

**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 2023*

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Arnold Zani

dott. Tania Toller

dott. Rocco Giusta

Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano

Organo di revisione

Verbale n. 11 seduta del 25.03.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza del rendiconto generale Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2023, 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;
- 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 bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza concernente il rendiconto generale del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2023 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 25.03.2024

L'organo di revisione

dott. Arnold Zani

dott. Tania Toller

dott. Rocco Giusta

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Arnold Zani, dott.ssa Tania Toller, dott. Rocco Giusta, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 550 del 27/6/2023 ed incaricati di svolgere le funzioni di cui all'articolo 65/sesties della legge provinciale 29 gennaio 2002, n. 1 anche per il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano con deliberazione dell'ufficio di presidenza n. 76/23 del 28/11/2023;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, 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, i relativi allegati e la relazione sulla gestione (Art. 11 commi 4 e 6 D.Lgs 118/2011 e il relativo allegato 10);
- deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano n. 4/24 del 21 febbraio 2024 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- rendiconto del tesoriere al 31/12/2023;
- rendicontazione 2023 dei contributi ai gruppi consiliari;
- ◆ vista la deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano, n. 9/22 del 29 novembre 2022, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023, 2024 e 2025;
- ◆ 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 2023, 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 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

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, riscontrando:

- 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. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2023;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio provinciale n. 4/24 del 21 febbraio 2024;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.304 reversali e n. 2.147 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 2023, Banca Cassa di Risparmio S.p.A. e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

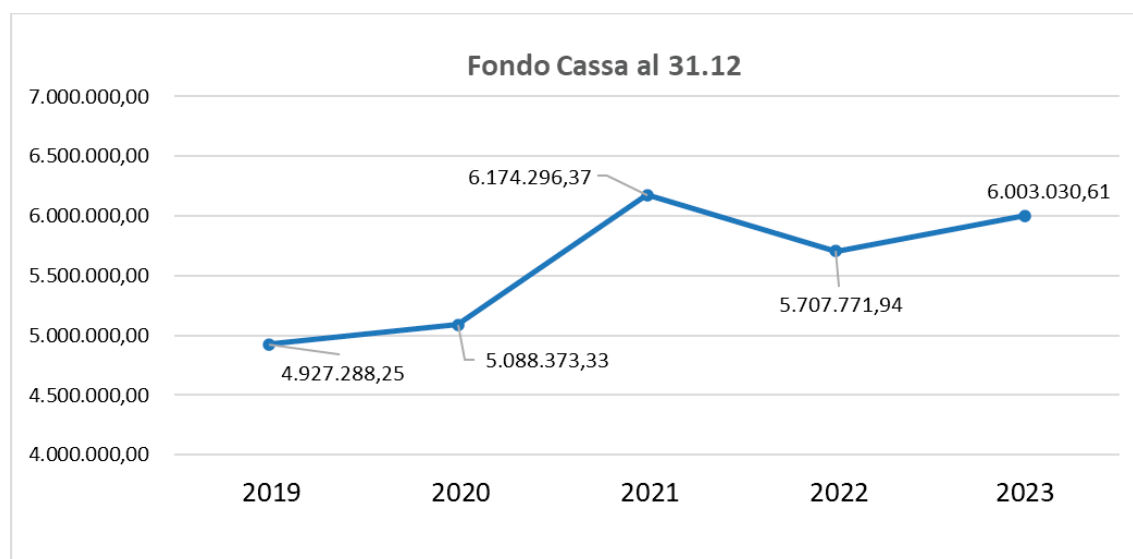
Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.707.771,94
Riscossioni (+)	53.578,81	13.077.702,38	13.131.281,19
Pagamenti (-)	281.879,78	12.554.142,74	12.836.022,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			6.003.030,61

Negli ultimi 5 anni l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

Fondo cassa	2019	2020	2021	2022	2023
al 31.12	4.927.288,25 €	5.088.373,33	6.174.296,37	5.707.771,94	6.003.030,61



Risultato della gestione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di euro 4.520.192,14, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2023
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	6.003.030,61
Residui attivi	269.042,52
Residui passivi	- 755.789,50
Fondo pluriennale vincolato finale	- 996.091,49
Saldo (avanzo) di competenza	4.520.192,14

