

# 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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

Dr.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

# Provincia Autonoma di Bolzano

## Organo di revisione

Verbale n. 16 del 19/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, 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 2021, 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 e degli 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 2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 19 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

Dr.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

## **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 2021, completo dei seguenti documenti obbligatori:

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

corredato 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 n. 118/2011 e il relativo allegato 10)
  - delibera di Giunta n. 184/2022 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 2021;
- ◆ vista la legge provinciale 22 dicembre 2020, n. 17, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023;
  - ◆ 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 2021, 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 2021.

### **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 2021;
- i crediti e i debiti reciproci al 31/12/2021 con enti strumentali e società controllate e partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto, con le leggi provinciali numero n. 2/2021 e 10/2021, 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. 184 del 22 marzo 2022;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse n. 128.847 reversali e n. 129.825 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 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

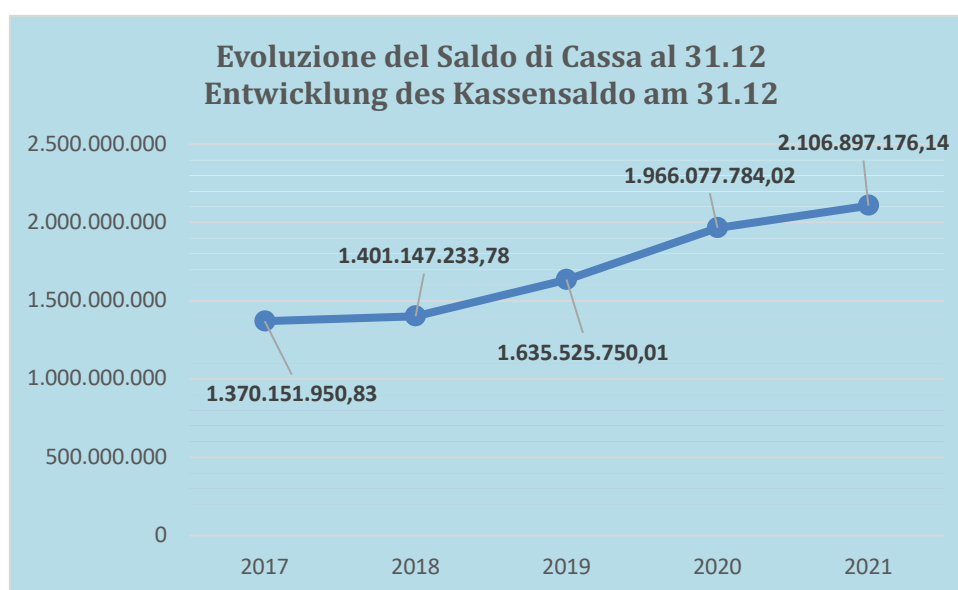
## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

| SALDO DI CASSA                | In conto       |                  | Totale                  |
|-------------------------------|----------------|------------------|-------------------------|
|                               | RESIDUI        | COMPETENZA       |                         |
| <b>Fondo cassa 01/01/2021</b> |                |                  | 1.966.077.784,02        |
| Riscossioni (+)               | 336.451.905,23 | 6.550.843.572,42 | 6.887.295.477,65        |
| Pagamenti (-)                 | 738.349.660,12 | 6.008.126.425,41 | 6.746.476.085,53        |
| <b>Fondo cassa 31/12/2021</b> |                |                  | <b>2.106.897.176,14</b> |

### **Evoluzione del Saldo di Cassa al 31.12 dell'ultimo quinquennio**



### **Avanzo di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 153.892.613,40, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                        | <b>2021</b>           |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| Totale complessivo Entrate (accertamenti c/competenza) | 6.987.726.993,54      |
| Totale complessivo Spese (impegni c/competenza)        | 6.833.834.380,14      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                            | <b>153.892.613,40</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                         | (+) | 76.240.798,47    |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                               | (-) | 0,00             |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                      | (+) | 245.887.555,64   |
| Entrate titoli 1-2-3                                                                                                                    | (+) | 5.999.492.203,24 |
| 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                                                                             | (+) | 16.247.120,66    |
| 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                                                                                                                          | (-) | 5.112.252.258,07 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                | (-) | 258.652.516,02   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (-) | 427.110,75       |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                | (-) | 0,00             |

|                                                                                                                                         |     |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)                                                               | (-) | 0,00                  |
| Rimborso prestiti                                                                                                                       | (-) | 17.696.764,66         |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00                  |
| Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                        |     | 0,00                  |
| <b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                   |     | <b>948.839.028,51</b> |
|                                                                                                                                         |     |                       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                         | (-) | 41.653.432,55         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                      | (-) | 113.263.590,85        |
| <b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>                                                                                    |     | <b>793.922.005,11</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                  | (-) | -14.286.374,40        |
| <b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>                                                                                    |     | <b>808.208.379,51</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento                                                      | (+) | 387.658.991,43        |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                             | (+) | 820.591.481,70        |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)                                                                                                    | (+) | 177.727.553,91        |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                  | (+) | 0,00                  |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)                                                                                           | (+) | 102.000.000,00        |
| 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                                                                             | (-) | 16.247.120,66         |
| Spese in conto capitale                                                                                                                 | (-) | 1.003.246.447,47      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                    | (-) | 867.625.694,16        |

|                                                                                                      |     |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                     | (-) | 223.446.250,20         |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (-) | 0,00                   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                            | (+) | 427.110,75             |
| 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)                            | (+) | 229.837.915,46         |
| <b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>                                                     |     | <b>-392.322.459,24</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                          | (-) | 28.912.103,30          |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio                                                   | (-) | 21.680.307,60          |
| <b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>                                                     |     | <b>-442.914.870,14</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                   | (-) | 7.589.676,26           |
| <b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>                                                     |     | <b>-450.504.546,40</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               | (+) | 10.098.965,02          |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie                                                 | (+) | 261.254.143,61         |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie                                                  | (-) | 253.385.817,16         |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                        | (-) | 11.575.626,21          |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                               | (-) | 0,00                   |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                     | (+) | 223.446.250,20         |
| 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>229.837.915,46</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>229.837.915,46</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00                  |
| <b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>               |     | <b>229.837.915,46</b> |
| <b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>                              |     | <b>556.516.569,27</b> |
| <b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>                               |     | <b>351.007.134,97</b> |
| <b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>                               |     | <b>357.703.833,11</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.

| QUOTE UE               |                             |                     |                           |
|------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| BRENNERLEC             |                             |                     |                           |
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0680            | 41.242,03                   | U09081.0151         | 32.222,76                 |
| E02105.0680            |                             | U09081.0152         | -                         |
| E02105.0680            |                             | U09081.0153         | 1.174,87                  |
| E02105.0680            |                             | U09081.0154         | -                         |
| E02105.0680            |                             | U09081.0156         | -                         |
| E02105.0680            |                             | U09081.0170         | 7.844,40                  |
| E02105.0680            |                             | U09081.0172         | -                         |
| <b>E02105.0680</b>     | <b>41.242,03</b>            |                     | <b>41.242,03</b>          |
| E04200.0300            | 480,00                      | U09082.0120         | -                         |
| E04200.0300            |                             | U09082.0121         | 480,00                    |
| E04200.0300            |                             | U09082.0122         | -                         |
| E04200.0300            |                             | U09082.0123         | -                         |
| <b>E04200.0300</b>     | <b>480,00</b>               |                     | <b>480,00</b>             |

| ERASMUS                |                             |                     |                           |
|------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0830            | 75.027,90                   | U04021.9510         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9770         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9771         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9772         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9774         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9775         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9776         | 4.081,90                  |
| E02105.0830            |                             | U01101.1890         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U01101.1891         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U01101.1892         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9800         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9830         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9860         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9511         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.9777         | -                         |
| E02105.0830            |                             | U04021.2630         | 70.946,00                 |
| <b>E02105.0830</b>     | <b>75.027,90</b>            |                     | <b>75.027,90</b>          |
| E04200.0630            | -                           | U04022.2070         | -                         |
| <b>E04200.0630</b>     | <b>-</b>                    |                     | <b>-</b>                  |

| Fondo Asilo Migrazione Integrazione 2014-2020 - Fonds für Asyl, Migration und<br>Integration 2014-2020 |                             |                     |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                                                 | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0800                                                                                            | 75.737,88                   | U05021.1860         | -                         |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.1890         | -                         |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.1920         | -                         |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.1950         | -                         |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.1980         | -                         |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.2010         | -                         |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.2040         | 5.125,73                  |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.2070         | 1.173,15                  |
| E02105.0800                                                                                            |                             | U05021.2100         | 69.439,00                 |
| <b>E02105.0800</b>                                                                                     | <b>75.737,88</b>            |                     | <b>75.737,88</b>          |

| FESR 2014-2020 - EFRE 2014-2020 |                             |                     |                           |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN          | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0390                     | 126.710,44                  | U01021.1260         | 90.557,76                 |
| E02105.0390                     |                             | U01021.1890         | 26.248,30                 |
| E02105.0390                     |                             | U01021.1980         | -                         |

|                    |                   |             |                   |
|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| E02105.0390        |                   | U01021.2250 | 9.904,38          |
| E02105.0390        |                   | U01021.1265 | -                 |
| E02105.0390        |                   | U01021.3090 | -                 |
| E02105.0390        |                   | U01081.1320 | -                 |
| <b>E02105.0390</b> | <b>126.710,44</b> |             | <b>126.710,44</b> |
| E02105.0770        | 103.666,33        | U01061.1230 | 41.105,77         |
| E02105.0770        |                   | U01081.1200 | -                 |
| E02105.0770        |                   | U01061.1320 | 46.115,03         |
| E02105.0770        |                   | U12071.0270 | -                 |
| E02105.0770        |                   | U01081.1020 | -                 |
| E02105.0770        |                   | U01081.1030 | -                 |
| E02105.0770        |                   | U01061.1540 | 16.445,53         |
| <b>E02105.0770</b> | <b>103.666,33</b> |             | <b>103.666,33</b> |
| E04200.0450        | -                 | U01022.0510 | -                 |
| <b>E04200.0450</b> | <b>-</b>          |             | <b>-</b>          |
| E04200.0480        | 234.343,41        | U01022.0210 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U01062.0570 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U01082.0270 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U01082.0360 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U01082.0450 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U01022.0211 | 234.343,41        |
| E04200.0480        |                   | U01022.0480 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U14042.0160 | -                 |
| E04200.0480        |                   | U04022.2162 | -                 |
| 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>234.343,41</b> |             | <b>234.343,41</b> |

