sul capitolo "Versamento delle trattenute previdenziali e assistenziali su emolumenti al personale nonché delle trattenute per i riscatti, ricongiunzioni e cessione di stipendio", per la cessione del quinto da parte di una persona andata in pensione nel corso del 2020 ove non risulta registrata l'entrata;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio provinciale n. 3/21 del 14 aprile 2021;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.288 reversali e n. 2.014 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente al 31 dicembre 2020, Banca Cassa di Risparmio S.p.A. e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.927.288,25
Riscossioni (+)	28.470,06	12.139.995,73	12.168.465,79
Pagamenti (-)	374.126,34	11.633.254,37	12.007.380,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			5.088.373,33

Risultato della gestione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di euro 4.001.697,62, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2020
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	5.088.373,33
Residui attivi	180.098,98
Residui passivi	- 255.086,56
Fondo pluriennale vincolato finale	- 1.011.688,13
Avanzo di amministrazione	4.001.697,62

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 449.553,87, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	12.268.152,26
Impegni	(-)	11.818.598,39
Totale avanzo di competenza		449.553,87

così dettagliati:

Riscossioni c/comp.	(+)	12.139.995,73
Pagamenti c/comp.	(-)	11.633.254,37
Differenza	(A)	506.741,36
Residui attivi di comp.	(+)	128.156,53
Residui passivi di comp.	(-)	185.344,02
Differenza	(B)	-57.187,49
Totale avanzo di competenza	(A) + (B)	449.553,87

Con l'evidenza dei fondi pluriennali vincolati, del saldo della gestione dei residui e dell'applicazione dell'avanzo abbiamo:

Avanzo di competenza	+ €	449.553,87
Fondi pluriennali vincolati iscritti in entrata al 01.01.2020	+ €	817.582,87
Impegni confluiti in FPV al 31.12.2020	- €	1.011.688,13
Saldo della gestione dei residui	+ €	13.454,88
Utilizzo avanzo di amministrazione	+ €	3.732.794,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+ €	4.001.697,62

La suddivisione tra parte corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	3.732.794,13
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	813.821,48
Entrate titoli 1-2-3	(+)	10.513.992,06
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	(+)	0,00
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	(-)	9.934.754,74
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.005.050,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		4.120.802,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	104.679,70
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.016.122,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		4.016.122,73

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.761,39
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
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	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	127.123,45
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.637,63
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-129.999,69
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-129.999,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-129.999,69
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00

D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)	3.990.802,74
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	3.886.123,04
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	3.886.123,04
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente	4.120.802,43	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	3.732.794,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	104.679,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	283.328,60	

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.

QUOTA STATO					
Trasferimenti AGCOM					
ENTRATE 2020		Accertamento 2020	SPESE 2020		Impegni 2020
E0200100	E02101.0000	60.148,91	U1000510	U01011.0420	2.664,48
			U1000520	U01011.0430	0,00
			U1000530	U01011.0440	0,00
			U1000540	U01011.0450	8.540,00
					11.204,48

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

	ENTRATE	accertamenti entrate non ricorrenti
	Entrate extratributarie	
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	317.739,86
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	317.739,86
3000000	TOTALE TITOLO 3	317.739,86

Le entrate correnti non ricorrenti sono costituite da:

- Recupero dall'INPDAP delle indennità premio di servizio anticipate dal Consiglio Provinciale (L.P. n. 6/2015, art. 26) per € 147.235,47;
- Recupero anticipi su buonuscita per € 49.649,95;
- Entrate eventuali e diverse per € 120.854,44.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di euro **4.001.697,62**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			4.927.288,25
Riscossioni	28.470,06	12.139.995,73	12.168.465,79
Pagamenti	374.126,34	11.633.254,37	12.007.380,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			5.088.373,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.088.373,33
Residui attivi	51.942,45	128.156,53	180.098,98
Residui passivi	69.742,54	185.344,02	255.086,56
Differenza			-74.987,58
FPV per spese correnti nell'anno 2016 rinviato al 2019			109,80
FPV per spese correnti			1.004.940,70
FPV per spese in conto capitale			6.637,63
Totale			-1.011.688,13
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			4.001.697,62

