

**CONSIGLIO DELLA PROVINCIA
AUTONOMA DI BOLZANO**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sulla bozza di deliberazione
dell'ufficio di presidenza
concernente il rendiconto
generale del Consiglio della
Provincia autonoma di
Bolzano per l'esercizio
finanziario 2019*

L'ORGANO DI REVISIONE

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

Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 19/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza del rendiconto generale Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2019, operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla bozza di deliberazione dell'ufficio di presidenza concernente il rendiconto generale del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 19.06.2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Arnold Zani, dott.ssa Alessandra Angeletti, dott. Marcello Condini, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1389 del 20/12/2016 e confermati con Deliberazione di Giunta Provinciale n. 16 del 21.01.2020;

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completo dei seguenti documenti obbligatori:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) stato patrimoniale;
- e corredati dai seguenti documenti previsti dalla legge e necessari per il controllo:
 - rendiconto della gestione, i relativi allegati e la relazione sulla gestione (Art. 11 commi 4 e 6 D.Lgs 118/2011 e il relativo allegato 10)
 - deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano n. 3/20 del 15 aprile 2020 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - rendiconto del tesoriere;
- ♦ vista la deliberazione del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano, n. 9/18 del 12 settembre 2018, e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019, 2020 e 2021;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 e i relativi principi contabili generali e applicati;
- ♦ vista la legge provinciale 29 gennaio 2002, n. 1 e s.m.i.

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, nell'anno 2019, ha adottato il seguente sistema contabile:
 - la contabilità finanziaria, cui ha affiancato, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale, a norma del D.Lgs 118/2011;
- ♦ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsti dall'art. 62 del d.lgs. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2019;
- che l'ente ha riconosciuto, con deliberazione del Consiglio provinciale n. 14 del 26/11/2019, la legittimità di diversi debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del d.lgs. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio provinciale n. 3/20 del 15 aprile 2020;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.411 reversali e n. 2.251 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente al 31.12.2019, Banca Cassa di Risparmio S.p.A. e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.029.062,52
Riscossioni (+)	81.288,12	11.158.859,52	11.240.147,64
Pagamenti (-)	192.336,76	13.149.585,15	13.341.921,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.927.288,25

Risultato della gestione

Il risultato della gestione presenta un avanzo di euro 3.732.794,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2019
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	4.927.288,25
Residui attivi	80.553,73
Residui passivi	- 457.464,98
Fondo pluriennale vincolato finale	- 817.582,87
Saldo (avanzo) di competenza	3.732.794,13

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.320.242,77, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.238.110,47
Impegni	(-)	13.558.353,24
Totale disavanzo di competenza		-2.320.242,77

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.158.859,52
Pagamenti	(-)	13.149.585,15
Differenza	(A)	-1.990.725,63
Residui attivi	(+)	79.250,95
Residui passivi	(-)	408.768,09
Differenza	(B)	-329.517,14
Totale disavanzo di competenza	(A) + (B)	-2.320.242,77

Con l'evidenza dei fondi pluriennali vincolati abbiamo:

Disavanzo di competenza	- € 2.320.242,77
Fondi pluriennali vincolati iscritti in entrata al 01.01.2019	+ € 1.166.365,36
Impegni confluiti in FPV al 31.12.2019	- € 817.582,87
Saldo della gestione di competenza	- € 1.971.460,28

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	- € 1.971.460,28
Utilizzo avanzo di amministrazione	+ € 5.704.254,39
SALDO	+ € 3.732.794,11

La suddivisione tra parte corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	5.654.254,39
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.061.680,93
Entrate titoli 1-2-3	(+)	9.507.792,11
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	11.647.043,92
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	813.821,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		3.762.862,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	10,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	85.389,83
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		3.677.462,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	-20,36
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		3.677.482,38

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	50.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	104.684,43
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	258,03
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	181.248,99
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.761,39
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-30.067,92
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-30.067,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-30.067,92
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

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

D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)	3.732.794,11
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	3.647.394,10
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	3.647.414,46

di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00
---	------

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		3.762.862,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	5.654.254,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	10,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-20,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	85.389,83
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.976.772,01

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

QUOTA STATO

Trasferimenti AGCOM

ENTRATE 2019		Accertamento 2019	SPESE 2019		Impegni 2019
E0200100	E02101.0000	60.148,91	U1000510	U01011.0420	63.022,66
			U1000520	U01011.0430	0,00
			U1000530	U01011.0440	0,00
			U1000540	U01011.0450	22.814,00
					85.836,66

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	ENTRATE	accertamenti entrate non ricorrenti
	Entrate extratributarie	
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	242.614,16
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	242.614,16
3000000	TOTALE TITOLO 3	242.614,16
	Entrate in conto capitale	
4040000	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMATERIALI	258,03
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	258,03
4000000	TOTALE TITOLO 4	258,03
	TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	242.872,19

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di euro 3.732.794,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			7.029.062,52
Riscossioni	81.288,12	11.158.859,52	11.240.147,64
Pagamenti	192.336,76	13.149.585,15	13.341.921,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.927.288,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.927.288,25
Residui attivi	1.302,78	79.250,95	80.553,73
Residui passivi	48.696,89	408.768,09	457.464,98
Differenza			-376.911,25
FPV per spese correnti nell'anno 2016 rinviato al 2019			219,60
FPV per spese correnti			813.601,88
FPV per spese in conto capitale			3.761,39
Totale			-817.582,87
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019			3.732.794,13

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 è così distinta:

Vincoli derivanti da trasferimenti	85.389,83
Totale parte vincolata	85.389,83

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	0,00
Totale parte accantonata	0,00

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.810.380,41	€ 5.704.254,39	€ 3.732.794,13
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 116.984,15	€ 10,18	€ -
Parte vincolata (C)	€ 37.624,24	€ 80.073,18	€ 85.389,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.655.772,02	€ 5.624.171,03	€ 3.647.404,30

L'avanzo di amministrazione rilevato all'1/1/2019 dopo il riaccertamento ordinario dei residui 2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	80.073,18				0,00	80.073,18
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					869.439,24	869.439,24
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			50.000,00	50.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro					4.704.741,97	4.704.741,97
Totale avanzo utilizzato	80.073,18	0,00	0,00	0,00	5.624.181,21	5.704.254,39

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Titolo	Trasferimenti correnti	Accertamenti
Categorie		
2010100	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	9.241.148,91
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	60.148,91
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	9.181.000,00
2000000	TOTALE TITOLO	9.241.148,91

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 si compongono come segue:

Titolo	Entrate extratributarie	Accertamenti
Categorie		
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	266.643,20
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	266.643,20
3000000	TOTALE TITOLO	266.643,20

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale accertate nell'anno 2019 si compongono come segue:

Titolo	Entrate in conto capitale	Accertamenti
Categorie		
4040000	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	258,03
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	258,03
4000000	TOTALE TITOLO	258,03

Riepilogo spese correnti per macroaggregati

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

Classificazione delle spese correnti		2018	2019
101	Redditi da lavoro dipendente	4.599.829,56	4.910.479,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	290.863,33	422.261,35
103	Acquisto di beni e servizi	2.237.895,81	2.723.749,44
104	Trasferimenti correnti	1.453.160,34	1.406.277,26
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	182.726,66	2.181.587,64
110	Altre spese correnti	1.006,00	2.689,00
Totale spese correnti		8.765.481,70	11.647.043,92

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha previsto nel proprio bilancio l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità". Il fondo crediti di dubbia esigibilità, nel rendiconto 2019, non presenta alcun accantonamento in quanto in base al principio di veridicità, non sono previsti importi di residui attivi che si riferiscano a pagamenti dovuti, da parte di enti o dipendenti, di difficile e dubbia esigibilità.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

Nello specifico, sono state conservate tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state, invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2019, ma non pagate.

Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2019 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. 118/11.

All'esito delle analitiche verifiche effettuate, il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano ha proceduto alla compilazione dei prospetti allegati alla deliberazione del Consiglio n. 3/20 del 15 aprile 2020, relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019
241.033,67	192.336,76	-0,02	48.696,89	408.768,09	457.464,98

RESIDUI ATTIVI ALL'1/1/2019	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019
82.590,90	81.288,12	0,00	1.302,78	79.250,95	80.553,73

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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

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

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D. Lgs. n. 118/2011 e dai correlati decreti attuativi, in particolare l'allegato n. 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". In mancanza di specifiche disposizioni il Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano si è attenuto a quanto previsto dal Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo italiano di Contabilità.

I valori di Stato patrimoniale al 31/12/2019, comparati con i risultati del precedente esercizio, sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31.12.2018	variazioni +/-	31.12.2019
Totale crediti vs partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	846.084,90	-31.764,08	814.320,82
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	846.084,90	-31.764,08	814.320,82
Rimanenze	38.500,00	-28,14	38.471,86
Crediti	777.034,28	-14.051,34	762.982,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.029.062,52	-2.101.774,27	4.927.288,25
Totale attivo circolante (C)	7.844.596,80	-2.115.853,75	5.728.743,05
Ratei e risconti (D)	321.294,08	-24.148,99	297.145,09
Totale dell'attivo (A+B+C+D)	9.011.975,78	-2.171.766,82	6.840.208,96

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31.12.2018	variazioni +/-	31.12.2019
Patrimonio Netto (A)	8.204.330,98	-2.371.185,22	5.833.145,76
Fondi rischi e oneri (B)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)	566.611,13	-17.012,91	549.598,22
Debiti (D)	241.033,67	+216.431,31	457.464,98
Ratei e risconti (E)	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo (A+B+C+D+E)	9.011.975,78	-2.171.766,82	6.840.208,96
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono composte da beni patrimoniali e beni culturali.

Attivo circolante

Le rimanenze registrano una diminuzione rispetto al dato di inizio anno.

I crediti sono rilevati al netto del fondo svalutazione crediti.

Le disponibilità liquide sono costituite unicamente dal Conto di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e/o risconti attivi dell'anno 2019 ammontano ad € 297.145,09.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo del trattamento di fine rapporto è stato diminuito della differenza tra la quota annuale stimata di trattamento di fine rapporto maturato nel corso dell'anno 2019 e le liquidazioni distribuite.

Debiti

I debiti verso fornitori e la voce riguardante gli altri debiti corrispondono ai residui passivi al 31/12/2019.

Ratei e risconti passivi

Non sono stati registrati ratei e/o risconti passivi nell'anno 2019.

I valori di Conto Economico 2019, comparati con i risultati del precedente esercizio, sono così riassunti:

CONTO ECONOMICO	31.12.2018	variazioni +/-	31.12.2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	11.227.523,56	-1.986.374,65	9.241.148,91
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.720,20	-1.720,20	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.211.133,11	-944.489,91	266.643,20
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.440.376,87	-2.932.584,76	9.507.792,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	237.691,19	-122.868,59	114.822,60
Prestazioni di servizi	1.672.269,42	+504.860,46	2.177.129,88
Utilizzo beni di terzi	294.655,82	+113.160,82	407.816,64
Trasferimenti e contributi	1.403.166,95	+28.529,67	1.431.696,62
Personale	4.595.957,95	+307.386,68	4.903.344,63
Ammortamenti e svalutazioni	180.701,41	+17.528,00	198.229,41
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.595,14	-14.567,00	28,14
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	185.382,47	+1.999.556,55	2.184.939,02
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.584.420,35	+2.833.586,59	11.418.006,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.855.956,52	-5.766.171,35	-1.910.214,83

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni	0.00	0.00	0.00
Altri proventi finanziari	0.00	0.00	0.00
Oneri finanziari	0.00	0.00	0.00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0.00	0.00	0.00
Svalutazioni	0.00	0.00	0.00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	116.973,97	-115.759,63	1.214,34
Oneri straordinari	-6.478,67	-10.534,49	-17.013,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	110.495,30	-126.294,12	-15.798,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.966.451,82	-5.892.465,47	-1.926.013,65
Imposte (*)	319.175,28	+125.996,29	445.171,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.647.276,54	-6.018.461,76	-2.371.185,22

La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è negativa per un importo pari a 1.926.013,65 euro. La parte preponderante dei componenti positivi è costituita dai proventi da trasferimenti, mentre tra i componenti negativi le voci di maggior rilievo sono rispettivamente quella relativa ai servizi, ai trasferimenti e contributi, al personale, nonché quella riguardante gli oneri diversi di gestione.

