



Documento firmato
digitalmente da: DAVI MARA,
CURCIO EDOARDO, TANIA TOLLER

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO GENERALE DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO COME APPROVATO CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 563 DEL 30 APRILE 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Edoardo Curcio

Dott.ssa Mara Davi

Dott.ssa Tania Toller

INDICE

Introduzione	pg. 3
Conto del bilancio	pg. 4
Verifiche preliminari	pg. 4
Gestione finanziaria	pg. 6
Saldo di cassa	pg. 7
Tempestività pagamenti	pg. 7
Conciliazione dei risultati finanziari	pg. 8
Evoluzione FPV nel corso del 2019	pg. 12
Analisi della gestione dei residui	pg. 14
Analisi e anzianità dei residui	pg. 15
Verifica congruità fondi	pg. 16
Verifica obiettivi di finanza pubblica	pg. 17
Analisi delle principali poste	pg. 17
Entrate	pg. 18
Spese	pg. 19
Servizi conto terzi e partite di giro	pg. 23
Analisi indebitamento e gestione del debito	pg. 23
Rapporti con organismi partecipati	pg. 25
Contabilità economico patrimoniale	pg. 26
Conto economico	pg. 27
Stato patrimoniale	pg. 30
Relazione della Giunta al rendiconto	pg. 36
Rilievi, considerazioni e proposte	pg. 36
Conclusioni	pg. 36

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Edoardo Curcio, dott.ssa Mara Davi e dott.ssa Tania Toller, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1254 del 29 dicembre 2016;

◆ ricevuto in data 4 maggio 2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 563 del 30 aprile 2020, completo dei documenti previsti dal d.lgs. n. 118/2011 e relativi principi contabili generali applicati ed in particolare:

- a) rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019, costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale e relativi allegati;
- b) relazione sulla gestione al rendiconto generale della Provincia autonoma di Trento per l'esercizio finanziario 2019 e relativi allegati;

così come pubblicati sul sito della Provincia <http://www.delibere.provincia.tn.it>.

tra gli allegati si evidenziano in particolare i seguenti, disposti dalla legge:

- i prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione e degli equilibri di bilancio;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
- il prospetto della tempestività dei pagamenti (D.P.C.M. 22 settembre 2014)

sono altresì messi a disposizione del collegio:

- la deliberazione della Giunta provinciale n. 217 del 21 febbraio 2020, con la quale la Provincia ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la nota dell'Avvocatura inerente la composizione dettagliata dell'accantonamento del fondo contenzioso del 14 maggio 2020;

◆ viste la legge provinciale 3 settembre 2018, n. 16, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021, la legge provinciale 12

febbraio 2019, n.1 con la quale è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2019-2021 relativa alla tempesta Vaia di fine ottobre 2018 e la legge provinciale 6 agosto 2019, n. 5, con la quale è stato approvato l'assestamento al bilancio di previsione 2019-2021 e le relative deliberazioni della Giunta provinciale di variazione;

- ◆ visto il decreto legislativo n. 118/2011 e relativi principi contabili applicati;
- ◆ vista la legge provinciale di contabilità n. 7/1979 e s.m. e relativo regolamento attuativo;
- ◆ vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al d.lgs. 118/2011;
- ◆ l'ente, anche nell'anno 2019, ha applicato, a soli fini conoscitivi, la contabilità economico-patrimoniale; il rendiconto generale della gestione è quindi composto, oltre che dal conto del bilancio redatto in termini finanziari, anche dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni di controllo richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 28, n. 35, n. 37, n.39 del 2019 e dal n. 1 del 2020;

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 rilevando:

- 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 corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio, nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria dei dati risultanti dalla gestione contabile;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati delle disposizioni in materia di composizione degli organi e dei relativi compensi;
- i crediti e i debiti al 31/12/2019 con gli enti e le società controllate e partecipate;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsto dall'art. 62 del d.lgs. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta provinciale n. 217 del 21 febbraio 2020;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi in particolare a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, nonché agli obblighi contributivi;
- l'attestazione dei tempi di pagamento della Provincia e delle sue Agenzie riportata nel rendiconto;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; per il titolo V limitatamente alla variazione positiva delle attività finanziarie.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, c. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- ha adeguato la propria normativa alle disposizioni del d.lgs. n. 174/2016 in materia di conti giudiziali con la legge provinciale 3 agosto 2018, n. 15 individuando, in particolare, l'organo di controllo interno e demandando al regolamento di contabilità l'individuazione del responsabile del procedimento. In attuazione della citata normativa, gli agenti contabili hanno reso il conto ai responsabili di procedimento che a loro volta hanno inviato i conti giudiziali all'organo di controllo interno, fatta eccezione per

quelli degli agenti della riscossione per i quali il termine di deposito presso la Corte di Conti è posticipato a 60 giorni dall'approvazione del rendiconto della Provincia;

- i crediti derivanti dall'operazione di annullamento automatico dei debiti fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 sono stati stralciati dal bilancio dell'esercizio 2019 a seguito della comunicazione dell'Agenzia delle entrate riscossioni del scarico degli stessi;
- l'ente ha riconosciuto con la legge provinciale n. 5/2019 (art. 51) e la legge provinciale n. 13/2019 (art. 41) la legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del D.lgs. n. 118/2011. Tali leggi sono state trasmesse alla Procura regionale della Corte dei Conti e allo scrivente collegio dei revisori rispettivamente in data 13/8/2019 con nota prot. n. 505325 e in data 31/12/2019 con nota prot. n. 841510.

L'ammontare complessivo dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2019 è pari a 1.987.196,90 euro, contro l'ammontare del 2018 che era pari a 1.962.283,39 euro e del 2017 pari ad euro 3.615.531,93.

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 73 D.lgs. 118/2011			
a) sentenze esecutive		2.265,30	7.313,84
b) copertura disavanzi			
c) ricapitalizzazioni			
d) procedure espropriative	34.878,76		6.406,22
e) acquisizione beni e servizi senza preventivo impegno	3.580.653,17	1.960.018,09	1.973.476,84
TOTALE	3.615.531,93	1.962.283,39	1.987.196,90

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 103.239 reversali e n. 82.958 mandati informatici;
- i mandati di pagamento risultano emessi sulla base delle liquidazioni informatiche firmate da parte dei dirigenti delle strutture provinciali (32.384 liquidazioni con 83.651 poste di liquidazione) e sono regolarmente estinti, ad esclusione di 6 mandati non andati a buon fine nel pagamento a fine 2019;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con i dati riportati nel conto giudiziale del tesoriere dell'ente, UniCredit S.p.A. in qualità di capofila, ricevuto dalla Provincia il 4 marzo 2020.