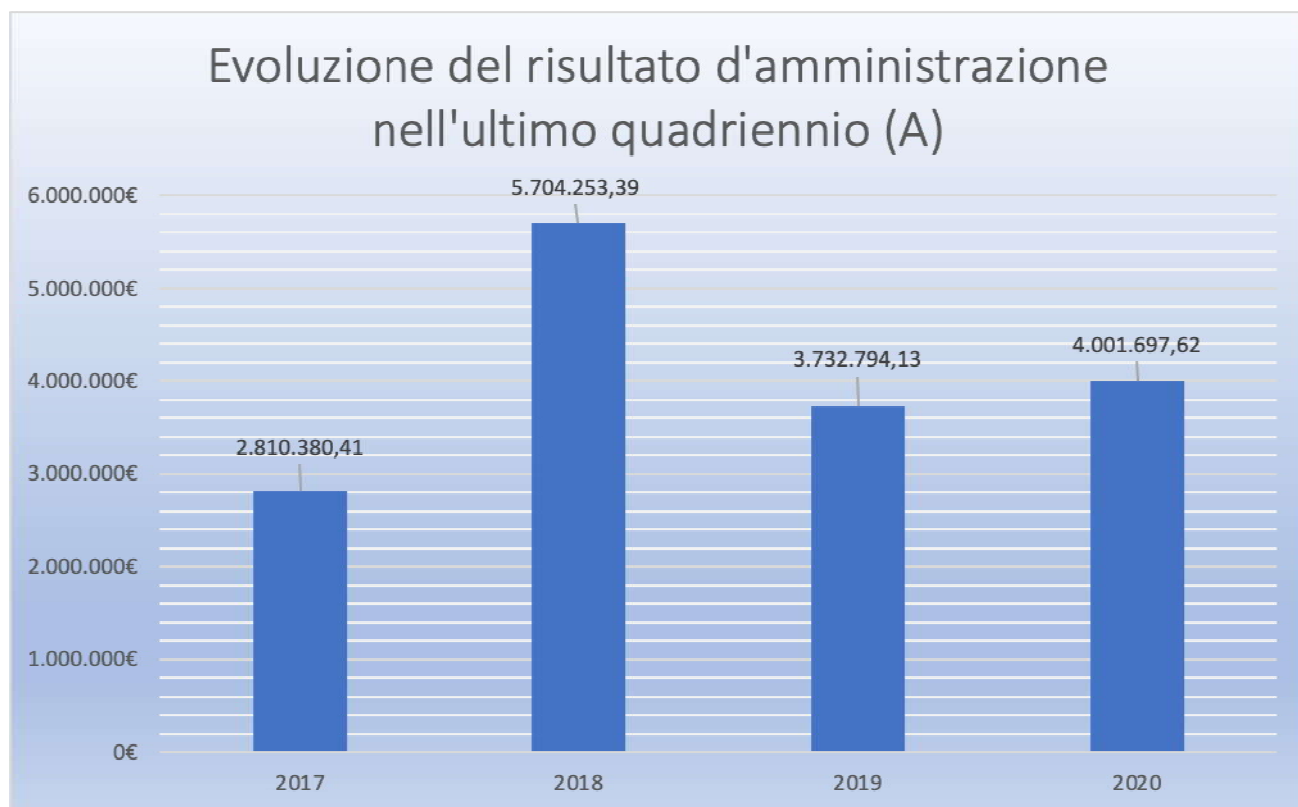
La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 è così distinta:

Vincoli derivanti da trasferimenti	104.679,70
Totale parte vincolata	104.679,70

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	0,00
Totale parte accantonata	0,00

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo quadriennio	2017	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.810.380,41	5.704.253,39	3.732.794,13	4.001.697,62
composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	116.984,15	10,18	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	37.624,24	80.073,18	85.389,83	104.679,70
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.655.772,02	5.624.171,03	3.647.404,30	3.897.017,92



L'avanzo di amministrazione rilevato al 01/01/2020, dopo il riaccertamento ordinario dei residui 2019, 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	85.389,83				0,00	85.389,83
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					150.000,00	150.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			80.000,00	80.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro					3.417.404,30	3.417.404,30
Totale avanzo utilizzato	85.389,83	0,00	0,00	0,00	3.647.404,30	3.732.794,13

L'avanzo vincolato di € 85.389,83 è stato utilizzato per le spese del Comitato per le Comunicazioni, come era stato stabilito in sede di rendiconto 2019.