| FSE 2014-2020 - ESF 2014-2020 |                             |                     |                           |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN        | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0420                   | 2.485.181,43                | U01021.2790         | -                         |
| E02105.0420                   |                             | U01021.2791         | 2.479,80                  |
| E02105.0420                   |                             | U01021.2792         | 1.846.254,45              |
| E02105.0420                   |                             | U01021.2793         | 346.114,37                |
| E02105.0420                   |                             | U01021.2794         | 91.878,20                 |
| E02105.0420                   |                             | U15021.9880         | 124.589,57                |
| E02105.0420                   |                             | U15021.9883         | -                         |
| E02105.0420                   |                             | U04021.9901         | 5.551,00                  |
| E02105.0420                   |                             | U04021.9904         | 6.992,27                  |

|                    |                     |             |                     |
|--------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| E02105.0420        |                     | U15021.9900 | 301,95              |
| E02105.0420        |                     | U15021.5435 | -                   |
| E02105.0420        |                     | U15031.1260 | 61.019,82           |
| E02105.0420        |                     | U01021.3135 | -                   |
| <b>E02105.0420</b> | <b>2.485.181,43</b> |             | <b>2.485.181,43</b> |
| E02105.0450        | 335.085,36          | U01021.1380 | 319.629,98          |
| E02105.0450        |                     | U01021.1365 | -                   |
| E02105.0450        |                     | U01021.2370 | 5.551,00            |
| E02105.0450        |                     | U01021.2460 | 9.904,38            |
| <b>E02105.0450</b> | <b>335.085,36</b>   |             | <b>335.085,36</b>   |

| INTERREG V-A - Italia - Austria 2014-2020 - INTERREG V-A Italien - Österreich 2014-2020 |                             |                     |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                                  | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0480                                                                             | 88.363,28                   | U19011.0900         | -                         |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.1530         | -                         |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.1620         | 18.314,19                 |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.1650         | 57.694,86                 |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.1710         | 12.343,86                 |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.1770         | -                         |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.1830         | -                         |
| E02105.0480                                                                             |                             | U19011.0910         | -                         |
| E02105.0480                                                                             |                             | U01021.2881         | -                         |
| <b>E02105.0480*</b>                                                                     | <b>88.363,28</b>            |                     | <b>88.352,91</b>          |
| E02105.0860                                                                             | 135.064,30                  | U09051.2580         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U05021.7420         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.3100         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0010         | 24.491,91                 |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0012         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0014         | 21.377,42                 |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0016         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0018         | 8.396,31                  |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0020         | 51.152,95                 |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0022         | 21.368,15                 |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0024         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U01021.0026         | -                         |
| E02105.0860                                                                             |                             | U05021.8360         | -                         |
| <b>E02105.0860**</b>                                                                    | <b>135.064,30</b>           |                     | <b>126.786,74</b>         |
| E04200.0540                                                                             | -                           | U01022.0540         | -                         |
| <b>E04200.0540</b>                                                                      | <b>-</b>                    |                     | <b>-</b>                  |

\* la differenza di 10,37 € viene stanziata in spesa con avanzo vincolato

\*\* la differenza di 8.277,56 € deriva da reimputazioni maggiori fatte lato spesa a cui non è seguita la stessa reimputazione lato entrata, perché l'importo è stato incassato.

| INTERREG EUROPE V 2014-2020 |                             |                     |                           |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN      | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0650                 | 733,12                      | U14031.1170         | -                         |
| E02105.0650                 |                             | U14031.1230         | -                         |
| E02105.0650                 |                             | U14031.1290         | -                         |
| E02105.0650                 |                             | U14031.1350         | 733,12                    |
| <b>E02105.0650</b>          | <b>733,12</b>               |                     | <b>733,12</b>             |

| INTERREG V-A Italia-Svizzera 2014-2020 - INTERREG V-A Italien-Schweiz 2014-2020 |                             |                     |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                                          | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0960                                                                     | 33.652,12                   | U09081.0175         | -                         |
| E02105.0960                                                                     |                             | U09081.0177         | 18.355,38                 |
| E02105.0960                                                                     |                             | U09081.0179         | 15.296,74                 |
| E02105.0960                                                                     |                             | U09081.0181         | -                         |
| E02105.0960                                                                     |                             | U09081.0183         | -                         |
| <b>E02105.0960</b>                                                              | <b>33.652,12</b>            |                     | <b>33.652,12</b>          |

| PERSONALE SPESATO PROGRAMMI COMUNITARI - PERSONAL EU-PROGRAMME |                             |                     |                           |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                         | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno -<br>Zweckbindung |
| E02105.0710                                                    | 724.977,83                  | U09081.0150         | 27.477,65                 |
| E02105.0710                                                    |                             | U09081.0155         | 7.907,67                  |
| E02105.0710                                                    |                             | U09081.0160         | 2.372,68                  |
| E02105.0710                                                    |                             | U01101.1410         | 58.750,00                 |
| E02105.0710                                                    |                             | U01101.1500         | 15.000,00                 |
| E02105.0710                                                    |                             | U01101.1531         | 3.750,00                  |
| E02105.0710                                                    |                             | U01101.1230         | -                         |
| E02105.0710                                                    |                             | U01101.1320         | -                         |
| E02105.0710                                                    |                             | U01101.1231         | -                         |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.9871         | 23.406,76                 |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.9874         | 7.490,16                  |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.9877         | 1.989,57                  |
| E02105.0710                                                    |                             | U15021.9871         | 261.799,96                |
| E02105.0710                                                    |                             | U15021.9874         | 55.847,17                 |
| E02105.0710                                                    |                             | U15021.9877         | 21.258,80                 |
| E02105.0710                                                    |                             | U04011.1890         | -                         |
| E02105.0710                                                    |                             | U04011.1893         | -                         |
| E02105.0710                                                    |                             | U04011.1896         | -                         |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.9891         | 1.491,81                  |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.9894         | 477,38                    |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.9897         | 126,81                    |
| E02105.0710                                                    |                             | U04021.2635         | -                         |

|                    |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| E02105.0710        | U04021.2650       | -                 |
| E02105.0710        | U04021.2665       | -                 |
| E02105.0710        | U01101.1590       | 170.425,00        |
| E02105.0710        | U01101.1620       | 42.500,00         |
| E02105.0710        | U01101.1591       | 10.625,00         |
| E02105.0710        | U01101.1710       | 8.630,77          |
| E02105.0710        | U01101.1740       | 2.287,15          |
| E02105.0710        | U01101.1770       | 733,62            |
| E02105.0710        | U14031.1050       | 374,85            |
| E02105.0710        | U14031.1110       | 220,15            |
| E02105.0710        | U14031.1051       | 34,87             |
| <b>E02105.0710</b> | <b>724.977,83</b> | <b>724.977,83</b> |

Il Collegio procede con un controllo a campione per verificare la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate e, dalla verifica, non emergono irregolarità. Gli importi sono correttamente riportati anche nell'allegato A/2 riferito alle quote vincolate del risultato di amministrazione.

#### QUOTE STATO

| FESR 2014-2020 - EFRE 2014-2020 |                             |                     |                        |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN          | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1050                     | 88.697,36                   | U01021.1290         | 63.390,50              |
| E02101.1050                     |                             | U01021.1920         | 18.373,81              |
| E02101.1050                     |                             | U01021.2010         | -                      |
| E02101.1050                     |                             | U01021.2280         | 6.933,05               |
| E02101.1050                     |                             | U01021.1295         | -                      |
| E02101.1050                     |                             | U01021.3091         | -                      |
| E02101.1050                     |                             | U01081.1321         | -                      |
| <b>E02101.1050</b>              | <b>88.697,36</b>            |                     | <b>88.697,36</b>       |
| E02101.1470                     | 72.566,42                   | U01061.1260         | 28.774,04              |
| E02101.1470                     |                             | U01081.1230         | -                      |
| E02101.1470                     |                             | U01061.1350         | 32.280,52              |
| E02101.1470                     |                             | U12071.0271         | -                      |
| E02101.1470                     |                             | U01081.1021         | -                      |
| E02101.1470                     |                             | U01081.1031         | -                      |
| E02101.1470                     |                             | U01061.1545         | 11.511,86              |
| <b>E02101.1470</b>              | <b>72.566,42</b>            |                     | <b>72.566,42</b>       |
| E04200.0750                     | -                           | U01022.0511         | -                      |
| <b>E04200.0750</b>              | <b>-</b>                    |                     | <b>-</b>               |
| E04200.0780                     | 164.040,38                  | U01022.0240         | -                      |
| E04200.0780                     |                             | U01062.0600         | -                      |
| E04200.0780                     |                             | U01082.0300         | -                      |

|                    |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| E04200.0780        | U01082.0390       | -                 |
| E04200.0780        | U01082.0480       | -                 |
| E04200.0780        | U01022.0241       | 164.040,38        |
| E04200.0780        | U01022.0481       | -                 |
| E04200.0780        | U14042.0155       | -                 |
| E04200.0780        | U04022.2161       | -                 |
| 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>164.040,38</b> | <b>164.040,38</b> |