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.078,33, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	13.317.642,30
Impegni	(-)	13.297.563,97
Totale avanzo di competenza		20.078,33

così dettagliati:

Riscossioni c/comp.	(+)	13.077.702,38
Pagamenti c/comp.	(-)	12.554.142,74
Differenza	(A)	523.559,64
Residui attivi di comp.	(+)	239.939,92
Residui passivi di comp.	(-)	743.421,23
Differenza	(B)	-503.481,31
Totale avanzo di competenza	(A) + (B)	20.078,33

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

Avanzo di competenza	+ €	20.078,33
Fondi pluriennali vincolati iscritti in entrata al 01.01.2023	+ €	852.907,53
Impegni confluiti in FPV al 31.12.2023	- €	996.091,49
Saldo della gestione dei residui	+ €	65.766,35
Utilizzo avanzo di amministrazione	+ €	4.577.531,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+ €	4.520.192,14

La suddivisione tra parte corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.508.531,42
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	852.907,53
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	11.445.835,08
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	(-)	11.218.204,33
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		98.250,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	995.524,19
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		4.593.545,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	146.960,49
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.446.585,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		4.446.585,02

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	69.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	2.250,00
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	(-)	210.249,38
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	567,30
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		-139.566,68
- 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		-139.566,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-139.566,68
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	(+)	0,00

in entrata		
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale 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)	4.453.978,83
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	4.307.018,34
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	4.307.018,34
- di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	0,00
- di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		4.593.545,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.508.531,42
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	(-)	146.960,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-61.946,40

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 2023		Accertamento 2023	SPESE 2023		Impegni 2023
E0200100	E02101.0000	41.176,61	U1000510	U01011.0420	30.445,79
			U1000520	U01011.0430	47.115,12
			U1000530	U01011.0440	0,00
			U1000540	U01011.0450	8.235,00
					85.795,91

Al risultato di gestione 2023 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	1.036.101,57
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	1.036.101,57
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.036.101,57

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 € 76.778,46;
- Recupero anticipi su buonuscita per € 64.328,17;
- Entrate eventuali e diverse per € 894.994,94.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di euro **4.520.192,14**, come risulta dai seguenti elementi:

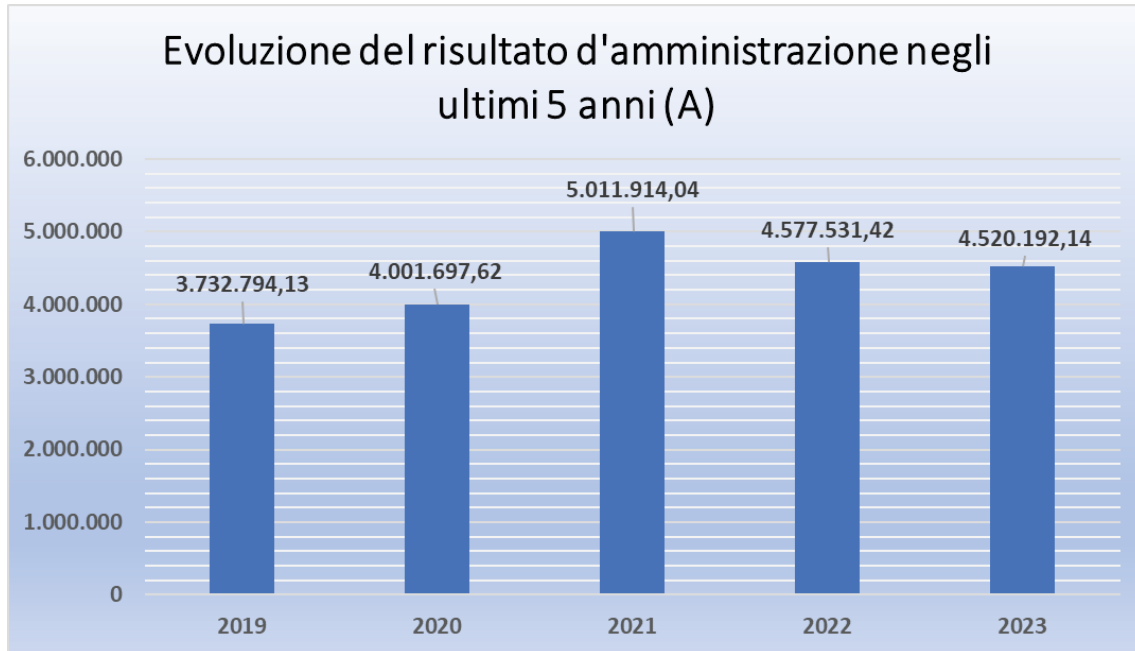
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2023			5.707.771,94
Riscossioni	53.578,81	13.077.702,38	13.131.281,19
Pagamenti	281.879,78	12.554.142,74	12.836.022,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			6.003.030,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.003.030,61
Residui attivi	29.102,60	239.939,92	269.042,52
Residui passivi	12.368,27	743.421,23	755.789,50
Differenza			-486.746,98
FPV per spese correnti			995.524,19
FPV per spese in conto capitale			567,30
Totale			-996.091,49
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			4.520.192,14