L'avanzo disponibile, invece, è stato applicato nel seguente modo:

- € 150.000,00 per spese correnti non ripetitive;
- € 80.000,00 per spese in c/capitale;
- € 3.417.404,30 in sede di assestamento di bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Titolo	Trasferimenti correnti	Accertamenti
Categorie		
2010100	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	10.073.444,66
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	60.148,91
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	10.013.295,75
2000000	TOTALE TITOLO	10.073.444,66

Entrate Extratributarie

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

Titolo	Entrate extratributarie	Accertamenti
Categorie		
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	440.547,40
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	440.547,40
3000000	TOTALE TITOLO	440.547,40

Riepilogo spese correnti per macroaggregati

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregato, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti		2019	%	2020	%
101	Redditi da lavoro dipendente	4.910.479,23	42,2%	4.785.477,01	48,2%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	422.261,35	3,6%	297.001,65	3,0%
103	Acquisto di beni e servizi	2.723.749,44	23,4%	2.129.062,33	21,4%
104	Trasferimenti correnti	1.406.277,26	12,1%	1.691.385,83	17,0%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.181.587,64	18,7%	1.030.011,92	10,4%
110	Altre spese correnti	2.689,00	0,0%	1.816,00	0,0%
Totale spese correnti		11.647.043,92	100,0%	9.934.754,74	100,0%

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha previsto nel proprio bilancio l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità". Il fondo crediti di dubbia esigibilità nel rendiconto 2020 non presenta alcun accantonamento in quanto in base al principio di veridicità, non sono previsti importi di residui attivi che si riferiscono a pagamenti dovuti da parte di enti o dipendenti di difficile e dubbia esigibilità.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano non ha contratto debiti e di conseguenza non ha alcuna spesa annuale per rate di ammortamento, per capitale e interessi, su mutui o altre forme di debito.

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.

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, il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha proceduto alla compilazione dei prospetti allegati alla deliberazione del Consiglio n. 3/21 del 14 aprile 2021, relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020
457.464,98	374.126,34	-13.596,10	69.742,54	185.344,02	255.086,56

RESIDUI ATTIVI ALL'1/1/2020	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020
80.553,73	28.470,06	-141,22	51.942,45	128.156,53	180.098,98

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'articolo 2, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. 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).

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 l'allegato n. 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". In mancanza di specifiche disposizioni il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano si è attenuto a quanto previsto dal Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di Contabilità.

I valori dello **Stato patrimoniale al 31/12/2020**, comparati con i risultati del precedente esercizio, sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31.12.2019	variazioni +/-	31.12.2020
Totale crediti vs partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	814.320,82	-113.833,28	700.487,54
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	814.320,82	-113.833,28	700.487,54
Rimanenze	38.471,86	-3.281,90	35.189,96
Crediti	762.982,94	74.705,88	837.688,82
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.927.288,25	161.085,08	5.088.373,33
Totale attivo circolante (C)	5.728.743,05	232.509,06	5.961.252,11
Ratei e risconti (D)	297.145,09	1.476,35	298.621,44
Totale dell'attivo (A+B+C+D)	6.840.208,96	120.152,13	6.960.361,09

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31.12.2019	variazioni +/-	31.12.2020
Patrimonio Netto (A)	5.833.145,76	237.734,26	6.070.880,02
Fondi rischi e oneri (B)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)	549.598,22	84.796,29	634.394,51

Debiti (D)	457.464,98	-202.378,42	255.086,56
Ratei e risconti (E)	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo (A+B+C+D+E)	6.840.208,96	120.152,13	6.960.361,09
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono composte da beni patrimoniali e beni culturali (questi ultimi ammontano precisamente ad euro 54.033,86). Gli ammortamenti contabilizzati sono pari ad euro 240.144,94.