| FSE 2014-2020 - ESF 2014-2020 |                             |                     |                        |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN        | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1080                   | 234.559,74                  | U01021.1350         | 223.740,97             |
| E02101.1080                   |                             | U01021.1360         | -                      |
| E02101.1080                   |                             | U01021.2340         | 3.885,70               |
| E02101.1080                   |                             | U01021.2430         | 6.933,07               |
| <b>E02101.1080</b>            | <b>234.559,74</b>           |                     | <b>234.559,74</b>      |
| E02101.1110                   | 1.739.474,28                | U01021.2820         | -                      |
| E02101.1110                   |                             | U01021.2821         | 1.735,86               |
| E02101.1110                   |                             | U01021.2822         | 1.292.250,74           |
| E02101.1110                   |                             | U01021.2823         | 242.280,02             |
| E02101.1110                   |                             | U01021.2824         | 64.314,74              |
| E02101.1110                   |                             | U15021.9881         | 87.187,51              |
| E02101.1110                   |                             | U15021.9884         | -                      |
| E02101.1110                   |                             | U04021.9902         | 3.885,70               |
| E02101.1110                   |                             | U04021.9905         | 4.894,46               |
| E02101.1110                   |                             | U15021.9901         | 211,37                 |
| E02101.1110                   |                             | U15021.5436         | -                      |
| E02101.1110                   |                             | U15031.1265         | 42.713,88              |
| E02101.1110                   |                             | U01021.3140         | -                      |
| <b>E02101.1110</b>            | <b>1.739.474,28</b>         |                     | <b>1.739.474,28</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 |
| E02101.1140                                                                             | 15.593,51                   | U19011.0930         | -                      |
| E02101.1140                                                                             |                             | U01021.1560         | -                      |

|                     |                  |             |                  |
|---------------------|------------------|-------------|------------------|
| E02101.1140         |                  | U01021.1590 | 3.231,91         |
| E02101.1140         |                  | U01021.1680 | 10.181,44        |
| E02101.1140         |                  | U01021.1740 | 2.178,33         |
| E02101.1140         |                  | U01021.1800 | -                |
| E02101.1140         |                  | U01021.1860 | -                |
| E02101.1140         |                  | U19011.0940 | -                |
| E02101.1140         |                  | U01021.2882 | -                |
| <b>E02101.1140*</b> | <b>15.593,51</b> |             | <b>15.591,68</b> |
| E02101.1500         | 11.988,62        | U09051.2581 | -                |
| E02101.1500         |                  | U05021.7421 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.3101 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.0011 | 4.322,10         |
| E02101.1500         |                  | U01021.0013 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.0015 | 3.772,49         |
| E02101.1500         |                  | U01021.0017 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.0019 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.0021 | 3.894,03         |
| E02101.1500         |                  | U01021.0023 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.0025 | -                |
| E02101.1500         |                  | U01021.0027 | -                |
| <b>E02101.1500</b>  | <b>11.988,62</b> |             | <b>11.988,62</b> |
| E04200.0870         | -                | U01022.0541 | -                |
| <b>E04200.0870</b>  | <b>-</b>         |             | <b>-</b>         |
| E02101.1500         |                  | U05021.8370 | -                |
| E02101.1500         |                  | U05021.8395 | -                |
| E02101.1500         |                  | U05021.8396 | -                |
| E04200.0900         | -                | U05022.8398 | -                |
| <b>E04200.0900</b>  | <b>-</b>         |             | <b>-</b>         |

\* la differenza di 1,83 € viene stanziata in spesa con avanzo vincolato

| INTERREG EUROPE V 2014-2020 |                             |                     |                        |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN      | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1280                 | 129,37                      | U14031.1140         | -                      |
| E02101.1280                 |                             | U14031.1200         | -                      |
| E02101.1280                 |                             | U14031.1260         | -                      |
| E02101.1280                 |                             | U14031.1320         | 129,37                 |
| <b>E02101.1280</b>          | <b>129,37</b>               |                     | <b>129,37</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 |
|------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| E02101.1980            | 5.935,48                    | U09081.0176         | -                      |
| E02101.1980            |                             | U09081.0178         | 3.236,06               |
| E02101.1980            |                             | U09081.0180         | 2.699,42               |
| E02101.1980            |                             | U09081.0182         | -                      |
| E02101.1980            |                             | U09081.0184         | -                      |
| <b>E02101.1980</b>     | <b>5.935,48</b>             |                     | <b>5.935,48</b>        |

| PERSONALE SPESATO PROGRAMMI COMUNITARI - PERSONAL EU-PROGRAMME |                             |                     |                        |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| ENTRATE /<br>EINNAHMEN                                         | Accertamento - Feststellung | SPESE /<br>AUSGABEN | Impegno - Zweckbindung |
| E02101.1310                                                    | 341.561,53                  | U01101.1440         | 41.125,00              |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1530         | 10.500,00              |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1441         | 2.625,00               |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1260         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1350         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1261         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.9872         | 16.384,73              |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.9875         | 5.243,11               |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.9878         | 1.392,71               |
| E02101.1310                                                    |                             | U15021.9872         | 169.110,93             |
| E02101.1310                                                    |                             | U15021.9875         | 37.721,18              |
| E02101.1310                                                    |                             | U15021.9878         | 14.374,37              |
| E02101.1310                                                    |                             | U04011.1891         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U04011.1894         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U04011.1897         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.9892         | 1.044,27               |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.9895         | 334,16                 |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.9898         | 88,76                  |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.2640         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.2655         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U04021.2675         | -                      |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1650         | 30.075,00              |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1680         | 7.500,00               |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1651         | 1.875,00               |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1800         | 1.523,08               |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1830         | 403,62                 |
| E02101.1310                                                    |                             | U01101.1860         | 129,46                 |
| E02101.1310                                                    |                             | U14031.1020         | 66,15                  |
| E02101.1310                                                    |                             | U14031.1080         | 38,85                  |
| E02101.1310                                                    |                             | U14031.1021         | 6,15                   |
| <b>E02101.1310</b>                                             | <b>341.561,53</b>           |                     | <b>341.561,53</b>      |

Al risultato di gestione 2021 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>   |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1010300</b>            | <b>TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI</b>                                                     |                       |
| 1010399                   | ALTRI TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI N.A.C.                                                              | 397.003.638,60        |
| <b>1000000</b>            | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                                        | <b>397.003.638,60</b> |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b> | <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                                                      | <b>Accertamento</b>   |
| <b>2010100</b>            | <b>TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>                                                     |                       |
| 2010101                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI                                                                            | 238.444.970,24        |
| 2010102                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI                                                                              | 23.422.751,02         |
| <b>2010300</b>            | <b>TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>                                                                       |                       |
| 2010301                   | SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE                                                                                                   | 45.750,00             |
| <b>2010400</b>            | <b>TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>                                                   |                       |
| 2010401                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                                                                         | 2.500,00              |
| <b>2010500</b>            | <b>TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>                                        |                       |
| 2010501                   | TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA                                                                                    | 27.456.111,86         |
| <b>2000000</b>            | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                                        | <b>289.372.083,12</b> |
| <b>Tit/Tipol/<br/>Cat</b> | <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                                                     | <b>Accertamento</b>   |
| <b>3020000</b>            | <b>TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b>         |                       |
| 3020100                   | ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI   | 3.876,18              |
| 3020200                   | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI                    | 1.851.191,69          |
| 3020300                   | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI                     | 2.764.644,68          |
| 3020400                   | ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | 2.214,39              |
| <b>3040000</b>            | <b>TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE</b>                                                                    |                       |
| 3040200                   | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI                                                                            | 16.804.895,00         |

|                                               |                                                         |                       |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| 3040300                                       | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI UTILI E AVANZI | 4.250.000,00          |
| <b>3050000</b>                                | <b>TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b> |                       |
| 3050200                                       | RIMBORSI IN ENTRATA                                     | 10.423.715,85         |
| <b>3000000</b>                                | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                  | <b>36.100.537,79</b>  |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI</b> |                                                         | <b>722.476.259,51</b> |

| Miss./Progr | Descrizione IT                                                                  | Impegno di spesa |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 0101        | Organi istituzionali                                                            | 91.291,43        |
| 0102        | Segreteria generale                                                             | 31.955.133,63    |
| 0103        | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato                 | 174.845,12       |
| 0104        | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                             | 7.941.360,63     |
| 0105        | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                      | -                |
| 0106        | Ufficio tecnico                                                                 | 504.327,07       |
| 0107        | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                     | 11.434,57        |
| 0108        | Statistica e sistemi informativi                                                | 148.233,07       |
| 0109        | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                              | -                |
| 0110        | Risorse umane                                                                   | 680.425,45       |
| 0111        | Altri servizi generali                                                          | 3.308.436,48     |
| 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                                                        | 39.208,71        |
| 0402        | Altri ordini di istruzione non universitaria                                    | 2.573.406,35     |
| 0403        | Edilizia scolastica                                                             | -                |
| 0404        | Istruzione universitaria                                                        | 1.868.370,00     |
| 0405        | Istruzione tecnica superiore                                                    | -                |
| 0406        | Servizi ausiliari all'istruzione                                                | 741.190,18       |
| 0407        | Diritto allo studio                                                             | 618.841,17       |
| 0408        | Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio           | -                |

|      |                                                                                                 |                |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 0501 | Valorizzazione dei beni di interesse storico                                                    | -              |
| 0502 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                                   | 2.365.293,50   |
| 0503 | Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali                   | -              |
| 0601 | Sport e tempo libero                                                                            | 655.885,47     |
| 0602 | Giovani                                                                                         | 824.609,04     |
| 0603 | Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero                           | -              |
| 0701 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo                                                        | 208.535.709,70 |
| 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                  | -              |
| 0803 | Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa                 | -              |
| 0901 | Difesa del suolo                                                                                | -              |
| 0902 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                                    | -              |
| 0903 | Rifiuti                                                                                         | -              |
| 0904 | Servizio idrico integrato                                                                       | 241.641,34     |
| 0905 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione                         | 1.936.329,61   |
| 0906 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                                                   | -              |
| 0907 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                                          | -              |
| 0908 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                                                 | 171.439,20     |
| 0909 | Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente | -              |
| 1001 | Trasporto ferroviario                                                                           | 10.000,00      |
| 1002 | Trasporto pubblico locale                                                                       | 3.696.186,07   |
| 1003 | Trasporto per vie d'acqua                                                                       | -              |
| 1004 | Altre modalità di trasporto                                                                     | -              |
| 1005 | Viabilità e infrastrutture stradali                                                             | -              |
| 1006 | Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità                          | -              |
| 1101 | Sistema di protezione civile                                                                    | 102.261,00     |
| 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                                           | 173.328,62     |
| 1202 | Interventi per la disabilità                                                                    | -              |