La parte **vincolata** dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 è così distinta:

Vincoli derivanti da trasferimenti	150.954,09
Totale parte vincolata	150.954,09

La parte **disponibile** dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 è, quindi, pari ad € 4.369.238,05.

Evoluzione del risultato d'amministrazione	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.732.794,13	4.001.697,62	5.011.914,04	4.577.531,42	4.520.192,14
composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	85.389,83	104.679,70	116.102,21	162.493,95	150.954,09
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.647.404,30	3.897.017,92	4.895.811,83	4.415.037,47	4.369.238,05



L'avanzo di amministrazione rilevato all'1/1/2023 dopo il riaccertamento ordinario dei residui 2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'avanzo nel 2023	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	162.493,95				4.247.787,47	4.410.281,42
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					98.250,00	98.250,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			69.000,00	69.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro					0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	162.493,95	0,00	0,00	0,00	4.415.037,47	4.577.531,42

L'avanzo vincolato di € 162.493,95 è stato utilizzato per le spese del Comitato per le Comunicazioni, come era stato stabilito in sede di rendiconto 2022.

L'avanzo disponibile, invece, è stato applicato interamente in sede di assestamento di bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed in particolare:

- € 98.250,00 per spese correnti non ripetitive;

- € 4.247.787,47 per spese correnti;
- € 69.000,00 per spese in c/capitale.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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	10.150.289,67
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	41.176,61
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	10.109.113,06
2000000	TOTALE TITOLO	10.150.289,67

Entrate Extratributarie

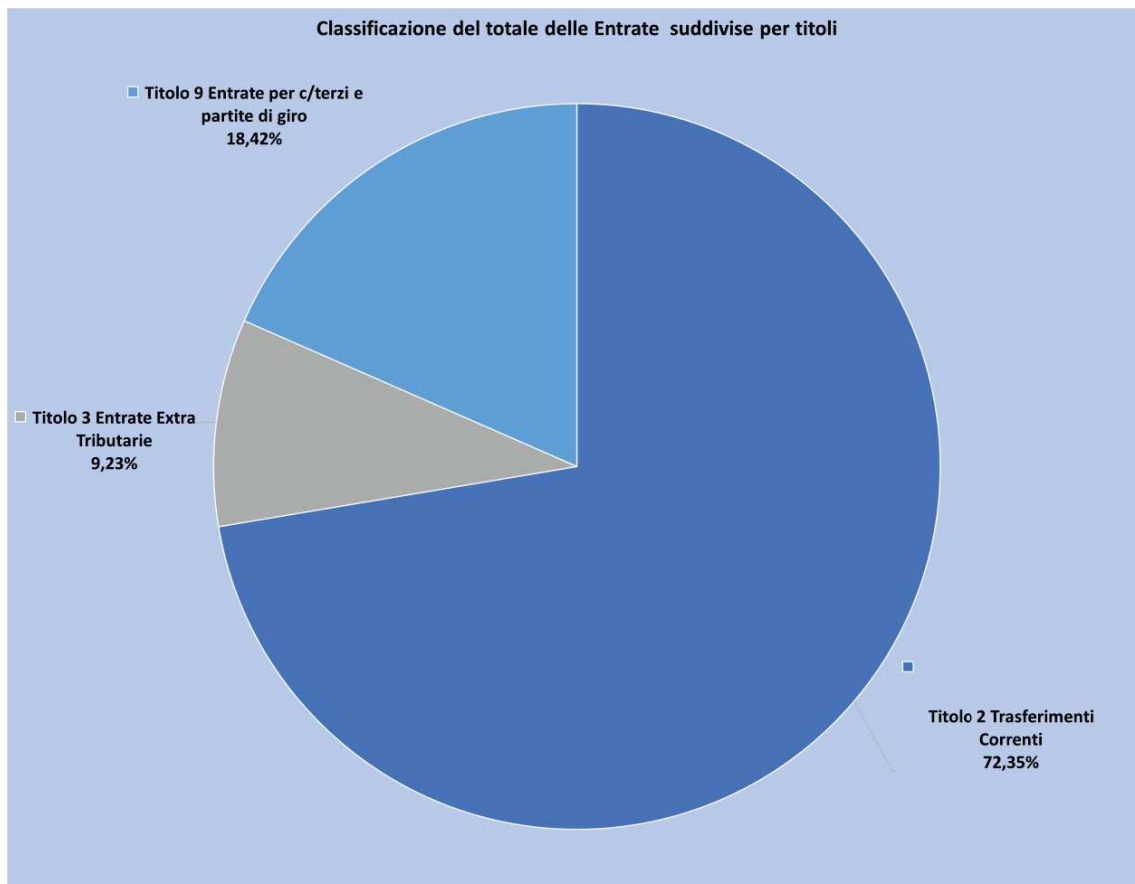
Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2023 si compongono come segue:

Titolo	Entrate extratributarie	Accertamenti
Categorie		
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	1.295.545,41
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	24.604,47
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	1.270.940,94
3000000	TOTALE TITOLO	1.295.545,41

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale accertate nell'anno 2023 si compongono come segue:

Titolo	Entrate in conto capitale	Accertamenti
Categorie		
4040000	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	2.250,00
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	2.250,00
4000000	TOTALE TITOLO	2.250,00



Riepilogo spese correnti per macroaggregati

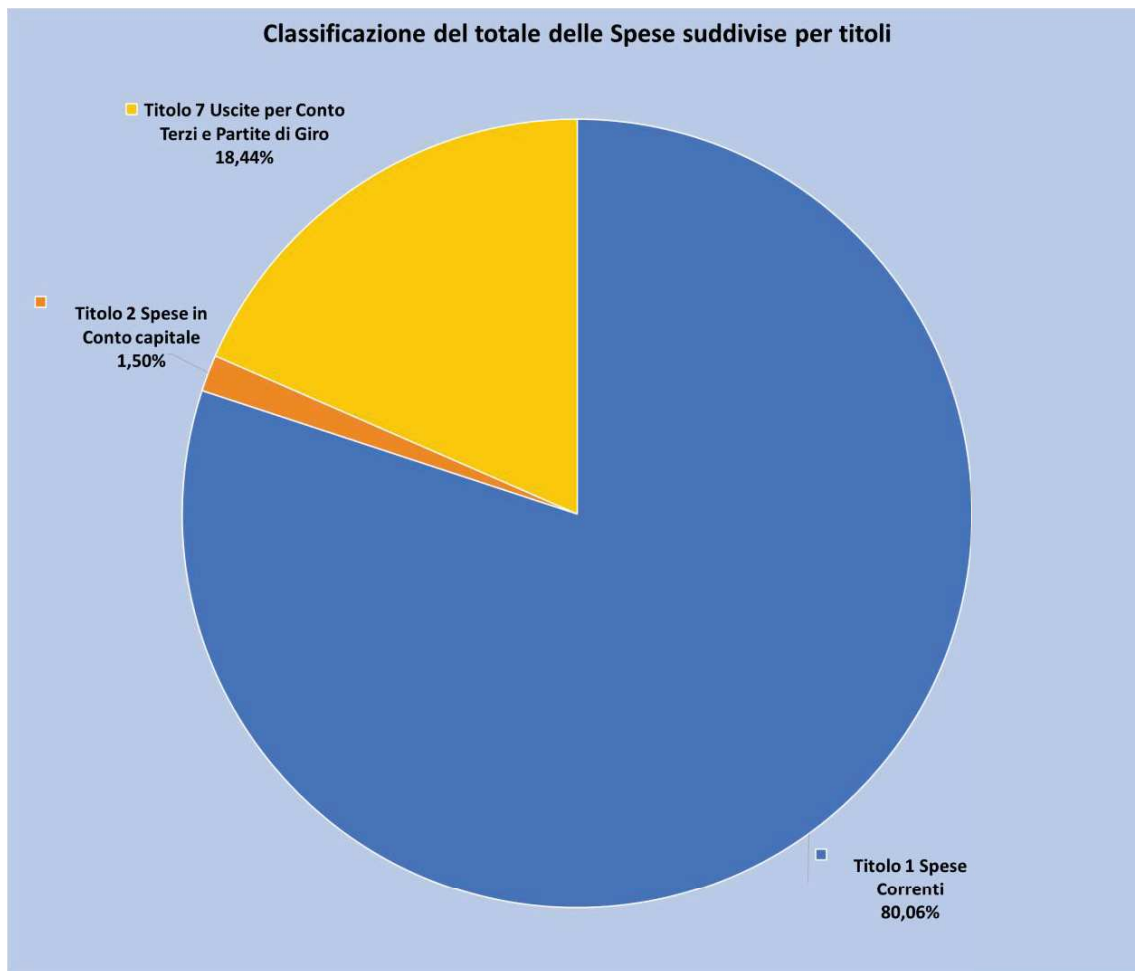
La comparazione delle spese correnti degli ultimi 2 anni, classificate per macroaggregati, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti		2022	2023
101	Redditi da lavoro dipendente	5.031.019,49	5.274.545,04
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	366.267,31	414.034,53
103	Acquisto di beni e servizi	2.695.389,69	2.803.128,26
104	Trasferimenti correnti	1.719.830,47	1.459.429,71
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.155.469,00	1.266.161,79
110	Altre spese correnti	6.190,09	905,00
Totale spese correnti		10.974.166,05	11.218.204,33

Riepilogo spese in conto capitale per macroaggregati

La comparazione delle spese in conto capitale degli ultimi 2 anni, classificate per macroaggregati, evidenzia:

Classificazione delle spese in c/capitale		2022	2023
102	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	245.711,83	210.249,38
Totale spese in c/capitale		245.711,83	210.249,38



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 2023 non presenta alcun accantonamento in quanto in base al principio di veridicità, non sono previsti importi di residuo 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 2023, ma non incassate. Tra i residui passivi sono stati, invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2023, ma non pagate.

Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2023 sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. 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. 4/24 del 21 febbraio 2024, relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2023	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023
360.014,40	281.879,78	-65.766,35	12.368,27	743.421,23	755.789,50

RESIDUI ATTIVI ALL'1/1/2023	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023
82.681,41	53.578,81	0,00	29.102,60	239.939,92	269.042,52

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'articolo 2, comma 1 del D.Lgs. 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. 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. 118/2011 - corredato dalla **Nota Integrativa** (art.11 comma 6 lettera n).

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.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 attenuta a quanto previsto dal Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di Contabilità.

I valori di **Stato patrimoniale al 31/12/2023** comparati con i risultati del precedente esercizio, sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31.12.2022	variazioni +/-	31.12.2023
-----------------------------	------------	----------------	------------

Totale crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	556.258,22	43.856,08	600.114,30
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	556.258,22	43.856,08	600.114,30
Rimanenze	18.176,95	-306,04	17.870,91
Crediti	640.238,48	135.323,48	775.561,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.707.771,94	295.258,67	6.003.030,61
Totale attivo circolante (C)	6.366.187,37	430.276,11	6.796.463,48
Ratei e risconti (D)	313.591,88	-308.371,13	5.220,75
Totale dell'attivo (A+B+C+D)	7.236.037,47	165.761,06	7.401.798,53

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31.12.2022	variazioni +/-	31.12.2023
Patrimonio Netto (A)	6.133.693,42	-298.641,27	5.835.052,15
Fondi rischi e oneri (B)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)	742.329,65	68.627,23	810.956,88
Debiti (D)	360.014,40	395.775,10	755.789,50
Ratei e risconti (E)	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo (A+B+C+D+E)	7.236.037,47	165.761,06	7.401.798,53
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 53.982,21). Gli ammortamenti contabilizzati sono pari ad euro 161.759,81.

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. In particolare sono costituiti da:

- residui attivi presenti in bilancio al 31.12 e derivanti dalla competenza (€ 239.939,92), mentre i residui attivi derivanti da esercizi pregressi risultano pari ad € 29.102,60;
- credito totale riferito agli importi erogati ai dipendenti quale anticipo della quota dell'indennità premio di servizio a carico dell'INPS-ex INPDAP (€ 479.519,44). Tale quota subisce, durante l'esercizio, delle variazioni in diminuzione nel caso di un dipendente che cessa il servizio e pertanto l'Ente richiede all'INPS-ex INPDAP la restituzione delle somme a suo tempo

anticipate, oppure un aumento pari alla quota di acconto riferita all'indennità premio di servizio a carico dell'INPS-ex INPDAP;
 - deposito cauzionale versato al locatore all'atto della stipula del contratto di locazione per l'immobile sito in via Dante n. 9 a Bolzano.

Le disponibilità liquide sono costituite unicamente dal Conto di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e/o risconti attivi dell'anno 2023 ammontano ad € 5.220,75 e si riferiscono soprattutto ad affitti ed assicurazioni.

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 2023 e le liquidazioni distribuite.

Debiti

I debiti corrispondono ai residui passivi al 31/12/2023.

Ratei e risconti passivi

Non sono stati registrati ratei e/o risconti passivi nell'anno 2023.

I valori di **Conto Economico 2023** comparati con i risultati del precedente esercizio, sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO	31.12.2022	variazioni +/-	31.12.2023
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	10.242.127,68	-91.838,01	10.150.289,67
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	416.340,45	854.600,49	1.270.940,94
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.658.468,13	762.762,48	11.421.230,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	100.367,64	-26.720,21	73.647,43
Prestazioni di servizi	2.167.997,59	152.345,56	2.320.343,15
Utilizzo beni di terzi	396.385,76	-12.776,32	383.609,44
Trasferimenti e contributi	1.704.339,67	60.237,34	1.764.577,01
Personale	5.191.965,80	200.341,48	5.392.307,28
Ammortamenti e svalutazioni	206.832,02	-45.072,21	161.759,81
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.842,88	-6.536,84	306,04
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00

Oneri diversi di gestione	1.162.323,17	110.682,32	1.273.005,49
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.937.054,53	432.501,12	11.369.555,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-278.586,40		51.674,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,00	24.604,47	24.604,47
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	24.604,47	24.604,47
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	108.720,00	-44.890,18	63.829,82
Oneri straordinari	-5.054,49	5.054,49	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	103.665,51	-39.835,69	63.829,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-174.920,89		140.109,25
Imposte (*)	396.366,72	42.383,80	438.750,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-571.287,61		-298.641,27

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è positiva per un importo pari a euro 51.674,96. 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 ai servizi, ai trasferimenti e contributi, al personale nonché quella riguardante gli oneri diversi di gestione. Il risultato prima delle imposte è pari a 140.109,25 euro. Aggiungendo a quest'ultimo le imposte (pari a 438.750,52 euro) si ottiene un risultato economico negativo di 298.641,27 euro che andrà a diminuire 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 2023, un avanzo di amministrazione di € 4.520.192,14 (al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti). La parte accantonata ammonta ad € 0,00. La parte vincolata (vincoli derivanti da trasferimenti) ammonta ad € 150.954,09. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è di € 4.369.238,05. Il risultato di amministrazione è inferiore di € 57.339,28 rispetto a quello conseguito nell'anno 2022;

(B) le entrate accertate sono aumentate rispetto all'anno 2022 di € 800.918,81 (circa il 6%) e sono costituite per la maggior parte dai trasferimenti correnti (circa il 76% dell'intero importo accertato);

- (C) le spese impegnate sono aumentate rispetto all'anno 2022 di € 219.530,73 (circa l'1,7%) e sono costituite principalmente da spese correnti (circa l'84% dell'intero importo impegnato);
- (D) le riscossioni in competenza, durante l'anno 2023, sono state circa il 98% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa il 94% dell'impegnato;
- (E) la disponibilità di tesoreria al 31.12.2023 ammontava ad € 6.003.030,61, 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 2021 e 2022. residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti sono pari ad € 29.102,60;
- (H) l'indicatore di tempestività dei pagamenti è passato da -19,99 dell'anno 2022 a -22,80 dell'anno 2023.

Fondo pluriennale vincolato riferito agli esercizi finanziari 2021, 2022 e 2023

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
per spese correnti	843.149,17 euro	852.907,53 euro	995.524,19 euro
per spese in conto capitale	33.119,98 euro	0,00 euro	567,30 euro
Importo totale FPV	876.269,15 euro	852.907,53 euro	996.091,49 euro

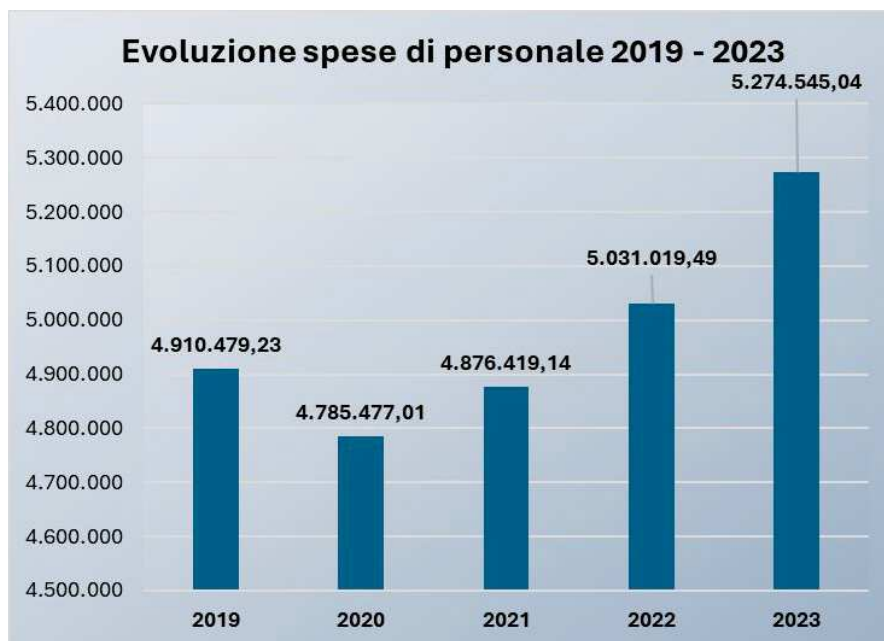
Il Collegio ritiene utile raccomandare di monitorare attentamente la spesa del personale, che è aumentata di circa il 4,84 % rispetto a quella dell'anno 2022.

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 cui gli enti devono prestare grande attenzione a non superare i limiti di una corretta gestione che guarda al futuro.

La Provincia autonoma di Bolzano non è tenuta a rispettare nessun vincolo di legge, né a livello locale né 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 sé 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"*.

L'evoluzione delle spese di personale riferite agli anni dal 2019 al 2023 è la seguente:

Evoluzione spese	2019	2020	2021	2022	2023
Spese di personale	4.910.479,23	4.785.477,01	4.876.419,14	5.031.019,49	5.274.545,04



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 2023-2025 e si esprime **parere favorevole** in ordine al rendiconto medesimo.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Arnold Zani
dott. Tania Toller
dott. Rocco Giusta