Attivo circolante

Le rimanenze sono costituite da materiali di consumo in giacenza alla fine dell'esercizio.

I crediti sono rilevati al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti.

Le disponibilità liquide sono costituite unicamente dal Conto di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e/o risconti attivi dell'anno 2020 ammontano ad € 298.621,44.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo del trattamento di fine rapporto è stato aumentato della differenza tra la quota annuale stimata di trattamento di fine rapporto maturato nel corso dell'anno 2020 e le liquidazioni distribuite.

Debiti

I debiti corrispondono ai residui passivi al 31/12/2020.

Ratei e risconti passivi

Non sono stati registrati ratei e/o risconti passivi nell'anno 2020.

I valori di **Conto Economico 2020**, comparati con i risultati del precedente esercizio, sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO	31.12.2019	variazioni +/-	31.12.2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	9.241.148,91	832.295,75	10.073.444,66
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	266.643,20	173.904,20	440.547,40
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.507.792,11	1.006.199,95	10.513.992,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	114.822,60	-36.968,65	77.853,95
Prestazioni di servizi	2.177.129,88	-511.131,31	1.665.998,57
Utilizzo beni di terzi	407.816,64	-39.850,68	367.965,96
Trasferimenti e contributi	1.431.696,62	254.820,63	1.686.517,25

Personale	4.903.344,63	-10.051,83	4.893.292,80
Ammortamenti e svalutazioni	198.229,41	41.915,53	240.144,94
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	28,14	3.253,76	3.281,90
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	2.184.939,02	-1.152.225,22	1.032.713,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.418.006,94	-1.450.237,77	9.967.769,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.910.214,83		546.222,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	-1.214,34	-11.687,67	-12.902,01
Oneri straordinari	17.013,16	-13.716,35	3.296,81
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	15.798,82	-25.404,02	-9.605,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.926.013,65		555.828,09
Imposte (*)	445.171,57	-127.077,74	318.093,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.371.185,22		237.734,26

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è positiva per un importo pari a 555.828,09 euro. La parte preponderante dei componenti positivi è costituita dai proventi da trasferimenti, mentre tra i componenti negativi le voci di maggior rilievo sono rispettivamente quella relativa al personale, ai trasferimenti e contributi, ai servizi, nonché quella riguardante gli oneri diversi di gestione.

Il risultato prima delle imposte è pari a 555.828,09 euro. Togliendo a quest'ultimo le imposte (pari a 318.093,83 euro) si ottiene un risultato economico positivo di 237.734,26 euro che andrà ad aumentare il patrimonio netto.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

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

- a. l'Ente ha conseguito, nell'anno 2020, un avanzo di amministrazione di € 4.001.697,62 (al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale). La parte accantonata ammonta ad € 0,00. La parte

vincolata (vincoli derivanti da trasferimenti) ammonta ad € 104.679,70. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è di € 3.897.017,92. Il risultato di amministrazione è superiore di € 268.903,49 rispetto a quello conseguito nell'anno 2019 (un aumento di circa il 7% rispetto a quello dell'anno precedente).

- b. le entrate accertate sono aumentate rispetto all'anno 2019 di € 1.030.041,79 (circa il 9%) e sono costituite per la maggior parte dai trasferimenti correnti (circa l'82% dell'intero importo accertato);
- c. le spese impegnate sono diminuite rispetto all'anno 2019 di € 1.739.754,85 (circa il 13%) e sono costituite principalmente da spese correnti (circa l'84% dell'intero importo impegnato);
- d. le riscossioni in competenza, durante l'anno 2020, sono state circa il 99% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa il 98% dell'impegnato;
- e. la disponibilità di tesoreria al 31.12.2020 ammontava ad € 5.088.373,33, per cui l'Ente non presenta problemi di liquidità e non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- f. non ci sono costi per indebitamento;
- g. i residui passivi derivanti da esercizi precedenti sono riferiti agli anni 2017, 2018 e 2019. I residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti, invece, sono interamente di competenza dell'anno 2019;
- h. l'indicatore di tempestività dei pagamenti è migliorato passando da +0,72 dell'anno 2019 a -6,95 dell'anno 2020.