|      |                                                                                                                         |                |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1203 | Interventi per gli anziani                                                                                              | 1.725.498,54   |
| 1204 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale                                                               | 4.745.141,91   |
| 1205 | Interventi per le famiglie                                                                                              | 18.187.995,00  |
| 1206 | Interventi per il diritto alla casa                                                                                     | -              |
| 1207 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali                                                 | 29.280,00      |
| 1208 | Cooperazione e associazionismo                                                                                          | 1.958.566,66   |
| 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                                 | 99.136.375,15  |
| 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                                                                    | -              |
| 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                                                                                            | 113.472.914,15 |
| 1402 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                                                                  | 27.405.796,61  |
| 1403 | Ricerca e innovazione                                                                                                   | 21.396.849,96  |
| 1404 | Reti e altri servizi di pubblica utilità                                                                                | -              |
| 1405 | Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività                                                | -              |
| 1501 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                                                                          | -              |
| 1502 | Formazione professionale                                                                                                | 1.268.000,22   |
| 1503 | Sostegno all'occupazione                                                                                                | 180.839,65     |
| 1504 | Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale                                                 | -              |

|                                             |                                                                                               |                       |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1601                                        | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare                                    | 11.073.950,93         |
| 1602                                        | Caccia e pesca                                                                                | -                     |
| 1603                                        | Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca | -                     |
| 1701                                        | Fonti energetiche                                                                             | 104.893,50            |
| 1702                                        | Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche       | -                     |
| 1801                                        | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali                                     | 56.307.732,60         |
| 1802                                        | Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali  | -                     |
| 1901                                        | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                                         | 122.820,00            |
| 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                                   | -                     |
| 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>626.485.842,29</b> |

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro € 883.638.401,09, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                              | In conto         |                  | Totale                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
|                                                           | RESIDUI          | COMPETENZA       |                         |
| <b>Fondo cassa al 01/01/2021</b>                          |                  |                  | 1.966.077.784,02        |
| Riscossioni                                               | 336.451.905,23   | 6.550.843.572,42 | 6.887.295.477,65        |
| Pagamenti                                                 | 738.349.660,12   | 6.008.126.425,41 | 6.746.476.085,53        |
| <b>Fondo cassa al 31/12/2021</b>                          |                  |                  | <b>2.106.897.176,14</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 |                  |                  | -                       |
| <b>Differenza</b>                                         |                  |                  | <b>2.106.897.176,14</b> |
| Residui attivi                                            | 1.295.954.395,17 | 436.883.421,12   | 1.732.837.816,29        |
| Residui passivi                                           | 992.534.800,22   | 825.707.954,73   | 1.818.242.754,95        |
| <b>Differenza</b>                                         |                  |                  | - 85.404.938,66         |
| FPV per spese correnti                                    |                  |                  | 258.652.516,02          |
| FPV per spese in conto capitale                           |                  |                  | 879.201.320,37          |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2021</b>            |                  |                  | <b>883.638.401,09</b>   |

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

|                                                    |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili | -                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                 | 135.952.471,46        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui       | -                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente           | -                     |
| Altri vincoli                                      | -                     |
| <b>Totale parte vincolata</b>                      | <b>135.952.471,46</b> |

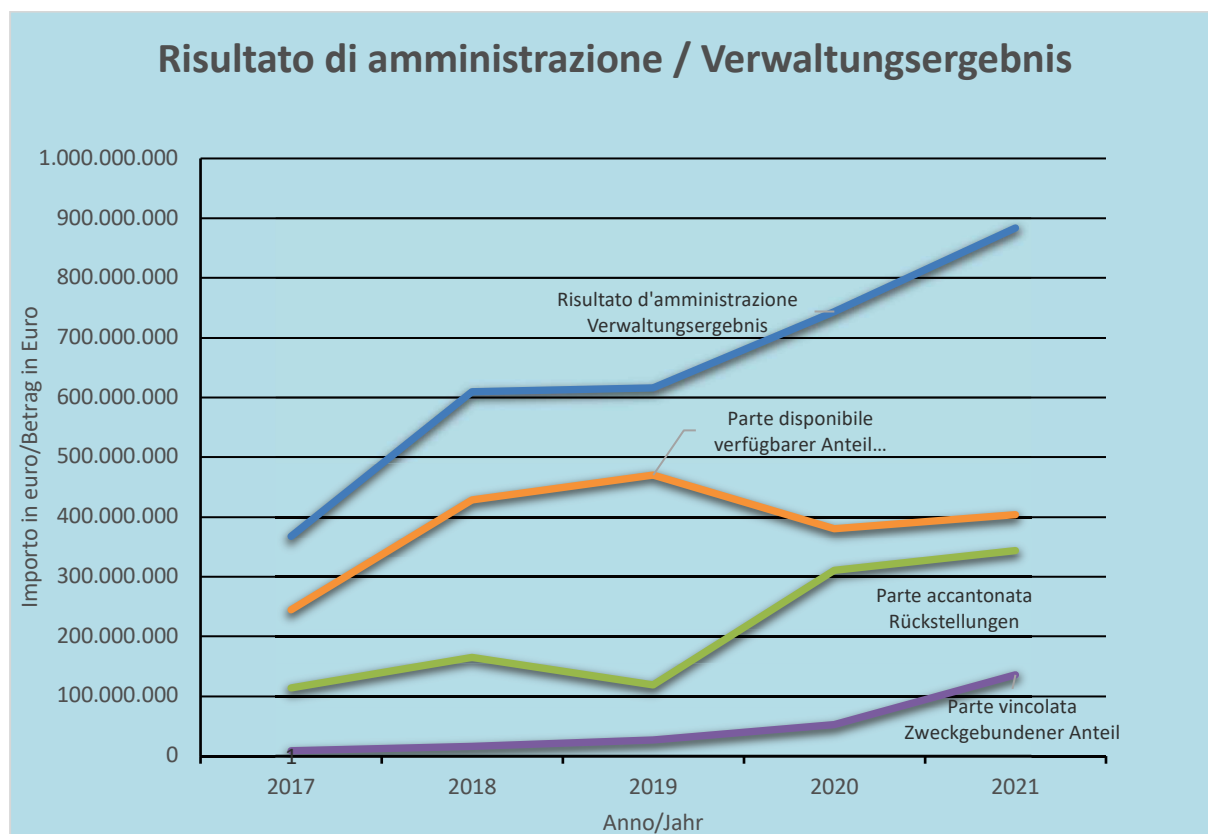
La parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

|                                                |                       |
|------------------------------------------------|-----------------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 111.064.530,64        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021   | -                     |
| Fondo anticipazioni liquidità                  | -                     |
| Fondo perdite società partecipate              | 17.290.002,31         |
| Fondo contenzioso                              | 55.183.298,15         |
| Altri accantonamenti                           | 160.285.851,62        |
| <b>Totale parte accantonata</b>                | <b>343.823.682,72</b> |

La parte disponibile al 31.12.2021, quindi, risulta di euro 403.862.246,91.

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione    | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                | 367.650.919,21 | 609.624.945,09 | 615.649.040,68 | 743.854.634,91 | 883.638.401,09 |
| composizione del risultato di amministrazione: |                |                |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                          | 114.012.333,94 | 164.968.524,19 | 118.684.403,79 | 311.040.978,21 | 343.823.682,72 |
| Parte vincolata (C)                            | 8.892.304,73   | 16.494.646,47  | 26.768.647,52  | 52.138.083,96  | 135.952.471,46 |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                 | 244.746.280,54 | 428.161.774,43 | 470.195.989,37 | 380.675.572,74 | 403.862.246,91 |



L'avanzo di amministrazione rilevato al 01/01/2021 dopo il riaccertamento ordinario dei residui è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

| Applicazione dell'avanzo nel 2021                 | 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         | 45.154.664,87        | -                              | -                          | -                       | 31.086.133,20         | 76.240.798,07         |
| Debiti fuori bilancio                             | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| Estinzione anticipata di prestiti                 | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| Spesa in c/capitale                               | 6.983.418,69         | -                              | -                          | -                       | 380.675.572,74        | 387.658.991,43        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| altro                                             | -                    | -                              | -                          | -                       | -                     | -                     |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>52.138.083,96</b> | <b>-</b>                       | <b>-</b>                   | <b>-</b>                | <b>411.761.705,94</b> | <b>463.899.789,90</b> |