Il risultato prima delle imposte è pari a -1.926.013,65 euro. Aggiungendo a quest'ultimo le imposte (pari a 445.171,57 euro) si ottiene un risultato economico negativo di -2.371.185,22 euro che andrà a diminuire il patrimonio netto.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- a. l'Ente ha conseguito, nell'anno 2019, un avanzo di amministrazione di € 3.732.794,13 (al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale). La parte accantonata ammonta ad € 0,00. La parte vincolata (vincoli derivanti da trasferimenti) ammonta ad € 85.389,83. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione è di € 3.647.404,30. Il risultato di amministrazione è inferiore di € 1.971.460,26 rispetto a quello conseguito nell'anno 2018 (una diminuzione di circa il 35% rispetto a quello dell'anno precedente).
- b. le entrate accertate sono diminuite rispetto all'anno 2018 di € 2.999.743,71 (circa il 21%) e sono costituite per la maggior parte dai trasferimenti correnti (circa l'82% dell'intero importo accertato);
- c. le spese impegnate sono aumentate rispetto all'anno 2018 di € 2.343.876,50 (circa il 21%) e sono costituite principalmente da spese correnti (circa l'86% dell'intero importo impegnato);
- d. le riscossioni in competenza, durante l'anno 2019, sono state quasi il 100% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa il 97% dell'impegnato;
- e. la disponibilità di tesoreria al 31.12.2019 ammontava ad € 4.927.288,25, per cui l'Ente non presenta problemi di liquidità e non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria. Si evidenzia una diminuzione del saldo cassa, rispetto all'anno 2018, di € 2.101.774,27 (circa il 30%);
- f. non ci sono costi per indebitamento;
- g. i residui passivi derivanti da esercizi precedenti sono tutti riferiti agli anni 2017 e 2018. I residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti, invece, sono quasi interamente di competenza dell'anno 2018;
- h. i debiti fuori bilancio sono stati tutti riconosciuti con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 14 del 26.11.2019 per l'importo di € 35.000,00;
- i. la voce "Redditi da lavoro dipendente" registra un aumento di circa € 311.000,00 rispetto all'anno precedente (+ circa 7%), che già era cresciuta rispetto all'esercizio 2017 del 10% circa;
- j. l'indicatore di tempestività dei pagamenti è peggiorato passando da -8,16 dell'anno 2018 a +0,72 dell'anno 2019.

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;

- b) la spesa per il personale, dato che si registra una costante crescita.
- c) l'andamento economico in corso d'anno per evitare risultati negativi a fine d'anno: infatti il bilancio economico nell'anno 2019 presenta un risultato negativo di oltre € 2,3 milioni ed è pertanto necessario prevedere una gestione prospettica il più possibile in pareggio onde evitare possibili futuri problemi di gestione.

Si consiglia, inoltre, di provvedere ad una più accurata previsione dei valori di bilancio per evitare, in futuro, situazioni di avanzi rilevanti o di disavanzi altrettanto importanti di competenza come quelli che si sono verificati negli ultimi anni e che risultano dal seguente prospetto:

	2017	2018	2019
Accertamenti	8.762.269,50	14.237.854,18	11.238.110,47
Impegni	10.113.185,20	11.214.476,74	13.558.353,24
Avanzo/Disavanzo di competenza	-1.350.915,70	3.023.377,44	-2.320.242,76
Varianza		4.374.293,14	-5.343.620,20
Incremento/decremento % sull'anno precedente	0,00%	323,80%	-176,74%

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 2019-2021 e si esprime parere favorevole in ordine al rendiconto medesimo.

L'ORGANO DI REVISIONE

Arnold Zani

Alessandra Angeletti

Marcello Condini