I revisori rilevano che, nonostante le spese correnti (il cui importo più rilevante è costituito dalle spese del personale) siano diminuite del 15% rispetto al 2019, le spese per il personale (che nel 2019 erano il 42%) sono diminuite soltanto del 2,5% (portandosi ad oltre il 48%), mentre per esempio le spese per Acquisto beni e servizi si riducono del 22% e passano da una incidenza del 23% sul bilancio 2019 ad una incidenza del 21% sul bilancio 2020.

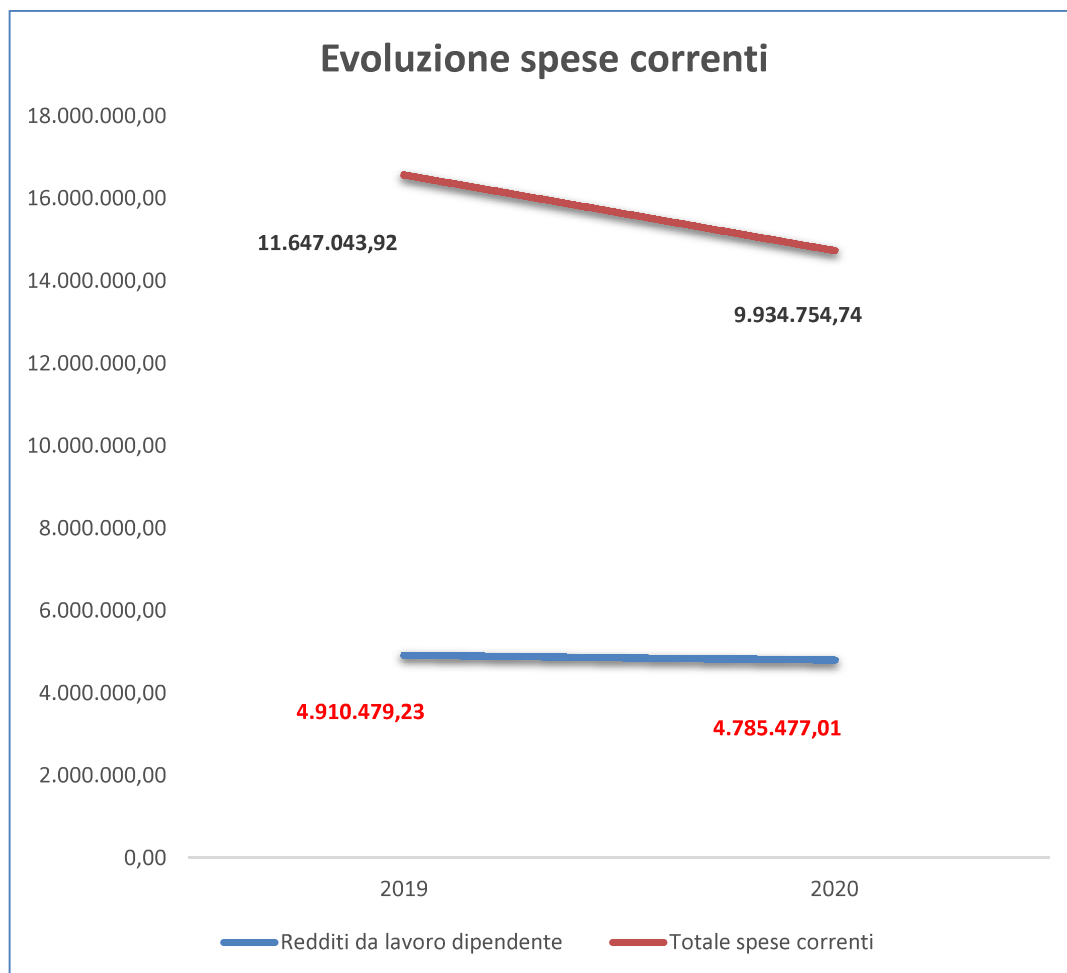
Il collegio ritiene utile raccomandare di monitorare attentamente la spesa del personale al fine di ricondurre detti costi all'interno di una *range* di spesa più ridotto e consono all'Ente in questione.

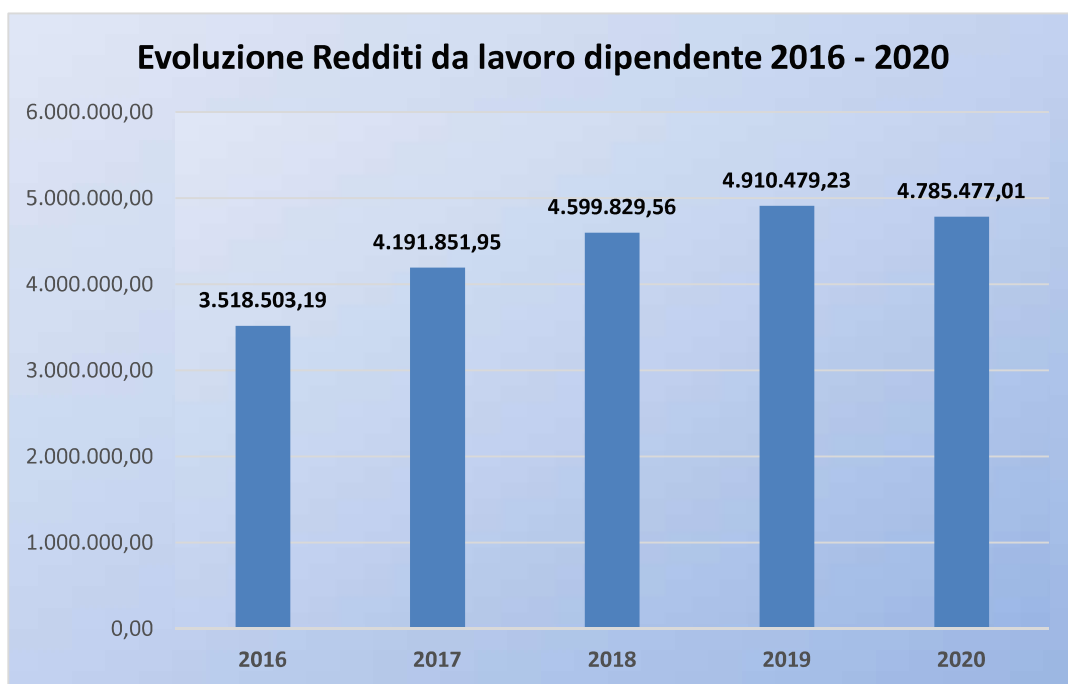
L'obiettivo di contenimento delle spese di personale costituisce un punto molto importante che mira al riequilibrio della finanza pubblica e rientra tra gli obiettivi prioritari di intervento. Per una buona gestione infatti tutti gli enti pubblici devono prestare grande attenzione a raggiungere gli obiettivi che permettono di guardare al futuro con maggiore responsabilità.

La Provincia autonoma di Bolzano non è tenuta a rispettare alcun vincolo di legge, nè a livello locale nè a livello nazionale, ma si ricorda che lo Statuto di autonomia (D.P.R. n. 670/1972) testualmente recita: *"La Regione e le Province provvedono, per sè e per gli enti del sistema territoriale regionale integrato di rispettiva competenza, alle finalità di coordinamento della finanza pubblica contenute in specifiche disposizioni legislative dello Stato.....adottando, conseguentemente, autonome misure di razionalizzazione e contenimento della spesa, anche orientate alla riduzione del debito pubblico, idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle amministrazioni pubbliche del territorio nazionale, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea"*.

Tutto ciò per dire che la riduzione delle spese correnti che si è verificata nell'anno 2020, rispetto al 2019, è sicuramente un segnale positivo, ma non sufficiente. Lo scrivente Collegio ritiene che la spesa per il personale, cioè quella finanziariamente più rilevante, dovrebbe essere maggiormente

attenzionata, con l'obiettivo di una sua graduale e costante riduzione al pari delle altre spese. E così non è nel bilancio 2020 dove infatti l'incidenza della spesa per il personale sulle spese correnti, dal 2019 al 2020, passa dal 42% al 48% e, quindi, con uno incremento nell'incidenza sul totale delle spese di ben il +15%.





CONCLUSIONI

Alla luce di quanto esposto, rilevato e considerato, 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

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