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

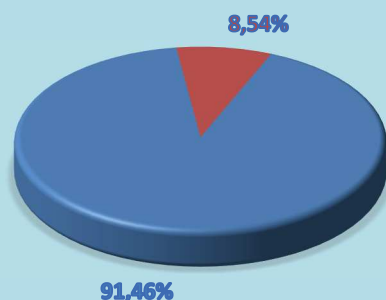
### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, 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>431.939.889,26</b>   |
| 1010117          | ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF NON SANITÀ                                                                                                | 22.889.496,91           |
| 1010120          | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP) NON SANITÀ                                                                         | 287.260.790,67          |
| 1010139          | IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO                                                                                                   | 16.384.177,71           |
| 1010140          | IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)                                                                      | 23.338.157,01           |
| 1010146          | TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO                                                                              | 646.216,94              |
| 1010150          | TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE (TASSA AUTOMOBILISTICA)                                                                    | 81.257.541,51           |
| 1010159          | TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI                                                                      | 163.508,51              |
| <b>1010300</b>   | <b>TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI</b>                                                             | <b>4.628.791.456,97</b> |
| 1010301          | IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (EX IRPEF)                                                                                  | 1.986.753.342,14        |
| 1010302          | IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (EX IRPEG)                                                                                          | 304.915.450,09          |
| 1010303          | IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELL'IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SULLE LOCAZIONI DI IMMOBILI PER FINALITÀ ABITATIVE (CEDOLA)      | 35.546.727,47           |
| 1010310          | IMPOSTA SULLE RISERVE MATEMATICHE DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE                                                                      | 7.774.017,19            |
| 1010312          | IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                                         | 18.449.642,48           |
| 1010313          | IMPOSTA SOSTITUTIVA DELLE IMPOSTE SUI REDDITI SU PLUSVALENZE DA CESSIONE A TITOLO ONEROSO DI AZIONI E DI ALTRI RAPPORTI PARTECIPATIVI | 5.250,60                |
| 1010318          | RITENUTE SUGLI INTERESSI E SU ALTRI REDDITI DA CAPITALE                                                                               | 33.053.524,46           |

|                |                                                                                  |                         |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1010319        | RITENUTE E IMPOSTE SOSTITUTIVE SUGLI UTILI DISTRIBUITI DALLE SOCIETÀ DI CAPITALI | 29.394.831,55           |
| 1010321        | IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SUGLI SCAMBI INTERNI                           | 884.285.745,85          |
| 1010322        | IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SULLE IMPORTAZIONI                             | 126.640.486,46          |
| 1010323        | IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI                                                      | 40.383.414,74           |
| 1010324        | ACCISA SUI TABACCHI                                                              | 83.372.919,05           |
| 1010325        | ACCISA SULL'ALCOLE E LE BEVANDE ALCOLICHE                                        | 58.990.090,65           |
| 1010326        | ACCISA SULL'ENERGIA ELETTRICA                                                    | 34.112.913,35           |
| 1010327        | ACCISA SUI PRODOTTI ENERGETICI                                                   | 184.139.531,25          |
| 1010330        | IMPOSTA SUL GAS NATURALE                                                         | 26.587.865,73           |
| 1010332        | IMPOSTA DI CONSUMO SU OLI LUBRIFICANTI E BITUMI DI PETROLIO                      | 2.979.925,77            |
| 1010333        | IMPOSTA DI REGISTRO                                                              | 65.042.096,20           |
| 1010334        | IMPOSTA DI BOLLO                                                                 | 55.182.380,18           |
| 1010336        | IMPOSTA UNICA SUI CONCORSI PRONOSTICI E SULLE SCOMMESSE                          | 1.382.244,31            |
| 1010337        | PROVENTI DA LOTTO, LOTTERIE E ALTRI GIOCHI                                       | 19.822.371,17           |
| 1010338        | IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI                                                    | 38.645,22               |
| 1010345        | TASSA SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE                                              | 4.430.176,94            |
| 1010358        | CANONE RADIOTELEVISIVO                                                           | 35.338,51               |
| 1010362        | DIRITTI CATASTALI                                                                | 6.806.508,69            |
| 1010371        | PROVENTI DALLA VENDITA DI DENATURANTI E CONTRASSEGNI DI STATO                    | 196.890,26              |
| 1010395        | ALTE ACCISE N.A.C.                                                               | 739.949,71              |
| 1010397        | ALTRE RITENUTE N.A.C.                                                            | 6.448.728,97            |
| 1010398        | ALTRE IMPOSTE SOSTITUTIVE N.A.C.                                                 | 146.488.668,50          |
| 1010399        | ALTRI TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI N.A.C.                 | 464.791.779,48          |
| <b>1000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                           | <b>5.060.731.346,23</b> |

## ENTRATE TITOLO 1 EINNAHMEN TITEL 1



- TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI  
ABGABEN, DIE AN DIE SONDERAUTONOMIEN ABGETRETEN UND VON DIESEN GEREGLT WERDEN
- IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI  
STEUERN, ABGABEN UND GLEICHGESETZTE EINNAHMEN

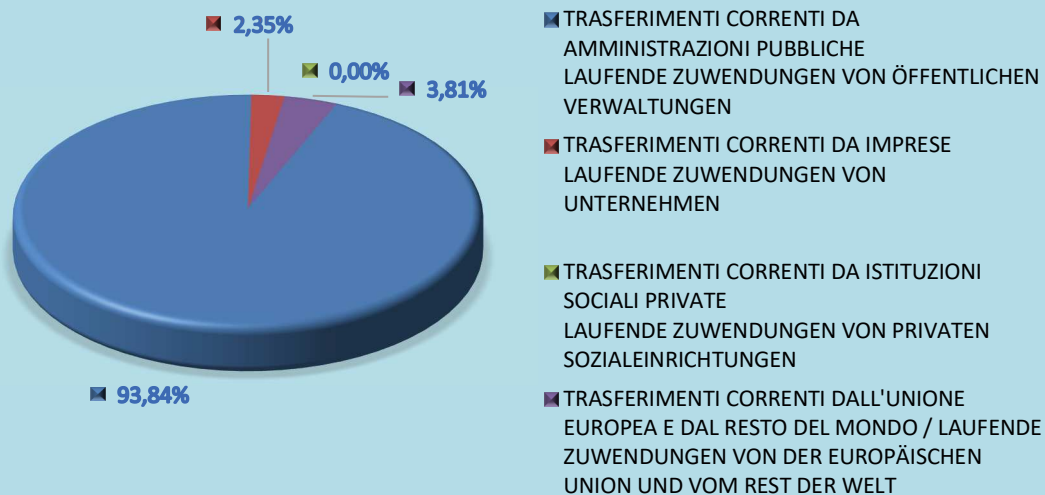
Le entrate del titolo 1 sono costituite soprattutto dai tributi devoluti dallo Stato (circa il 91%) e, tra questi i più rilevanti sono: IRPEF (circa il 43%), IVA sugli scambi interni (circa il 19%) e IRES (circa il 7%). I principali tributi della Provincia, invece, sono l'IRAP (circa il 66%), la tassa automobilistica provinciale (circa il 19%) e l'imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico PRA (circa il 5%).

### 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>676.437.153,15</b> |
| 2010101        | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI                                     | 653.014.402,13        |
| 2010102        | TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI                                       | 23.422.751,02         |
| <b>2010300</b> | <b>TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>                                | <b>16.963.249,34</b>  |
| 2010301        | SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE                                                            | 45.750,00             |
| 2010302        | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE                                                | 16.917.499,34         |
| <b>2010400</b> | <b>TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>            | <b>2.500,00</b>       |
| 2010401        | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE                                  | 2.500,00              |
| <b>2010500</b> | <b>TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b> | <b>27.456.111,86</b>  |
| 2010501        | TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA                                             | 27.456.111,86         |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                 | <b>720.859.014,35</b> |

## ENTRATE TITOLO 2 EINNAHMEN TITEL 2



Le entrate del titolo 2 sono costituite principalmente da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (circa il 94%), di cui circa il 97% sono trasferimenti dello Stato.

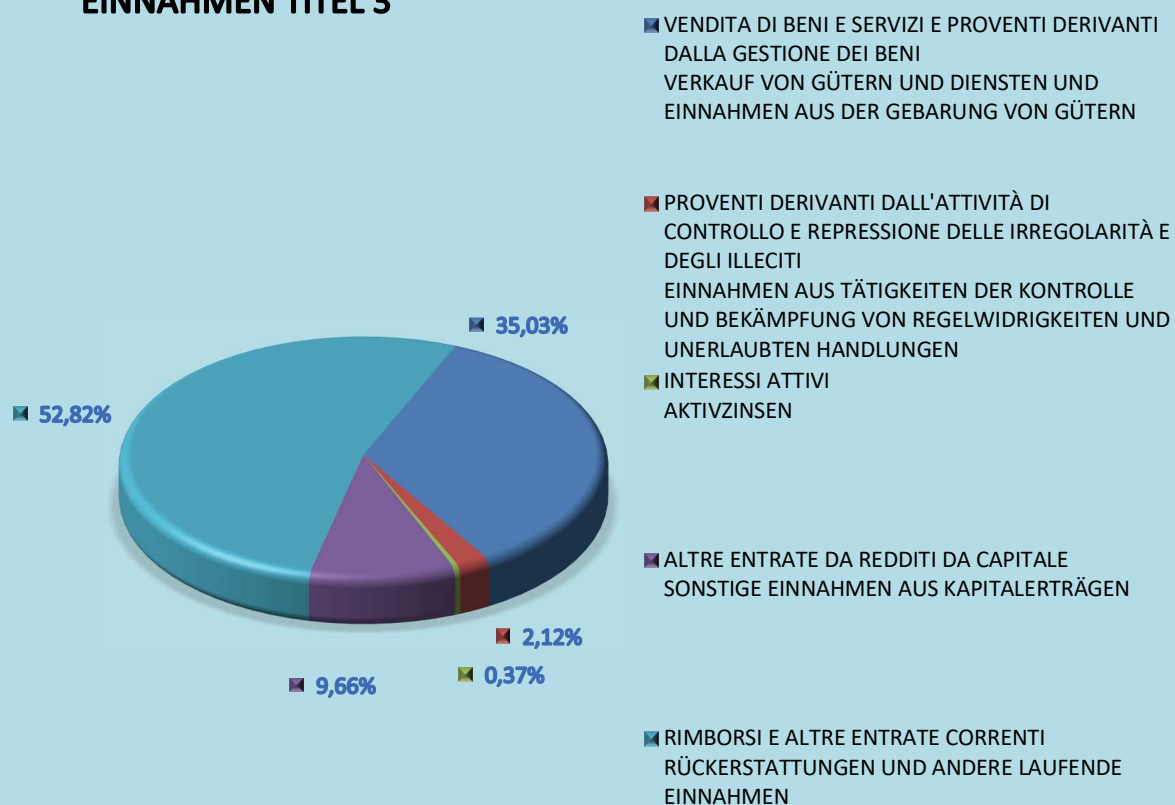
### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 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>76.333.321,99</b> |
| 3010100        | VENDITA DI BENI                                                                                                       | 13.037.364,32        |
| 3010200        | ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI                                                                    | 34.007.820,27        |
| 3010300        | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                                                                            | 29.288.137,40        |
| <b>3020000</b> | <b>TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b> | <b>4.621.926,94</b>  |