Risultati della Gestione

Saldo di cassa

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

	Residui	Competenza	Totale al 31/12/2019
FONDO DI CASSA INIZIALE			1.782.217.849,44
RISCOSSIONI	885.453.619,96	4.955.038.866,50	5.840.492.486,46
PAGAMENTI	640.329.416,44	4.417.223.752,74	5.057.553.169,18
FONDO DI CASSA FINALE			2.565.157.166,72

come si evince anche dal conto del Tesoriere, allegato al rendiconto. Gli importi corrispondono alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Come dall'allegato al verbale n. 4 di data 21 aprile 2020 del Collegio dei revisori, si dà atto della sussistenza delle seguenti ulteriori disponibilità liquide:

- Economato centrale: 959.933,25 euro;
- Economo dell'Ufficio rapporti con l'Unione europea: 9.488,93 euro;
- Economo del Centro per l'infanzia: 5.920,26 euro.

Durante l'esercizio 2019 non si è ricorso all'anticipazione di cassa.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2017	2018	2019
DISPONIBILITA'	1.497.184.645,36	1.782.217.849,44	2.565.157.166,72
ANTICIPAZIONI	-	-	-

Il d.lgs. n. 118/2011 non prevede per le regioni e le province autonome vincoli negli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Tempestività pagamenti

L'organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione sulla gestione in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, prospetto che riporta anche l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza. Il prospetto risulta essere il seguente:

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (DPCM 22 settembre 2014): -7,47	
Importo pagamenti effettuati dopo la scadenza:	79.118.403,51 (*)

(*) al netto di IVA nel caso di applicazione del regime di scissione dei pagamenti (circolare MEF 22 del 22 luglio 2015).

L'organo di revisione attesta il rispetto della tempestività dei pagamenti e che le misure adottate risultano congrue.

L'organo di revisione, inoltre, attesta che vengono rilevati tempestivamente sulla piattaforma PCC i dati relativi alle fatture scadute; tale rilevazione ottempera anche all'adempimento di cui all'art. 7bis comma 4 del dl 35 del 2013 e s.m..

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019 – pari ad euro 5.301.503,48 - e che lo stesso è stato tempestivamente pubblicato ai sensi dell'art. 33 d.lgs. n. 33/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, determinato partendo da un risultato della gestione di competenza (calcolato come saldo tra gli accertamenti e gli impegni sugli stanziamenti dell'anno) pari a 171.362.663,63, risulta pari a Euro 287.503.578,16:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA *	171.362.663,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.336.004.159,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto di spesa	1.394.787.680,96
SALDO FPV	-58.783.521,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	210.494,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.162.368,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.629.124,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.677.249,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	171.362.663,63
SALDO FPV	-58.783.521,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.677.249,54
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	172.247.186,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	287.503.578,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

Nella tabella che segue si riporta il grado di realizzo delle entrate di competenza:

Titolo Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. in c/comp.
				(B/A*100)
Titolo I: Entrate tributarie	4.268.220.000,00	4.300.716.461,25	4.100.545.754,69	95,35%
Titolo II: Trasferimenti correnti	139.027.177,19	142.817.357,32	121.178.308,18	84,85%
Titolo III: Entrate extratributarie	178.414.922,20	184.307.914,30	158.304.401,18	85,89%
Titolo IV: Entrate in conto capitale	374.502.265,65	251.760.397,29	238.409.336,50	94,70%
Titolo V: Entrate da riduzione di attività finanziarie*	79.993.385,85	66.330.777,63	66.325.527,63	99,99%

* Il dato è al netto degli stanziamenti, di pari importo in entrata e in uscita, relativi alle fidejussioni.

La gestione del bilancio di competenza nelle sue componenti della parte corrente, della parte in conto capitale e delle partite finanziarie, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.146.814,81
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.880.266,23
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.627.841.732,87
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	929.622,42
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	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	(-)	3.510.080.341,88
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	4.076.762,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo) (5)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	7.994.924,15
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.113.646.407,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	8.002.697,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	998.006,33
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.104.645.703,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.159.279,90
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.106.804.983,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	107.227.516,28
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.332.773.893,07
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	251.760.397,29
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	21.202,12
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	9.779.735,68
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	929.622,42
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	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	(-)	1.215.062.842,93
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (4)	(-)	1.390.710.918,51
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	6.150.737,60
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) (4)	(-)	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 (4)	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (9)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo) (5)	(+)	21.598.442,23
B/1) Risultato di competenza in c/capitale		-889.692.934,79
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	150.000,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	51.194.887,49
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-941.037.822,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.311.845,68

B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-936.725.976,60
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	350.000,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	66.330.777,63
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	51.211.870,88
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) (4)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	21.202,12
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	6.150.737,60
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) (4)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		21.598.442,23
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		21.598.442,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		21.598.442,23
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		223.953.473,06
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		163.607.881,63
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		170.079.007,21
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (10)		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.113.646.407,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	4.146.814,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 (11)	(-)	8.002.697,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (12)	(-)	-2.159.279,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (13)	(-)	998.006,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.102.658.169,00

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo.

- (5) Indicare l'importo della lettera C/3).
 (6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento.
 (9) Corrisponde alla seconda voce del quadro generale riassuntivo.
 (10) Valorizzare solo se D) è negativo. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145/2018.
 (11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie.
 (12) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione. Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie dell'avanzo/disavanzo di competenza.
 (13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione". Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie.