|                |                                                                                                                                     |                       |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 3020100        | ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br>DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E<br>REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI   | 3.876,18              |
| 3020200        | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI<br>CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E<br>DEGLI ILLECITI                    | 1.851.191,69          |
| 3020300        | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI<br>CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E<br>DEGLI ILLECITI                     | 2.764.644,68          |
| 3020400        | ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI<br>DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE<br>IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | 2.214,39              |
| <b>3030000</b> | <b>TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI</b>                                                                                              | <b>797.332,61</b>     |
| 3030300        | ALTRI INTERESSI ATTIVI                                                                                                              | 797.332,61            |
| <b>3040000</b> | <b>TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA<br/>CAPITALE</b>                                                                      | <b>21.054.895,00</b>  |
| 3040200        | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI<br>DIVIDENDI                                                                               | 16.804.895,00         |
| 3040300        | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI UTILI E<br>AVANZI                                                                          | 4.250.000,00          |
| <b>3050000</b> | <b>TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE<br/>CORRENTI</b>                                                                         | <b>115.094.366,12</b> |
| 3050200        | RIMBORSI IN ENTRATA                                                                                                                 | 95.427.523,48         |
| 3059900        | ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.                                                                                                       | 19.666.842,64         |
| <b>3000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                                              | <b>217.901.842,66</b> |

### ENTRATE TITOLO 3 EINNAHMEN TITEL 3

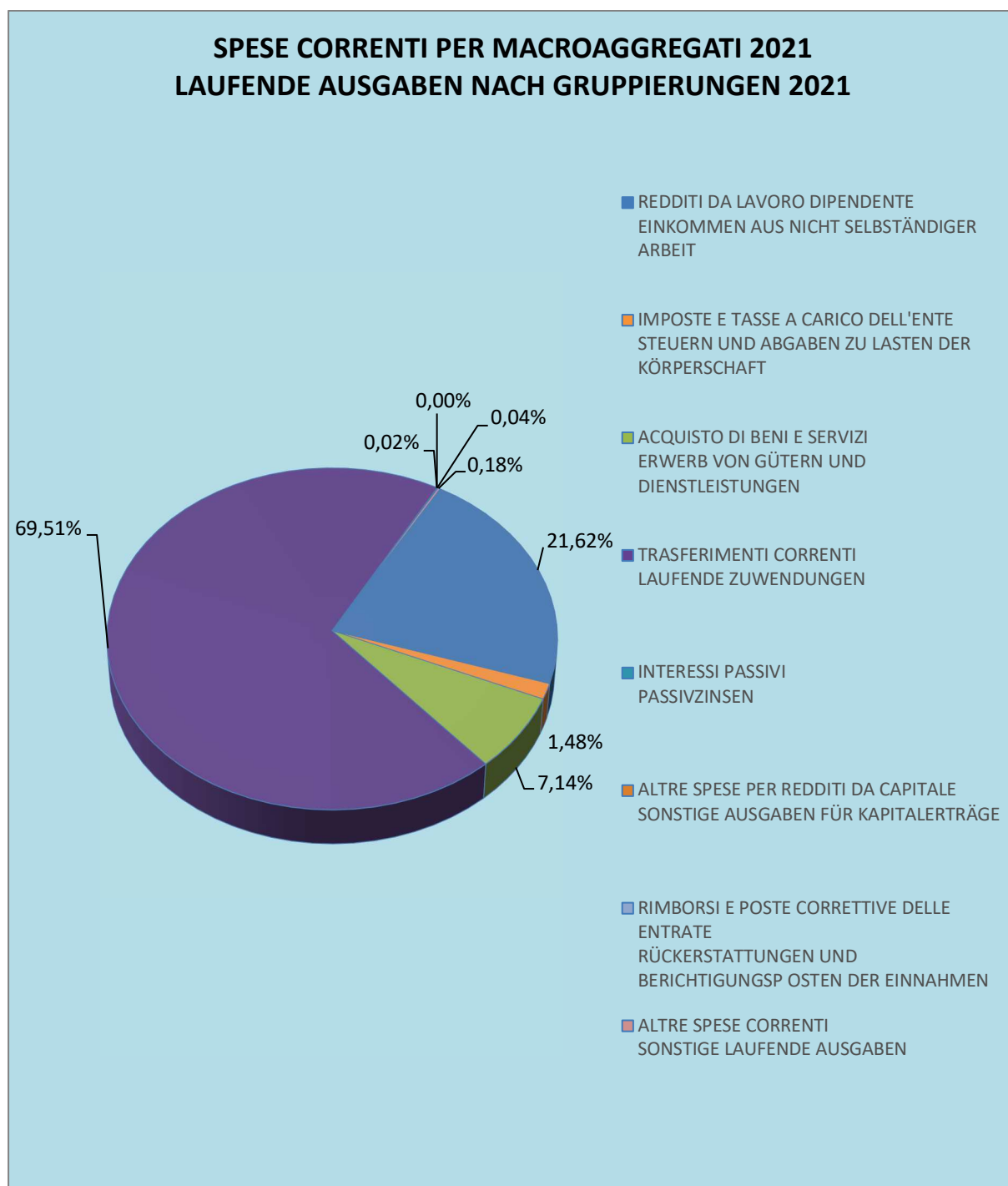


Le entrate del titolo 3 sono costituite principalmente da rimborsi e altre entrate correnti (circa il 53%).

## Riepilogo spese correnti per macroaggregati

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

|    | Macroaggregato                            | %              | 2019                    | %              | 2020                    | %              | 2021                    | %              |
|----|-------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| 01 | Redditi da lavoro dipendente              | 22,86%         | 1.046.807.799,60        | 23,69%         | 1.024.843.811,20        | 23,04%         | 1.105.265.038,74        | 21,62%         |
| 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 1,53%          | 69.482.660,75           | 1,57%          | 65.393.385,28           | 1,47%          | 75.835.633,96           | 1,48%          |
| 03 | Acquisto di beni e servizi                | 7,27%          | 284.150.874,06          | 6,43%          | 314.491.887,99          | 7,07%          | 365.256.432,53          | 7,14%          |
| 04 | Trasferimenti correnti                    | 67,03%         | 2.962.032.079,12        | 67,03%         | 3.028.369.514,54        | 68,07%         | 3.553.430.350,63        | 69,51%         |
| 07 | Interessi passivi                         | 0,03%          | 1.213.017,10            | 0,03%          | 911.311,72              | 0,02%          | 899.576,83              | 0,02%          |
| 08 | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00%          | 5.775,00                | 0,00%          | 4.862,00                | 0,00%          | -                       | 0,00%          |
| 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,03%          | 6.206.841,90            | 0,14%          | 1.314.331,69            | 0,03%          | 2.205.062,16            | 0,04%          |
| 10 | Altre spese correnti                      | 1,26%          | 48.792.756,62           | 1,10%          | 13.573.752,66           | 0,31%          | 9.360.163,22            | 0,18%          |
|    | <b>Totale spese correnti</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> | <b>5.112.252.258,07</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 2021, 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 2017-2021 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 2020-2021 e 0,10 in ciascuno degli anni del triennio 2017-2019 - 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 31/12/2021 sono risultate le seguenti:

| TITOLO   | TIPOLOGIA                                                                                                      | % di accantonamento |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 99,87%              |
| 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                                                               | 0,82%               |
| Titolo 2 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 79,89%              |
| 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                          | 57,66%              |
| Titolo 3 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 97,86%              |
| Titolo 3 | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 85,68%              |
| Titolo 3 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00%               |
| Titolo 3 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 80,92%              |
| 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                  | 0,00%               |
| Titolo 4 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 87,07%              |
| Titolo 4 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 53,32%              |
| 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 111.064.530,64 euro, di cui 76.930.904,71 euro di parte corrente e 34.133.625,93 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 2021-2023, per l'anno 2021, nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", per un importo pari a € 26.164.312,85 e presenta una consistenza definitiva pari ad € 4.818.701,47. Gli accantonamenti a valere sul risultato d'amministrazione assommano, per la totalità del contenzioso dell'ente, a € 55.183.298,15.

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.

### **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 (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'ulteriore accantonamento al sopracitato Fondo perdite per i risultati negativi di esercizio registrati dalle società partecipate nel 2020 (ultimi bilanci disponibili) è stato disposto per un importo di complessivi euro 2.904.988,08 (per le società: Areale Bolzano SpA euro 16.882,50; Fiera di Bolzano SpA euro 812.745,91; Terme Merano SpA euro 2.075.359,67).

### **Accantonamento per residui perenti**

Nel rendiconto 2021 non è più presente l'accantonamento dei residui perenti, in quanto sono stati definitivamente cancellati.

### **Altri accantonamenti**

Gli altri accantonamenti ammontano ad € 160.285.851,62 e sono riferiti principalmente (circa € 150 milioni) ai maggiori ristori che dovrebbero essere stati concessi alla Provincia per le minori entrate 2020 e 2021 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"*.

I rimanenti 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. 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 1.012.146.269,25 se si considerano i dati di rendiconto 2021.

La Provincia ha pertanto ampiamente rispettato il limite d'indebitamento previsto dall'art. 62 del D.Lgs. 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 2021 l'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

#### 1) Mutui passivi

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Residuo debito al 1.1.2021              | 24.700.953,13         |
| Nuovi mutui assunti nell'esercizio 2021 | 102.000.000,00        |
| Quote capitale rimborsate               | 8.878.849,66          |
| Estinzioni anticipate                   | 0,00                  |
| Altre variazioni +/-                    | 0,00                  |
| Residuo debito al 31.12.2021            | <b>117.822.103,47</b> |

#### 2) Altre operazioni creditizie\*

|                                                 |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| Residuo debito al 1.1.2021                      | 133.631.191,87        |
| Nuove operazioni creditizie dell'esercizio 2021 | 0,00                  |
| Quote capitale rimborsate                       | 8.817.915,00          |
| Estinzioni anticipate                           | 0,00                  |
| Altre variazioni +/-                            | 0,00                  |
| Residuo debito al 31.12.2021                    | <b>124.813.276,87</b> |

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

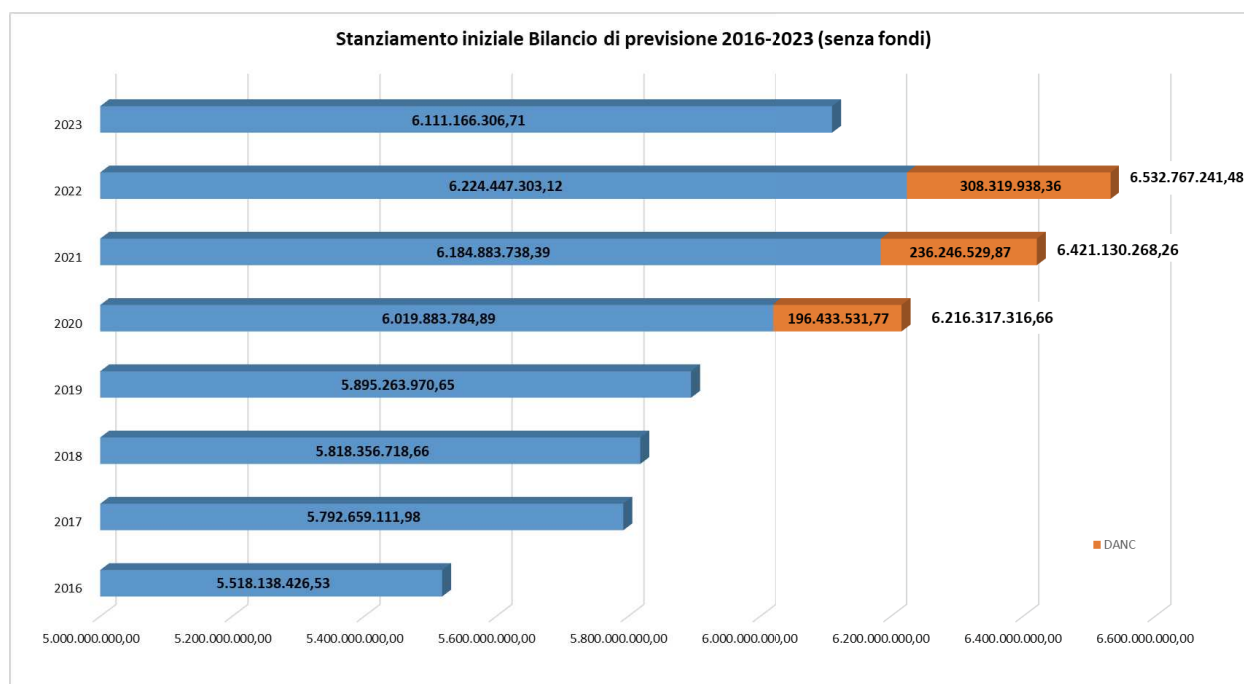
Il servizio del debito dell'esercizio 2021 è il seguente:

|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| Interessi passivi | 803.493,74           |
| Quote capitale    | 17.696.764,66        |
| Totale            | <b>18.500.258,40</b> |

Nel corso del 2021 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 2021, e che hanno dunque ridotto il risultato d'amministrazione, assommano a euro 146.819.535,60.

## **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 2021, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state, invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2021, ma non pagate.

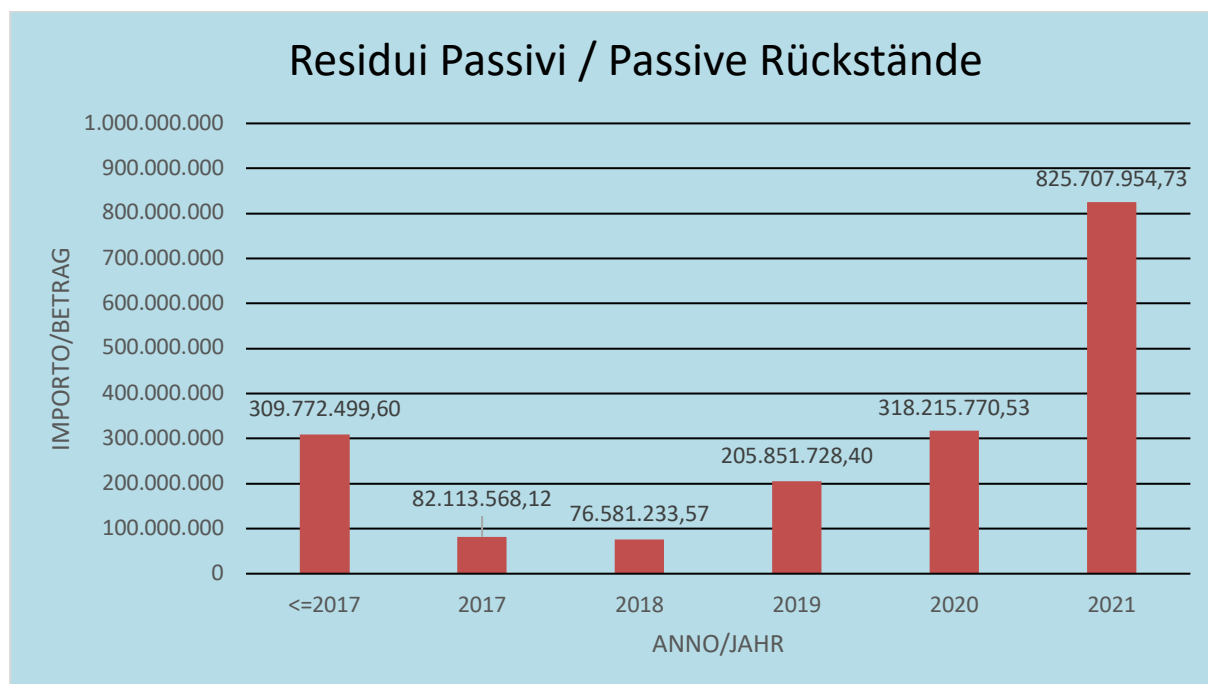
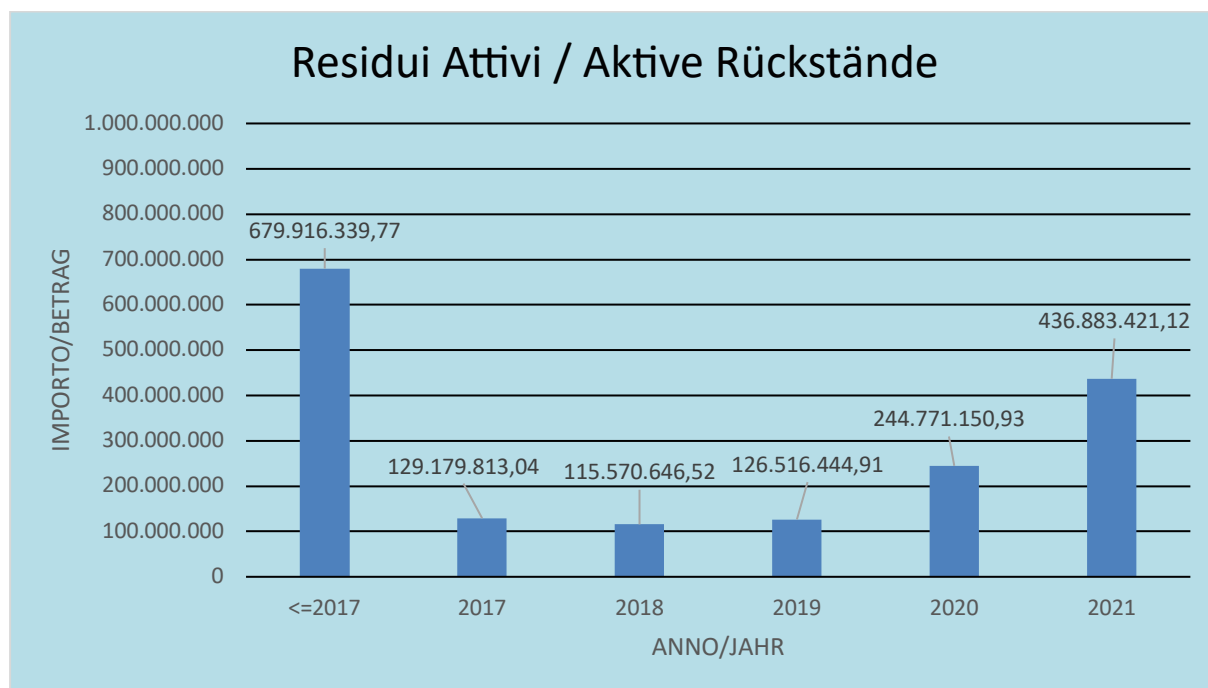
Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2021 sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/11.

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. 184 del 22 marzo 2022.

| <b>RESIDUI ATTIVI<br/>AL 1/1/2021</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 31/12/2021</b> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1.637.317.182,40                      | 336.451.905,23                      | -4.910.882,00                     | 1.295.954.395,17                                     | 436.883.421,12                                               | 1.732.837.816,29                        |

| <b>RESIDUI PASSIVI<br/>AL 1/1/2021</b> | <b>PAGAMENTI IN<br/>C/RESIDUI</b> | <b>RIACCERTAMENTO<br/>RESIDUI</b> | <b>RESIDUI PASSIVI<br/>DA ESERCIZI<br/>PRECEDENTI</b> | <b>RESIDUI<br/>PASSIVI DA<br/>ESERCIZIO DI<br/>COMPETENZA</b> | <b>RESIDUI PASSIVI<br/>AL 31/12/2021</b> |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1.782.962.329,15                       | 738.349.660,12                    | -52.077.868,81                    | 992.534.800,22                                        | 825.707.954,73                                                | 1.818.242.754,95                         |

**31.12.2021**



## 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| € 68.562.921,95                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| -5,26                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <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. 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. 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 (competenza 2017) al mandato 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 <i>smart working</i>, 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. 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).