Nel 2019 la Provincia ha applicato una quota dell'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio 2018 per l'ammontare di euro 111.374.331,09 come di seguito composto:

- euro 3.550.000,00 relativi all'applicazione delle quote accantonate;
- euro 1.444.199,78 relativi all'applicazione delle quote vincolate;
- euro 106.380.131,31 relativi all'applicazione della quota libera del risultato di amministrazione.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d. la corretta applicazione dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011 con riferimento al punto 5.4 relativo ai lavori pubblici;
- e. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f. l'esigibilità degli impegni coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	2.880.266,23	4.076.762,45
FPV in c/capitale	1.333.123.893,07	1.390.710.918,51
FPV per partite finanziarie		
	1.336.004.159,30	1.394.787.680,96

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 287.503.578,16, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.782.217.849,44
Riscossioni	(+)	885.453.619,96	4.955.038.866,50	5.840.492.486,46
Pagamenti	(-)	640.329.416,44	4.417.223.752,74	5.057.553.169,18
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.565.157.166,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.565.157.166,72
Residui attivi	(+)	784.900.975,12	285.499.275,45	1.070.400.250,57
<i>Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>				-
Residui passivi	(-)	1.301.314.432,59	651.951.725,58	1.953.266.158,17
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (1)	(-)			4.076.762,45
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (*)	(-)			1.390.710.918,51
Risultato di Amministrazione al 31/12/2019 (A)	(=)			287.503.578,16

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	- 70.526.601,61	172.247.186,65	287.503.578,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	47.699.477,61	64.422.855,56	58.313.389,18
Parte vincolata (C)	834.893,15	1.444.199,78	31.037.159,10
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 119.060.972,37	106.380.131,31	198.153.029,88

Per quanto attiene le somme vincolate derivanti da trasferimenti pari a 30,27 milioni di euro si rappresenta che le stesse sono riferite prevalentemente a finanziamenti dello Stato per la calamità VAIA avvenuta nell'ottobre 2018 (27,4 milioni di euro). Il dettaglio delle quote vincolate e accantonate è riportato nell'Allegato C) della relazione al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non sono stati assunti i relativi impegni di spesa anche riprogrammati con F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il riaccertamento ordinario dei residui

Nel corso dei primi mesi del 2020, al fine di determinare i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre 2019, l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario e la conseguente variazione di bilancio.

Con deliberazione n. 217 del 21 febbraio 2020 la Giunta provinciale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, munito del parere dell'Organo di revisione di cui al verbale 2 del 20 febbraio 2020. I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che includono anche quelli formati nel corso del 2019, sono i seguenti:

Riaccertamento ordinario dei residui attivi:	
Residui attivi al 31/12/2019	1.183.717.872,34
Residui attivi eliminati	18.460.118,85
Residui attivi reimputati al 2020 e oltre	94.857.502,92
Residui attivi al 01/01/2020 risultanti dal riaccertamento ordinario	1.070.400.250,57

Riaccertamento ordinario dei residui passivi:	
Residui passivi al 31/12/2019	2.465.105.570,79
Residui passivi eliminati	30.727.776,03
Residui passivi reimputati al 2020 e oltre	481.111.636,59
Residui passivi al 01/01/2020 risultanti dal riaccertamento ordinario	1.953.266.158,17

La gestione dei residui formati in esercizi precedenti al 2019, anche a seguito del riaccertamento ordinario, ha prodotto i seguenti risultati:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	Minori residui	Maggiori residui	variazioni
Residui attivi	1.678.306.469,69	885.453.619,96	784.900.975,12	- 8.162.368,95	210.494,34	- 7.951.874,61
Residui passivi	1.952.272.973,18	640.329.416,44	1.301.314.432,59	-10.629.124,15		- 10.629.124,15

I minori residui attivi e passivi formati in esercizi precedenti al 2019 discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	4.775.216,70	4.280.117,81
Gestione corrente vincolata	2.122.342,00	2.354.004,83
Gestione in conto capitale	1.003.503,67	3.628.162,07
Gestione servizi c/terzi	148.774,81	146.642,03
Altro	112.532,77	220.197,41
MINORI RESIDUI	8.162.368,95	10.629.124,15

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dal d.lgs. n. 118/2011.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui	Esercizi Preced.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi Tit. I,	120.443.564,76	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	73.506.863,46	200.170.706,56	514.121.134,78
Attivi Tit. II	396.734,16	13.076,04	632.700,23	950.246,62	11.771.602,36	21.639.049,14	35.403.408,55
Attivi Tit. III	24.493.891,74	6.953.506,00	5.899.010,04	8.326.036,13	8.950.397,05	26.003.513,12	80.626.354,08
Attivi Tit. IV	212.153.515,96	50.103.514,44	55.389.912,79	68.564.987,55	13.248.101,79	13.351.060,79	412.811.093,32
Attivi Tit.V	1.696,71	0,00	0,00	0,00		5.250,00	6.946,71
Attivi Tit.VI	17.269,19	0,00	0,00	0,00	1.651.982,38	9.779.735,68	11.448.987,25
Attivi Tit.VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit.IX	1.350.088,21	64.335,02	2.970,41	1.357,75	13.614,33	14.549.960,16	15.982.325,88
<u>Totale Attivi</u>	358.856.760,73	97.134.431,50	101.924.593,47	117.842.628,05	109.142.561,37	285.499.275,45	1.070.400.250,57
Passivi Tit. I	432.084,11	10.409.387,49	1.930.432,58	6.564.004,57	17.021.550,05	232.190.480,53	268.547.939,33
Passivi Tit. II	341.933.608,49	127.244.816,64	275.884.345,03	190.987.732,29	322.109.725,17	367.821.758,92	1.625.981.986,54
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Passivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. VII	3.882.309,45	55.405,16	2.409.670,15	155.195,15	294.166,26	51.589.486,13	58.386.232,30
<u>Totale Passivi</u>	346.248.002,05	137.709.609,29	280.224.447,76	197.706.932,01	339.425.441,48	651.951.725,58	1.953.266.158,17

Nella relazione sulla gestione sono state riportate le motivazioni per il mantenimento dei residui con anzianità superiore ai 5 anni.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione 2019 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, è stato effettuato applicando i principi previsti dal d.lgs. n. 118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2019, è stato determinato con il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale calcolata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2015-2019 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le entrate non considerate nel calcolo dell'accantonamento al fondo riguardano:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, dalle agenzie e dagli enti strumentali della Provincia di cui alla L.P. n. 3/2006;
- le entrate tributarie sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7 dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118/2011.

Non sono state altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione, riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale (entrate in partite di giro), nonché quelle che trovano un corrispondente stanziamento in uscita destinato ad essere versato in entrata.

Le percentuali di accantonamento sono state determinate per categoria di entrata e calcolate con il metodo della media semplice. Tali percentuali sono state quindi applicate ai residui attivi esistenti al 31/12/2019 relativi a crediti di dubbia e difficile esazione.

Il dettaglio delle somme accantonate al Fondo crediti di dubbia esigibilità per tipologia è riportato nell'apposito allegato del Rendiconto ed ammonta a 47.441.110,73 euro, di cui 45.463.938,02 euro di parte corrente e 1.977.172,71 euro di c/capitale.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha crediti inesigibili. Il Collegio esorta le strutture competenti, per i crediti soggetti a procedure concorsuali, a porre in essere tutte le azioni necessarie e opportune per verificare la sussistenza del credito, anche in via solidale, e a provvedere all'eventuale recupero o allo stralcio del credito stesso.

Il Collegio attesta la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo per contenzioso

L'Ente ha prodotto, a mezzo dell'Avvocatura un prospetto dettagliato della composizione del fondo rischi evidenziando i criteri di quantificazione basati sul rischio presunto. Sulla base dei contenuti della nota, l'Ente ha provveduto ad accantonare sul risultato di amministrazione 2019 l'importo di euro 8.900.000 quale fondo per contenziosi. Tale quota non include l'accantonamento del rischio connesso con il contenzioso Edison Energia spa, in quanto lo stesso è stato definitivo nei primi mesi del 2020, in via transattiva, prelevando le risorse necessarie dal fondo alimentato con risorse di competenza.

Rispetto ai valori registrati a fine 2018, euro 9.950.000, il Collegio ha provveduto ad esaminare la nota dell'Avvocatura, ritenendo conseguentemente congrui i valori esposti dall'Ente.

Il Collegio rileva altresì la costanza temporale dei criteri applicati nella determinazione degli accantonamenti in esame, nonché le precisazioni circa gli scostamenti dagli accantonamenti previsti e definiti per il 2018.

Fondo residui perenti

L'Ente ha provveduto prudenzialmente ad accantonare sul risultato di amministrazione 2019 l'intero l'importo di 1.936.527,85 euro, quale fondo residui perenti al 31/12/2019. L'accantonamento è stato effettuato solo in parte capitale, in quanto non vi sono più residui perenti di parte corrente. Relativamente all'accantonamento dei residui perenti si evidenzia che l'istituto della perenzione amministrativa è stato abolito dalla Provincia con la L.P. n. 9 del 23 novembre 2004.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente ha provveduto ad accantonare sul risultato di amministrazione l'importo di euro 35.750,60 inerente alle perdite di esercizio registrate dalle società Pensplan Centrum spa e Euregio Plus SGR spa, come risultanti dai bilanci 2018, approvati dalle rispettive assemblee nel 2019, che non sono state immediatamente ripianate (rispettivamente euro 2.269.341 e euro 332.103), rapportate alle quote di partecipazione della Provincia (rispettivamente 0,99% e 4%).

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Nel 2019 la Provincia ha registrato un saldo positivo di competenza desunto dall'allegato al rendiconto "Equilibri di bilancio" (così come modificato dal D.M. 1 agosto 2019) pari a 223.953.473,06 di euro.

Considerando il predetto valore quale equilibrio tra entrate finali e spese finali, tenuto conto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato alla luce delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 lo stesso risulta pari a 222.168.661,53 di euro.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

La gestione di competenza dell'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze:

(in milioni di euro)

Titolo Entrate	Stanziamento finale	Accertam.	Differenza	% di accertam.	Riscossioni in c/comp	Residui attivi da riportare
Titolo I: Entrate tributarie	4.268,22	4.300,72	32,50	101%	4.100,55	200,17
Titolo II: Trasferimenti correnti	139,03	142,82	3,79	103%	121,18	21,64
Titolo III: Entrate extratributarie	178,41	184,31	5,89	103%	158,30	26,01
Titolo IV: Entrate in conto capitale	374,50	251,76	- 122,74	67%	238,41	13,35
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	79,99	66,33	- 13,66	83%	66,33	-
Titolo VI: Accensione Prestiti	16,52	9,78	- 6,74	59%	-	9,78
Titolo VII: Anticipazioni da Tesoriere	-	-	-	0%	-	-
Totale generale	5.056,68	4.955,72	- 100,96	98%	4.684,76	270,95
Titolo IX: Entrate per conto terzi e partite di giro e fidejussioni	601,89	284,82	- 317,06	47%	270,27	14,55
Totale generale	5.658,57	5.240,54	- 418,03	93%	4.955,04	285,50
Fondo pluriennale vincolato	1.336,00					
Utilizzo avanzo di amministrazione	111,37					
Totale generale	7.105,94					

L'ammontare più consistente degli accertamenti, pari a 4.300,72 milioni di euro (82% degli accertamenti complessivi), è registrato al Titolo I, e riguarda le entrate tributarie della Provincia. Le tipologie di entrata che compongono tale titolo sono i tributi propri, per 487,97 milioni di euro, e le devoluzioni di tributi erariali, per 3.812,74 milioni di euro. Dal 2019, alle devoluzioni di tributi erariali non vengono più applicate le riserve all'Erario.

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2018:

(in milioni di euro)

	Accertamenti 2018	Accertamenti 2019	Variazione assoluta	Variazione %
Devoluzioni di tributi erariali	3.790,53	3.812,74	22,21	0,6%
- di cui Gettiti arretrati	460,25	305,43	- 154,82	-33,6%
Tributi propri	472,45	487,97	15,52	3,3%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.262,98	4.300,72	37,73	0,9%

Le entrate di natura tributaria presentano un lieve incremento (+0,9%). Pur registrando una diminuzione dei gettiti arretrati, le devoluzioni risultano comunque in crescita (+0,6%), e i tributi propri registrano un incremento del 3,3%.

La gestione delle entrate di cassa.

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2019, sono stati riscossi 5.840,49 milioni di euro, di cui 885,45 milioni in conto residui e 4.955,04 in conto competenza.

L'83% degli incassi deriva dalle entrate tributarie.

Spese

La gestione di competenza presenta le seguenti risultanze.

Le Spese 2019 distinte per titoli:

in milioni di euro

Titoli spese	Stanziamiento finale	Impegni	Incidenza imp/stanz	Pagamenti in c/comp	Residui passivi da riportare
Titolo I: Spese correnti	3.628,52	3.510,08	97%	3.277,89	232,19
Titolo II: Spese conto capitale	2.784,37	1.215,06	44%	847,24	367,82
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie	81,87	51,21	63%	50,86	0,35
Titolo IV: Rimborso prestiti	9,29	7,99	86%	7,99	0,00
Totale al netto delle fideiussioni di pari importo in entrata e in uscita e partite di giro	6.504,06	4.784,35	74%	4.183,99	600,36
Titolo VII- Uscite per conto terzi, partite di giro e fideiussioni	601,89	284,83	78%	233,24	51,59
Totale generale	7.105,94	5.069,18	71%	4.417,22	651,95

Le Spese 2019 distinte per Missioni; spese complessive:

in milioni di euro

Missioni	Stanziamento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
Quota ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario	-		
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	403,94	267,21	66%
4. Istruzione e diritto allo studio	957,49	887,26	93%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	124,12	84,96	68%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	20,73	12,77	62%
7. Turismo	96,38	68,28	71%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	251,44	118,95	47%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	220,25	107,28	49%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	551,26	221,78	40%
11. Soccorso civile	144,69	68,02	47%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	312,95	287,80	92%
13. Tutela della salute	1.296,74	1.264,64	97%
14. Sviluppo economico e competitività	478,18	297,34	62%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	112,50	98,05	87%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	95,40	60,58	69%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.348,29	931,11	64%
19. Relazioni internazionali	20,48	8,33	41%
20. Fondi e accantonamenti	303,97	0,00	0%
- fidejussioni	-235,00	0,00	
20. Fondi e accantonamenti	68,97	0,00	0%
60. Anticipazioni finanziarie	0,25	0,00	0%
Totale al netto fidejussioni e partite di giro	6.504,06	4.784,35	74%
<i>fidejussioni</i>	<i>235,00</i>	<i>0,00</i>	
99. Servizi per conto terzi	366,89	284,83	78%
Totale generale	7.105,94	5.069,18	71%

Le Spese correnti 2019 distinte per Missioni:

in milioni di euro

Missioni	Stanziamiento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	188,41	172,75	92%
4. Istruzione e diritto allo studio	847,88	843,99	100%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	55,57	54,77	99%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	8,27	7,00	85%
7. Turismo	4,68	4,44	95%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20,94	20,42	97%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	41,09	39,80	97%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	127,72	126,87	99%
11. Soccorso civile	33,53	33,46	100%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	301,09	282,07	94%
13. Tutela della salute	1.195,65	1.195,65	100%
14. Sviluppo economico e competitività	17,65	16,57	94%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	52,24	48,07	92%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	17,37	17,08	98%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	647,81	645,35	100%
19. Relazioni internazionali	2,16	1,79	83%
20. Fondi e accantonamenti	66,21	0,00	0%
60. Anticipazioni finanziarie	0,25	0,00	0%
Totale generale	3.628,52	3.510,08	97%

Le Spese 2019 in conto capitale distinte per missioni:

in milioni di euro

Missioni	Stanziamiento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	146,77	45,91	31%
4. Istruzione e diritto allo studio	109,61	43,27	39%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	68,54	30,19	44%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	12,47	5,77	46%
7. Turismo	91,71	63,84	70%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	230,49	98,53	43%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	178,28	66,60	37%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	423,54	94,91	22%
11. Soccorso civile	111,16	34,56	31%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11,86	5,73	48%
13. Tutela della salute	101,08	68,99	68%
14. Sviluppo economico e competitività	444,01	270,99	61%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	60,27	49,98	83%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	73,03	43,50	60%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	700,48	285,75	41%
19. Relazioni internazionali	18,32	6,55	36%
20. Fondi e accantonamenti	2,75	0,00	0%
Totale generale	2.784,37	1.215,06	44%

La gestione dei pagamenti

A fronte di stanziamenti di cassa pari a 6.675,20 milioni di euro, sono stati effettuati pagamenti per 5.057,55 milioni di euro. I pagamenti di competenza ammontano a 4.417,22 milioni di euro, quelli in conto residui sono pari a 640,33 milioni di euro.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate

negli ultimi due esercizi risulta la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		totale impegni 2018	totale impegni 2019	%
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	727.128.803,19	732.429.908,28	1%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	44.350.067,51	44.725.302,91	1%
103	Acquisto di beni e servizi	183.283.819,71	173.015.313,00	-6%
104	Trasferimenti correnti (*)	2.017.619.340,43	2.036.259.887,20	1%
106	Fondi perequativi	308.630.625,15	307.739.894,14	0%
107	Interessi passivi	82.328,01	53.258,05	-35%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.951.087,74	9.465.652,71	6%
110	Altre spese correnti	4.761.190,44	3.921.406,68	-18%
100	TOTALE TITOLO 1	3.294.807.262,18	3.307.610.622,97	0,4%

(*) Per motivi di omogeneità e confrontabilità gli impegni sono stati indicati al netto degli oneri derivanti dal concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale (241,88 milioni di euro nel 2018 e 202,47 milioni di euro nel 2019).

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale impegnate negli ultimi due esercizi risulta la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		totale impegni 2018	totale impegni 2019	%
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	206.688.318,19	208.134.257,30	1%
203	Contributi agli investimenti	1.027.053.797,37	1.006.870.825,12	-2%
205	Altre spese in conto capitale	134.758,72	57.760,51	-57%
200	TOTALE TITOLO 2	1.233.876.874,28	1.215.062.842,93	-2%

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Ai sensi dell'articolo 62 del D. Lgs. n. 118/2011 la spesa annuale per rate di ammortamento, per capitale ed interessi, su mutui o altre forme di debito (comprese le rate sulle garanzie rilasciate dalla Provincia), non deve superare il 20% delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. Per la Provincia autonoma di Trento tale limite è stato rispettato come dimostrato nella tabella che segue:

Entrate titolo I	4.300.716.461
Limite massimo di spesa annuale (20%)	860.143.292
Totale rate per debito in ammortamento	308.947.434

Nella tabella seguente è dettagliato il debito diretto complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	119.614.625
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	7.994.924
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	111.619.701

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

ANNO	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	176.403.633	127.580.524	119.614.625
Nuovi prestiti (+)		0	0
Prestiti rimborsati (-)	48.823.109	7.965.899	7.994.924
Estinzioni anticipate (-)		0	0
Altre variazioni (+/-)		0	0
Totale fine anno	127.580.524	119.614.625	111.619.701

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ANNO	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.960.612	82.328	53.258
Quota capitale	48.823.109	7.965.900	7.994.924
Totale	50.783.721	8.048.228	8.048,182

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,0012%.

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accanton. sul risultato di amministr. 2019
Cassa del Trentino S.p.a.	Piani di inv.	888.027.948	fideiussione	0,00	0,00
Patrimonio del Trentino S.p.a.	Piani di inv.	205.655.286	fideiussione	0,00	0,00
Trentino Trasporti S.p.a.	Piani di inv.	99.903.908	fideiussione	0,00	0,00
TOTALE		1.193.587.142		0,00	0,00

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Acc. menti sul ris. di amm.zione 2019
Università degli Studi di Trento	Piani di inv.	14.692.010	fideiussione	0,00	0,00
SET	Piani di inv.	115.500.000	fideiussione	0,00	0,00
TOTALE		130.192.010		0,00	0,00

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di partenariato pubblico/privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concessionario	Scadenza contratto	Canone annuo 2019
Colonia di Cesentatico e Candriai	Strutture ricettive e formative	AERAT scarl	Giugno 2033	459.201,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha asseverato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi

partecipati – verbale n. 4 del 21 aprile 2020. Complessivamente la verifica ha interessato 110 soggetti, di cui 104 asseverati da entrambi gli organi di revisione degli enti partecipati. Per 6 soggetti l'asseverazione non è stata possibile in quanto i soggetti si sono avvalsi del maggior termine per l'approvazione dei bilanci previsto dal d.l. 18/2020.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso del 2019 la Provincia non ha provveduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

In merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche si evidenzia che la Provincia ha provveduto a recepire i contenuti del D.Lgs. n. 175/2016 con una propria disciplina: art. 7 della L.P. n. 19 del 2016. Al riguardo circa il provvedimento di revisione ordinaria si rileva che lo stesso è stato adottato in data 12 aprile 2019 (deliberazione della Giunta provinciale n. 514) dopo l'insediamento della Giunta provinciale, in esito alle elezioni che si sono svolte a fine ottobre 2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Relativamente ai bilanci e ai preconsuntivi 2019 attualmente disponibili risulta che le società che hanno conseguito perdite sono le seguenti

- Interbrennero S.p.A. – partecipata al 62,92%: 857.311 euro, al 31 dicembre 2019, da ripianare con utilizzo della riserva di sovrapprezzo azioni;
- Aerogest s.r.l. - partecipata al 30,27%: 17.493 euro al 30 giugno 2019 ripianata con riserve straordinarie.

Per i predetti organismi partecipati non è stato deliberato alcun scioglimento o trasformazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il collegio rileva che è in corso l'attività di invio delle informazioni alla banca dati del MEF - Dipartimento del Tesoro. I dati oggetto di trasmissione sono coerenti con le informazioni recate dal rendiconto.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il d.lgs. n. 118/2011 prevede che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, a cui affiancano, a soli fini conoscitivi, la contabilità economico-patrimoniale.

Conseguentemente, il rendiconto generale della gestione è composto, oltre che dal conto del bilancio redatto in termini finanziari, anche dal conto economico e dallo stato patrimoniale.

In analogia a quanto intervenuto per la contabilità finanziaria, la Provincia ha

applicato la contabilità economico patrimoniale con il posticipo di un anno rispetto ai termini indicati dal d.lgs. n. 118/2011 e quindi a decorrere dal 2017.

Nella redazione del conto economico e dello stato patrimoniale sono stati applicati gli stessi criteri di valutazione e imputazione adottati nel 2018, così come declinati nel d.lgs. n. 118 del 2011.

Conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica:

CONTO ECONOMICO		2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.300.716.461,25	4.262.981.159,95
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	984.082.564,11	255.262.020,98
a	Proventi da trasferimenti correnti	142.617.367,82	144.541.720,74
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	242.115.206,79	11.072.309,24
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	71.241.283,49	89.271.819,74
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.494.061,76	75.074.226,20
b	Ricavi della vendita di beni	2.610.641,42	3.010.763,09
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.936.580,31	11.186.830,45
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (-/+)	392.784,25	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	98.558.438,69	133.971.677,25
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.675.781.531,79	4.748.468.668,52
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.189.956,98	8.194.509,19
10	Prestazioni di servizi	163.260.563,32	203.744.466,00
11	Utilizzo beni di terzi	12.597.843,82	9.893.427,72
12	Trasferimenti e contributi	3.523.345.730,44	3.569.494.363,62
a	Trasferimenti correnti	2.547.666.102,27	2.568.931.874,17
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	563.680.435,07	575.512.648,70
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	391.990.192,20	419.049.860,75
13	Personale	728.726.412,38	709.176.230,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	44.518.194,90	60.995.030,89
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	10.929.794,78	157.094,77
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.166.466,12	34.663.073,32
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Valutazione dei crediti	0,00	25.074.911,80
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (-/+)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	1.109.288,50	8.850.000,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	7.564.054,00	8.270.731,95
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.512.311.525,44	4.567.618.090,05
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	163.470.006,35	180.850.578,47
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	18.589.559,71	21.891.515,88
a	da società controllate	14.144.878,96	1.620.459,89
b	da società partecipate	4.437.076,15	3.473.486,29
c	da altri soggetti	0,00	209.509,71
20	Altri proventi finanziari	785.424,97	1.679.759,33
	Totale proventi finanziari	19.374.984,68	23.571.275,22
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.258,05	82.328,01
a	Interessi passivi	53.258,05	82.328,01
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	53.258,05	82.328,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	19.321.726,63	23.488.947,21
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	RIVALUTAZIONI	33.608.944,57	103.399.677,73
23	SVALUTAZIONI	6.989.694,61	23.770.863,52
	TOTALE RETTIFICHE (D)	26.619.249,96	79.628.814,21
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	16.372.253,62	11.755.272,96
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e inesistenze del passivo	12.213.771,51	1.032.646,65
d	Plusvalenze patrimoniali	4.158.482,11	927.629,90
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	16.372.253,62	11.755.272,96
25	Oneri straordinari	10.584.275,78	21.590.751,02
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e inesistenze dell'attivo	19.413.003,09	1.925.608,19
c	Minusvalenze patrimoniali	83.512,18	2.187.383,87
d	Altri oneri straordinari	57.760,51	134.758,72
	Totale oneri straordinari	19.504.275,78	21.590.751,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.132.022,16	-9.835.478,06
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	386.377.260,58	257.150.139,43
26	Imposte	43.639.293,26	42.600.643,11
	RISULTATO D'UFFICIO	342.737.967,32	214.549.496,32

Il conto economico è stato formato sulla base delle registrazioni derivanti dalla

contabilità finanziaria attraverso la matrice di correlazione di cui al d.lgs. n. 118 del 2011 e con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso ammonta a 342.498.667,32 euro.

Il miglioramento del risultato d'esercizio rispetto a quello conseguito nel 2018 (224.359.491,32 euro) pari a 118.139.176,00 di euro risente in particolare dell'aumento del risultato della gestione caratteristica per 169.602.149,68 euro e della riduzione delle rettifiche dell'attività finanziaria per 52.809.564,25 euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) e delle imposte è pari a 389.609.982,74.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 18.588.559,71, si riferiscono prevalentemente agli utili distribuiti dalle società controllate e partecipate, come sotto elencate:

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PROVENTI 2019
CASSA DEL TRENINO SPA	100%	11.375.706,96
AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA	7,93%	2.639.503,00
MEDIOCREDITO TAA SPA	17,49%	275.373,00
SET DISTRIBUZIONE SPA	14,07%	1.522.200,15
PATRIMONIO DEL TRENINO SPA	100%	2.769.172,00
TOTALE PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		18.581.955,11

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti di cui al regolamento degli inventari dell'Ente (DPP 5 febbraio 2015, n. 1-15/Leg.) che corrispondono al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nell'inventario dei cespiti gestito con specifico modulo (AA) del sistema contabile provinciale SAP e nel 2019 sono pari a 44.518.194,90 euro.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Quote ammortamento	
2018	2019
35.020.169,59	44.518.194,90

Relativamente ai proventi e agli oneri straordinari si attesta che, ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici, è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione di euro 12.213.771,51 nella voce E 24 c del conto economico come “Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo” coincidente per euro 10.959.970,94 alle insussistenze del passivo riferite ai minori residui passivi del titolo I e II al netto di quelli relativi a poste patrimoniali e della riduzione del fondo contenzioso e fondo perenti, e per euro 1.253.800,57 come “Altre sopravvenienze attive” corrispondenti principalmente alla riduzione del Fondo Svalutazione crediti al 31/12/2019 (euro 822.258,43), ai maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente (euro 210.494,34), al recupero di beni mobili (euro 147.854,369);
- rilevazione di euro 19.443.003,09 nella voce E 25 b del conto economico come “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” corrispondente agli arretrati per anni precedenti corrisposti al personale (euro 8.965.153,91), ai rimborsi di imposte e tasse correnti (euro 6.520.991,74) ai minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente al netto dell’utilizzo del relativo fondo svalutazione crediti (euro 3.921.330,54), nonché rottamazioni, furti e smarrimenti di beni mobili (totale 35.526,90);
- rilevazione di plusvalenze patrimoniali (voce E 24 d) per 4.158.482,11 e minusvalenze patrimoniali (voce E 25 c) per 83.512,18 riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell’attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e i valori dell’anno precedente risultano essere i seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.513.477,71	242.398,56
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.035.938,38	59.979.321,28
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	70.549.416,09	60.221.719,84
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	219.157.429,05	21.776.268,76
1.1	Terreni	44.718.325,52	44.596.891,32
1.2	Fabbricati	169.313.099,56	168.101.622,69
1.9	Infrastrutture	4.484.582,90	4.424.301,16
1.9	Altri beni demaniali	641.421,67	697.459,67
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.869.839.664,91	1.892.240.791,59
2.1	Terreni	751.989.791,55	750.067.361,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	888.889.620,82	907.792.584,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.712.269,62	1.610.061,15
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.920.652,01	12.888.142,06
2.5	Mezzi di trasporto	24.854.884,20	26.096.849,69
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.098.198,05	1.288.046,89
2.7	Mobili e arredi	2.371.549,48	2.849.497,51
2.8	Infrastrutture	167.467.698,64	171.155.097,89
2.99	Altri beni materiali	18.535.260,54	18.545.206,06
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	514.251.755,88	363.380.013,35
	Totale immobilizzazioni materiali	2.608.240.498,84	2.473.382.073,72
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (3)</i>		
1	Partecipazioni in	2.102.224.621,82	2.092.640.550,96
a	imprese controllate	1.776.119.451,61	1.771.088.909,57
b	imprese partecipate	178.740.772,24	179.896.618,99
c	altri soggetti	147.364.397,77	148.516.021,86
2	Crediti verso	1.079.060.252,48	1.097.094.062,29
a	altre amministrazioni pubbliche	293.020.098,85	216.979.510,84
b	imprese controllate	828.711.539,36	816.215.916,52
c	imprese partecipate	3.211.897,32	40.056,19
d	altri soggetti	49.116.781,95	63.858.578,74
3	Altri titoli	68.259.911,90	58.480.176,22
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.240.544.786,20	3.248.215.788,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.923.342.653,13	5.781.819.582,48
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	2.162.707,00	1.829.922,75
	Totale Rimanenze	2.162.707,00	1.829.922,75
II	<i>Crediti (3)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	515.478.748,84	1.087.150.804,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	515.478.748,84	1.087.150.804,53
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	467.901.733,92	469.654.313,68
a	verso amministrazioni pubbliche	429.924.575,21	433.124.378,16
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	6.467.785,78	0,00
d	verso altri soggetti	31.509.892,93	36.529.995,52
3	Verso clienti ed utenti	706.576,62	962.794,24
4	Altri Crediti	219.808.398,32	242.324.384,70
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	13.019.217,06	16.175.000,00
c	altri	206.789.181,26	226.149.384,70
	Totale crediti	1.203.695.457,90	1.800.082.297,15
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	2.565.157.166,72	1.782.217.845,44
a	l'istituto tesoriere	573.285,58	4.997.940,89
b	presso Banca d'Italia	2.564.583.881,14	1.777.820.509,41
2	Altri depositi bancari e postali	1.079.018,77	1.153.376,91
3	Denaro e valori in cassa	5.377,49	2.833,45
4	Altri conti presso la tesoreria statale e intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.566.240.562,98	1.783.374.059,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.772.299.727,88	3.585.296.279,70
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.056,24	569,66
2	Risconti attivi	3.747.632,04	3.799.777,61
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.748.688,28	3.800.347,27
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.699.390.088,23	9.370.916.209,40

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	721.460.210,36	721.460.210,36
II	Riserve	6.314.119.273,46	6.090.001.347,72
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.286.932.948,01	3.030.221.489,85
b	da capitale	1.199.440.072,85	1.199.440.072,85
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.827.324.012,47	1.844.623.905,79
e	altre riserve indisponibili	20.422.540,15	15.715.899,23
III	Risultato economico dell'esercizio	342.499.667,32	224.359.491,32
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.378.978.151,16	7.035.821.049,40
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	10.838.527,85	11.918.447,89
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.838.527,85	11.918.447,89
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		236.869.442,77	231.607.784,76
	TOTALE T.F.R. (C)	236.869.442,77	231.607.784,76
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	111.619.700,50	119.614.624,65
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	11.161.970,50	119.614.624,65
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	161.442.948,75	156.382.310,54
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.746.105.293,07	1.760.755.781,60
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.391.874.546,16	1.437.866.235,32
c	imprese controllate	240.849.217,82	210.028.687,59
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	113.381.499,09	112.860.858,89
5	Altri debiti	52.461.064,45	51.654.704,62
a	tributari	21.345.134,08	21.667.155,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.358.518,17	132.525,07
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	22.754.412,20	29.835.023,91
	TOTALE DEBITI (D)	2.071.625.946,77	2.088.407.421,61
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	47.314,96	53.739,13
II	Risconti passivi	1.933.685,76	3.107.767,51
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	719.522,89	795.626,49
3	Altri risconti passivi	1.215.163,10	2.312.141,02
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.981.000,74	3.161.505,64
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.699.391.069,24	9.370.916.209,40
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.189.611.682,75	1.167.126.245,24
	2) Beni di terzi in uso	911.061.224,48	900.273.101,79
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	14.692.010,00	17.553.410,00
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	1.193.587.142,00	1.197.249.587,00
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	11.550.000,00	115.630.862,00
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.894.462.069,21	2.797.893.005,97

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali si attestano a 70.548.817,09 euro con un aumento di 10.327.097,25 euro rispetto all'esercizio precedente; nella voce figurano per 48.035.339,38 euro applicativi software in corso di realizzazione non oggetto di ammortamento e per 22.271.079,15 euro software realizzato.

I beni immobili e mobili si attestano complessivamente a 2.088.997.293,96 (beni demaniali per 219.157.429,05; altre immobilizzazioni materiali, compresi i beni mobili, per 1.869.839.864,91) con una riduzione rispetto al 31/12/2018 di 21.004.766,41 euro.

La voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" si attesta a 514.251.755,88 milioni di euro con un incremento di 150.871.742,53 milioni di euro.

L'ente applica idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 come modificato dal DM 29 agosto 2018. In particolare le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 47.441.110,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello SP	(+)	1.203.895.457,90
FCDE economica	(+)	47.441.110,73
Depositi Postali	(+)	109.053,48
Depositi Bancari	(+)	969.965,29
Denaro e valori in cassa	(+)	5.377,49
Iva a credito	(-)	1.342.438,97
Crediti stralciati	(-)	0
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	6.740.088,10
altri residui non connessi a crediti	(+)	
Credito v/Inps	(-)	152.186.183,70
Crediti v/Agenzie per Imm. in costr.	(-)	21.752.003,55
RESIDUI ATTIVI=		1.070.400.250,57
quadratura		

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	721.460.210,36
II	Riserve	6.314.119.273,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.266.932.648,01
b	da capitale	1.199.440.072,85
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali Indisponibili e per i beni culturali	1.827.324.012,47
e	altre riserve indisponibili	20.422.540,15
III	Risultato economico dell'esercizio	342.498.667,32
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.378.078.151,16

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4. e del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	31/12/2019
fondo contenzioso	8.900.000,00
fondo perenti	1.936.527,85
totale	10.836.527,85

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 e il debito residuo della concessione di credito della Regione e dei prestiti obbligazionari con oneri a carico dello Stato.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Totale debiti da Stato patrimoniale	2.071.625.946,77	
debiti da finanziamento	111.619.700,50	(-)
saldo iva a debito	-	
residui titolo IV e interessi mutuo	-	
residui titolo V anticipazione	-	
Impegni pluriennali tit. 3	6.740.088,10	(-)
Impegni pluriennali tit. 4 escluse quote da finanziamento	-	
altri residui non connessi a debito	1.953.266.158,17	(+)
residui passivi	1.953.266.158,17	
quadratura	-	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 718.522,68 riferite a risconti passivi dei contratti in essere.

Conti d'ordine

I conti d'ordine riportati nel passivo dello stato patrimoniale ammontano a euro 2.834.452.069,21 e includono:

- gli impegni su esercizi futuri finanziati con il fondo pluriennale vincolato per un importo di di euro 1.199.611.692,75;
- il valore dei beni di terzi in uso di importo pari a euro 311.061.224,46 che si riferisce:
 - per 310.996.189,03 milioni di euro a depositi cauzionali prestati da terzi a favore della Provincia,
 - per 65.035,43 milioni di euro al saldo dei sottoconti di Tesoreria di cui all'articolo 9bis della legge di contabilità (l.p. n. 7 del 1979);
- le garanzie prestate dall'ente per un importo di euro 1.323.779.152,00 elencate nell'allegato G) alla relazione sulla gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei revisori, terminata l'analisi dei documenti richiamati nella presente relazione e sulla base delle verifiche di regolarità contabile ed amministrativa effettuate nel corso dell'esercizio, riporta qui di seguito considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, tenuto del nuovo contesto che si è venuto a creare a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19 che richiede una revisione delle priorità.

Il Collegio rileva come i debiti fuori bilancio siano sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente. Si raccomanda, come l'anno scorso, di mantenere la dovuta attenzione sulla tematica, valutando congiuntamente con le strutture di merito eventuali correttivi a fronte di criticità che dovessero sorgere.

Il Collegio raccomanda di continuare con l'azione di controllo dell'andamento delle partecipate, con particolare riferimento a quelle di "controllo".

Il Collegio contestualmente all'implementazione di nuove procedure informatiche conseguenti all'emergenza e con priorità a quest'ultima, chiede di proseguire nell'implementazione del sistema informativo contabile al fine di poter disporre quanto più possibile di dati automatici, così come evidenziato nella relazione del rendiconto del precedente esercizio.

Il Collegio attesta altresì la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo contenzioso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze finali della gestione e si esprime parere favorevole al

disegno di legge relativo al rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Edoardo Curcio

Dott.ssa Mara Davi

Dott.ssa Tania Toller