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 genera la contabilità economico-patrimoniale. Si precisa che nella nuova formulazione dell'allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.M. 1 settembre 2021 è riportato che "la matrice di correlazione pubblicata nel sito Arconet costituisce un prezioso strumento di riferimento non obbligatorio. Per garantire il rispetto del principio della contabilità economico patrimoniale potrebbe essere necessario derogare alla matrice". 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, di ammortamento e di completamento.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D. Lgs. 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 2021** 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 5.258.187,07 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 20.952.650,78 euro, le rettifiche di valore di attività finanziarie presentano anch'esse un valore positivo pari a 656.761,58 euro. La gestione straordinaria presenta un saldo positivo di 104.688.382,09 euro.

Il risultato prima delle imposte è pari a 121.039.607,38 euro. Sottraendo da quest'ultimo le imposte (pari a 69.400.473,34 euro) si ottiene un risultato economico positivo di 51.639.134,04 euro che viene interamente portato a nuovo nell'apposita voce di patrimonio netto.

I valori di Conto economico 2021, confrontati con quelli del 2020, sono così riassunti:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                             | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Totale componenti positivi della gestione (A)                      | 5.554.190.307,49 | 6.068.383.977,77 |
| Totale componenti negativi della gestione (B)                      | 5.563.946.800,10 | 6.073.642.164,84 |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) | -9.756.492,61    | -5.258.187,07    |
| Totale proventi ed oneri finanziari (C)                            | 19.882.809,95    | 20.952.650,78    |
| Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)               | 42.366.042,14    | 656.761,58       |
| Totale proventi ed oneri straordinari (E)                          | 58.389.059,91    | 104.688.382,09   |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                          | 110.881.419,39   | 121.039.607,38   |
| Imposte                                                            | 61.501.325,59    | 69.400.473,34    |
| Risultato dell'esercizio                                           | 49.380.093,80    | 51.639.134,04    |

Per quanto concerne lo **Stato patrimoniale 2021** 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.

#### Attivo circolante

Le rimanenze registrano un aumento rispetto all'anno precedente.

L'importo complessivo dei crediti contabilizzati nell'attivo circolante corrisponde all'importo dei residui attivi, aumentato 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. Diversamente dagli esercizi precedenti, in cui l'erario c/IVA era rappresentato tra i crediti di attivo circolante, con l'esercizio 2021 l'erario c/IVA figura tra i debiti.

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 2021 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

Con l'articolo 8 del D.M. 1 settembre 2021 sono state apportate modifiche al prospetto del passivo di Stato patrimoniale concernente il patrimonio netto.

Il patrimonio netto al 31.12.2021 è pertanto composto:

- dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto;
- dalle riserve così suddivise:
  - riserve di capitale
  - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
  - altre riserve indisponibili
- dal risultato economico dell'esercizio 2021;
- dal risultato economico di esercizi precedenti.

### Fondi per rischi e oneri

Tra i fondi per 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. La diminuzione del fondo rischi è imputabile principalmente alla differenza fra il decremento degli accantonamenti a valere sul fondo rischi per passività potenziali legate al contenzioso in essere e l'aumento degli accantonamenti relativi al conguaglio con lo Stato per la compensazione delle minori entrate 2020 e 2021 derivanti dalla crisi pandemica.

### Trattamento di fine rapporto

L'importo del fondo trattamento di fine rapporto ha subito un lieve incremento.

### 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 31.12.2021. I debiti verso fornitori, i debiti per trasferimenti e contributi e la voce altri debiti corrispondono all'importo dei residui passivi al 31.12.2021 al netto dei residui a titolo 3 relativi alle concessioni di credito – così come previsto dalla nuova formulazione dell'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 - a cui si aggiunge il debito IVA. Diversamente dagli esercizi precedenti, in cui l'erario c/IVA era rappresentato tra i crediti di attivo circolante, con l'esercizio 2021 l'erario c/IVA figura tra i debiti. 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 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 2021, confrontati con quelli del 2020, sono così riassunti:

| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                                 | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale crediti vs partecipanti (A)                                 | 0,00              | 0,00              |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                | 1.297.185.493,14  | 1.354.733.282,64  |
| Totale immobilizzazioni materiali                                  | 7.855.212.050,96  | 7.777.392.594,81  |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                | 3.476.807.880,49  | 3.508.164.625,03  |
| Totale immobilizzazioni (B)                                        | 12.629.205.424,59 | 12.640.290.502,48 |
| Totale rimanenze                                                   | 6.048.566,30      | 6.668.667,23      |
| Totale crediti                                                     | 1.486.930.381,48  | 1.547.714.724,65  |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00              | 0,00              |
| Totale disponibilità liquide                                       | 2.038.796.762,83  | 2.181.092.800,18  |
| Totale attivo circolante (C)                                       | 3.531.775.710,61  | 3.735.476.192,06  |
| Totale ratei e risconti (D)                                        | 155.275,43        | 465.278,47        |
| Totale dell'attivo (A+B+C+D)                                       | 16.161.136.410,63 | 16.376.231.973,01 |

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>     | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale patrimonio netto (A)             | 13.868.862.577,11 | 13.974.750.691,16 |
| Totale fondi per rischi ed oneri (B)    | 225.100.027,16    | 215.633.100,81    |
| Totale trattamento di fine rapporto (C) | 106.322.934,34    | 106.607.424,95    |
| Totale debiti (D)                       | 1.951.457.153,84  | 2.066.782.657,62  |
| Totale ratei e risconti (E)             | 9.393.718,18      | 12.458.098,47     |
| Totale del passivo (A+B+C+D+E)          | 16.161.136.410,63 | 16.376.231.973,01 |
| Totale conti d'ordine                   | 1.312.395.621,97  | 1.371.099.612,20  |

## ***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 41 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 2021, un avanzo di amministrazione di € 883.638.401,09 (al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale). La parte accantonata ammonta ad € 343.823.682,72 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 € 135.952.471,46. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è di € 403.862.246,91. Il risultato di amministrazione è superiore di € 139.783.766,18 rispetto a quello conseguito nell'anno 2020 (un aumento di circa il 19% rispetto a quello dell'anno precedente). Confrontando, invece, l'avanzo disponibile, abbiamo un incremento dal 2020 al 2021 di circa il 6%, un aumento limitato dalla crescita degli accantonamenti del FCDE e della parte vincolata dell'avanzo;
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 2021, corrisponde a circa il 66% 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 31.12.2021 ammontavano ad € 2.106.897.176,14, 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 2016 e precedenti, costituiscono circa il 31% 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 52% del totale dei residui attivi pregressi e si riferiscono soprattutto a tributi devoluti e a trasferimenti dallo Stato;
7. i debiti fuori bilancio sono stati tutti riconosciuti con le leggi provinciali n. 2/2021 e 10/2021;
8. le entrate da riduzione di attività finanziarie hanno registrato nel corso del 2021 accertamenti per 261,3 milioni di euro. Si tratta esclusivamente di riscossione di crediti a medio-lungo termine (principalmente fondo di rotazione per l'economia);
9. gli impegni di spesa coperti da debito autorizzato e non contratto a valere sul risultato d'amministrazione 2021 sono pari a euro 146.819.535,60;
10. il totale del pagato riguardante la spesa per il personale (macroaggregato 101) è cresciuto di circa il 3,6% rispetto al 2020. La voce "Redditi da lavoro dipendente" rappresenta circa il 22% delle spese correnti;

11. gli accertamenti totali sono stati circa il 90% delle previsioni definitive di entrata, mentre gli impegni totali sono stati circa il 77% delle previsioni definitive di spesa;
12. le riscossioni in competenza, durante l'anno 2021, sono state circa il 94% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa l'88% dell'impegnato;
13. i residui attivi derivanti dagli anni passati sono stati incassati, nell'anno 2021, per una percentuale pari circa al 21% dei residui al 01.01.2021 e a fine anno i residui attivi degli anni precedenti rappresentano circa il 75% del totale dei residui attivi. I residui passivi derivanti dagli anni passati sono stati pagati, nell'anno 2021, per una percentuale pari circa al 41% dei residui al 01.01.2021 e a fine anno i residui passivi degli anni precedenti rappresentano circa il 55% 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 -10,00 dell'anno 2020 a -5,26 dell'anno 2021;
16. da un controllo a campione sulle entrate a destinazione specifica o vincolata (quote UE), al fine di verificarne la corrispondenza con i relativi impegni di spesa, non sono emerse irregolarità. Gli importi sono correttamente riportati nell'allegato A/2 riferito alle quote vincolate del risultato di amministrazione.

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 prefissati e l'economicità del servizio che l'Ente intende conseguire;
- d) l'andamento del saldo di cassa, il quale a fine anno registra un costante aumento della giacenza;
- e) le situazioni che possono portare alla formazione di debiti fuori bilancio, che naturalmente dovrebbero essere limitati a casi eccezionali;
- f) i riflessi della crisi internazionale in corso sull'aumento dei costi riferiti all'approvvigionamento energetico e all'acquisto di materie prime;
- g) le economie da stanziamento in competenza. Si invitano le strutture provinciali a prestare una maggiore attenzione alla programmazione ed al monitoraggio in itinere, anche in relazione alle proprie capacità di realizzazione delle attività assegnate, e ad avvalersi degli strumenti di flessibilità adottati dalle strutture di raccordo finanziario al fine di ottimizzare la spesa complessiva dell'ente ed evitare le notevoli economie che si registrano ogni anno a fine esercizio.

## **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 2021-2023 e si esprime **parere favorevole** in ordine al rendiconto medesimo.

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

Dr. Arnold Zani

Dott.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini