

***RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO ALTO ADIGE/SUDTIROL
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020***

L'Organo di revisione

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

I sottoscritti Fabio Michelone, Anna Rita Balzani e Oronzo Antonio Schirizzi, revisori nominati deliberazione di Giunta Regionale n. 3 del 29 gennaio 2020 a far data dal 1° gennaio 2020;

◆ ricevuto in data 26 aprile 2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 67 del 26 aprile 2021, completo degli allegati obbligatori e dei documenti previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 e dai relativi principi contabili generali applicati e, in particolare:

1. Conto del bilancio – Gestione delle entrate
2. Conto del bilancio – Riepilogo generale delle entrate
3. Conto del bilancio – Gestione delle spese
4. Conto del bilancio – Riepilogo generale delle spese per missioni
5. Conto del bilancio – Riepilogo generale delle spese
6. Quadro generale riassuntivo
7. Equilibri di bilancio
8. Conto economico
9. Stato patrimoniale attivo al 31/12/2020
10. Stato patrimoniale passivo al 31/12/2020
11. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
12. Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020
13. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti
14. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie
15. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – impegni
16. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – pagamenti in conto competenza
17. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese correnti – pagamenti in conto residui
18. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni
19. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in conto competenza
20. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in conto residui
21. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per rimborso prestiti - impegni
22. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – Spese per

- servizi per conto terzi e partite di giro - impegni
23. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati
 24. Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto e seguenti
 25. Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto e seguenti
 26. Prospetto dei costi per missione
 27. Prospetto dei dati SIOPE
 28. Elenco residui attivi provenienti da esercizi anteriori a quello di competenza
 29. Elenco dei residui passivi provenienti da esercizi anteriori a quello di competenza
 30. Elenco dei crediti inesigibili
 31. Relazione sulla gestione (comprensiva della nota integrativa)
 32. Rendiconto del tesoriere – Entrate
 33. Rendiconto del tesoriere – Spese
 34. Rendiconto del tesoriere – Sintesi

Il Collegio, sul predetto schema di rendiconto per l'esercizio 2019 e documenti allegati, ha rilasciato il proprio parere in data 01/06/2020 (verbale 06/2020);

- ◆ vista la legge regionale 16 dicembre 2020 n. 6 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino Alto Adige/Südtirol per gli esercizi finanziari 2021 -2023;
- ◆ vista la legge regionale 16 dicembre 2019 n. 10 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino Alto Adige/Sudtirol per gli esercizi finanziari 2020 -2022;
- ◆ vista la legge regionale 27 luglio 2020 n. 20 di approvazione dell'assestamento di bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino Alto Adige/Sudtirol per gli esercizi finanziari 2020 - 2022;
- ◆ vista la legge regionale di contabilità n. 3/2009 e s.m.;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, nell'anno 2016, ha applicato per la prima volta le disposizioni statali afferenti l'armonizzazione dei bilanci (D. Lgs. 118/2011);
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D. Lgs 118/2011;
- ◆ l'art. 72 del D. Lgs 118/2011 prevede che il Collegio dei Revisori dei Conti svolga la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della Regione;
- ◆ la Regione ha istituito il Collegio dei revisori a decorrere dall'esercizio 2017 e, nel corso dell'esercizio 2020, il Collegio ha svolto, in occasione delle verifiche periodiche, le proprie funzioni avvalendosi di tecniche motivate di campionamento al fine di controllare la regolarità amministrativa, contabile, finanziaria ed economica dell'Ente;
- ◆ Le verifiche effettuate dal Collegio dei revisori, nel corso dell'esercizio 2020 non hanno evidenziato errori o irregolarità gravi;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

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 corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta regionale n. 24 del 25 febbraio 2021.

Il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da carte di lavoro con la collaborazione telefonica con il Dirigente Finanziario della Regione. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Verifica adempimenti

Il rendiconto 2020 è stato approvato in data 26 aprile 2021 e l'Ente ha ottemperato all'obbligo di trasmettere i relativi dati alla BDAP, completi degli allegati previsti dal d. lgs. n. 118/2011, ai sensi della normativa vigente.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustra tutti gli elementi indicati dall'art. 11, co. 6, d.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità contabili tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio.

È stata data attuazione alle disposizioni in materia di convenzioni quadro Consip e centrali di committenza regionali di cui all'art. 9, d.l. n. 66/2014 e di mercato elettronico per l'approvvigionamento

di beni e servizi strumentali, di cui all'art. 1, co. 450, l. n. 296/2006.

È stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo sull'Amministrazione regionale, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013.

È stato allegato alla relazione sulla gestione, ai sensi dell'art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014, il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza, nonché l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti.

Gestione contabile

Nel corso del 2020, l'Ente ha provveduto a:

- adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- adottare il bilancio consolidato;
- adottare la matrice di correlazione per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale (pubblicata sul sito Arconet);
- rideterminare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio.

Alla data del 31 dicembre 2020, i risultati del rendiconto evidenziano un avanzo di amministrazione.

La parte vincolata presente nel risultato di amministrazione è congrua e conforme alle norme del d.lgs. n. 118/2011 e agli allegati principi contabili.

Il metodo di calcolo utilizzato per determinare il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è conforme ai principi contabili contenuti nell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

La quota accantonata ai fondi per passività potenziali, ai sensi dell'art. 46, co. 3 del d.lgs. n. 118/2011 risulta congrua rispetto agli esiti delle ricognizioni effettuate.

Le quote accantonate al fondo perdite società partecipate, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, d. lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

L'Ente non ha effettuato spese d'investimento finanziate da debito autorizzato e non contratto.

Il FPV determinato alla data del 31 dicembre 2020 risulta conforme alle imputazioni degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, secondo il criterio dell'esigibilità dell'obbligazione.

In sede di utilizzo del risultato di amministrazione al 31/12/2019, l'Organo di revisione ha accertato:

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato (principio 3.3, Allegato 4/2, d.lgs. n. 118/2011);

- l'avvenuto aggiornamento del prospetto riguardante la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto (principio 9.2, Allegato 4/2, d.lgs. n. 118/2011);

- l'avvenuto rispetto, in sede di assestamento del bilancio, dell'ordine di priorità previsto per l'utilizzo dell'avanzo libero (principio 9.2, Allegato 4/2, d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai Titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

La Regione non ha fatto ricorso ad anticipazioni.

Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Sostenibilità dell'indebitamento e rispetto dei vincoli

La Regione non ha effettuato operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. n. 350/2003,

La Regione non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Organismi partecipati

L'Ente ha effettuato, con riferimento alla situazione al 31/12/2019, la ricognizione delle partecipazioni societarie, di cui all'art. 20, d.lgs. n. 175/2016. Per i casi nei quali è stato deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, risultano sempre rispettati i vincoli di scopo pubblico di cui all'art. 4, co. 1.

In merito alla programmata razionalizzazione/dismissione delle partecipazioni societarie si evidenzia che la situazione giuridica relativa al possesso delle partecipazioni non è mutata rispetto allo scorso esercizio. Vale a dire che non sono state ancora formalizzate le cessioni di Mediocredito Trentino-Alto Adige, delle quote detenute da Pensplan Centrum S.p.A. in Euregio Plus S.G.R. e delle quote di Interbrennero S.p.A.. Infine è tuttora in corso la dismissione delle quote detenute in Air Alps Aviation. La Regione non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

La Regione si è astenuta dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 14, co. 5, d.lgs. n. 175/2016).

La Regione, nel corso del 2020, non ha effettuato finanziamenti aggiuntivi ai propri organismi partecipati, in conseguenza della situazione, imprevista e imprevedibile, derivante dalla pandemia da Sars Cov-2.

I dati inviati dagli Enti nella banca dati del Dipartimento del Tesoro risultano congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate al rendiconto.

Rispetto dei saldi di finanza pubblica

È stato rispettato l'obiettivo di saldo 2020.

Le operazioni imputate a concessioni di crediti si riferiscono esclusivamente a movimenti meramente finanziari.

Non risultano essere state allocate tra le spese per partite di giro e servizi in conto di terzi poste che avrebbero dovuto trovare corretta appostazione tra le spese correnti o in c/capitale sulla base dei principi contabili applicati di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

Non risultano esservi stati casi di non corretta formazione e utilizzo del Fondo pluriennale vincolato e/o di imputazione delle spese di competenza dell'esercizio 2020 ai bilanci degli esercizi successivi.

Non risultano esservi stati casi di evidente sovrastima delle entrate correnti o di accertamenti effettuati in assenza dei presupposti indicati dai principi contabili applicati di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

Gestione dei residui

Nella seguente tabella viene evidenziata l'anzianità dei residui attivi e passivi in essere al 31 dicembre 2020.

Residui	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui provenienti da esercizio 2016	Residui provenienti da esercizio 2017	Residui provenienti da esercizio 2018	Residui provenienti da esercizio 2019	Residui provenienti da esercizio 2020 dati provvisori	Residui provenienti da esercizio 2020 dati da rendiconto	Totale
Attivi Tit. I	0,00	10.000.000,00	0,00	497.918,00	7.890.671,74	0,00	31.391.913,48	49.780.503,22
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. III	0,00	0,00	40.491,80	34.744,45	37.158,44	0,00	166.316,74	278.711,43
Attivi Tit. IV (Tit. IV+V armonizzato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. V (Tit. VI+VII armonizzato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. VI (Tit. IX armonizzato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale Attivi	0,00	10.000.000,00	40.491,80	532.662,45	7.927.830,18	0,00	31.578.230,22	50.079.214,65
Passivi Tit. I	0,00	3.421,10	18.086,08	385.420,52	1.452.238,16	0,00	8.939.350,45	10.798.516,31
Passivi Tit. II (Tit. II+III armonizzato)	59.725.659,75	0,00	562.176,00	498.780,83	0,00	0,00	642.279,05	61.428.895,63
Passivi Tit. III (Tit. IV+V armonizzato)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV (Tit. VII armonizzato)	0,00	46.328,14	228.916,94	604.494,73	214.513,87	0,00	0,00	1.094.253,68
Totale Passivi	59.725.659,75	49.749,24	809.179,02	1.488.696,08	1.666.752,03	0,00	9.581.629,50	73.321.665,62

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi sulla base delle liquidazioni firmate dai Dirigenti per

la materia di competenza e per quanto concerne le spese di rappresentanza dal Presidente della Regione e dagli Assessori che le hanno ordinate e sono regolarmente estinti;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2020 risulta così determinato:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				291.097.004,03
Riscossioni	(+)	46.807.444,24	463.909.362,52	510.716.806,76
Pagamenti	(-)	24.075.151,25	544.146.528,77	568.221.680,02
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	(=)			233.592.130,77

Quadro generale riassuntivo

Il rendiconto 2020 si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo cassa inizio esercizio		291.097.004,03
Utilizzo avanzo amministrazione	131.190.000,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.324.002,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese c. capitale	6.078.056,00	
Fondo pluriennale vincolato per incr. Attiv. Fin.	23.971.077,67	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	386.067.900,45	401.249.434,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.470.170,95	16.470.170,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	55.178.393,45	55.231.073,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanz.	26.792.738,70	26.792.738,70
Totale entrate finali	484.509.203,55	499.743.417,57
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.978.389,19	10.973.389,19
Totale entrate dell'esercizio	495.487.592,74	510.716.806,76
Totale complessivo entrate	664.050.728,41	801.813.810,79

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	510.608.035,99	508.105.145,37
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	8.259.190,78	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	27.053.627,38	27.321.694,13
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.921.574,07	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanz.	5.088.105,71	21.755.544,55
Fondo pluriennale vincolato per attività fin.	17.699.126,52	

Totale spese finali	573.629.660,45	557.182.384,05
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.978.389,19	11.039.295,97
Totale spese dell'esercizio	584.608.049,64	568.221.680,02
Totale complessivo spese	584.608.049,64	568.221.680,02
Avanzo di competenza / fondo di cassa	79.442.678,77	233.592.130,77
Totale a pareggio	664.050.728,41	801.813.810,79

Il Collegio ha riscontrato che i dati contenuti nel prospetto dati SIOPE corrispondono al conto del bilancio.

Equilibri di bilancio

Il Collegio prende atto che con D.M. del 1° agosto 2019, sono stati modificati i prospetti degli equilibri di bilancio, in attuazione della legge n. 145/2018 sia per il bilancio di previsione (ex all. 9 al D. Lgs 118/2011), sia per il rendiconto (ex all. 10 del D. Lgs 118/2011). Le modifiche, anche se solo a finalità conoscitive, entrano già a partire dal rendiconto 2020.

La gestione di parte corrente, distinta dalla parte in c/capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	131.190.000,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.324.002,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	457.716.464,85
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	(-)	510.608.035,99
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.259.190,78
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (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
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (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		77.363.240,08
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		77.363.240,08
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	15.806.134,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		61.557.106,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.078.056,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	27.053.627,38
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.921.574,07
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)	(+)	27.976.584,14

	Trasferimenti correnti		
2010100	Tipologia 101: trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	16.470.170,95	16.470.170,95
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unita' locali dell'amministrazione	17.494,00	17.494,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	16.452.676,95	16.452.676,95
2000000	Totale titolo 2	16.470.170,95	16.470.170,95
	Entrate extratributarie		
3010000	Tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.124,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.124,00	0
3030000	Tipologia 300: interessi attivi	43,71	43,71
3030300	Altri interessi attivi	43,71	43,71
3040000	Tipologia 400: altre entrate da redditi da capitale	32.624.100,05	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	32.624.100,05	0
3050000	Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti	22.552.125,69	16.520.979,07
3050200	Rimborsi in entrata	16.914.664,94	16.319.912,89
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	5.637.460,75	201.066,18
3000000	Totale titolo 3	55.176.269,45	16.521.022,78
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
5030000	Tipologia 300: riscossione crediti di medio-lungo termine	26.792.738,70	26.792.738,70
5030100	Riscossione crediti di medio/lungo termine a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche	26.792.738,70	26.792.738,70
5000000	Totale titolo 5	26.792.738,70	26.792.738,70
	Entrate per conto terzi e partite di giro		
9010000	Tipologia 100: entrate per partite di giro	10.978.389,19	10.958.389,19
9010100	Altre ritenute	2.707.232,38	2.707.232,38
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	8.211.678,76	8.211.678,76
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	31.050,30	31.050,30
9019900	Altre entrate per partite di giro	28.427,75	8.427,75
9000000	Totale titolo	10.978.389,19	10.958.389,19
	Totale generale	495.485.468,74	180.087.661,35

Riepilogo spese per titoli e macroaggregati

	Titoli e macroaggregati di spesa	Totale	- di cui non ricorrenti
	Titolo 1 spese correnti		
1	Redditi da lavoro dipendente	35.172.947,90	0,00
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.275.379,03	0,00
3	Acquisto di beni e servizi	12.213.108,41	1.860.537,18
4	Trasferimenti correnti	458.543.103,74	314.884.525,18
7	Interessi passivi	651,27	651,27
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.312.428,38	450,00
10	Altre spese correnti	90.417,26	0,00
	Totale titolo 1	510.608.035,99	316.746.163,63
	Titolo 2 spese in conto capitale		
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	655.891,13	655.891,13
3	Contributi agli investimenti	26.397.736,25	26.397.736,25
	Totale titolo 2	27.053.627,38	27.053.627,38
	Titolo 3 spese per incremento attività finanziarie		
3	Concessione crediti di medio-lungo termine	5.088.105,71	5.088.105,71
	Totale titolo 3	5.088.105,71	5.088.105,71
	Titolo 7 uscite per conto terzi e partite di giro		

1	Uscite per partite di giro	10.978.389,19	8.441.436,74
	Totale titolo	10.978.389,19	8.441.436,74
	Totale impegni	553.728.158,27	357.329.333,46

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è pari ad euro 179.469.788,43, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				291.097.004,03
Riscossioni	(+)	46.807.444,24	463.909.362,52	510.716.806,76
Pagamenti	(-)	24.075.151,25	544.146.528,77	568.221.680,02
Saldo di cassa al 31 dicembre		(=)		233.592.130,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre		(=)		233.592.130,77
Residui attivi	(+)	18.500.984,43	31.578.230,22	50.079.214,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui passivi	(-)	63.740.036,12	9.581.629,50	73.321.665,62
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			8.259.190,78
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			4.921.574,07
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	(-)			17.699.126,52
Risultato di amministrazione al 31/12/2020		(=)		179.469.788,43

La parte accantonata e la parte vincolata al 31/12/2020 risultano così composte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	9.165,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo contenzioso	33.000,00
Fondo perdite società partecipate	17.155.811,00
Altri accantonamenti	2.962.000,00
Totale parte accantonata (B)	20.159.976,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	0
Totale parte vincolata (C)	0,00

Analisi della gestione

Entrate

La gestione di competenza dell'esercizio 2020 presenta in sintesi le seguenti risultanze (in migliaia di euro):

Titolo Entrate	Stanziam. finale	Accertam.	Differenza	% di accertam.	Riscossioni in c/comp.	Residui attivi da riportare
Titolo I: Entrate tributarie	338.258	386.068	47.810	114%	354.676	31.392
Titolo II: Trasferimenti correnti	16.145	16.470	325	102%	16.470	0
Titolo III: Entrate extratributarie	53.633	55.178	1.546	103%	55.012	166
Titolo IV: Entrate in conto capitale	20	0	-20	0%	0	0
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	73.952	26.793	-47.159	36%	26.793	0
Titolo VI: Accensione Prestiti	0	0	0	0%	0	0
Titolo VII: Anticipazioni da Tesoriere	15.000	0	-15.000	0%	0	0
Titolo IX: Entrate per conto terzi e partite di giro	16.599	10.978	-5.621	66%	10.958	20
Totale generale	513.607	495.488	-18.120		463.909	31.578
FPV corrente	7.324					
FPV c/capitale	6.078					
FPV incr. Att. Fin.	23.971					
Utilizzo avanzo	131.190					
Totale generale	682.170					

L'ammontare più consistente degli accertamenti è registrato al Titolo I, che riguarda le entrate correnti di natura tributaria.

Residui attivi

Al 31 dicembre 2015 i residui attivi ammontavano ad euro 409.554.443,97; dopo il riaccertamento straordinario e le variazioni/riscossioni e il riaccertamento ordinario, alla data del 31/12/2016 i residui attivi si erano ridotti ad euro 288.900.675,56. Alla data del 31/12/2017 i residui attivi si erano attestati ad euro 287.690.904,05 mentre al 31/12/2018 i residui attivi risultavano pari ad euro 224.134.404,81.

Al 31/12/2019 i residui attivi erano pari ad euro 66.233.350,98, mentre al 31/12/2020 i residui attivi risultavano pari ad euro 50.079.214,65

Gestione delle entrate di cassa

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2020 sono stati riscossi euro 510.716.806,76, di cui euro 46.807.444,24 in conto residui ed euro 463.909.362,52 in conto competenza.

Spese

La gestione di competenza presenta in sintesi le seguenti risultanze (in migliaia di euro):

Titoli spese	Stanziam. finale	Impegni	Incidenza imp/stanz	Pagamenti in c/comp	Residui passivi da riportare
Titolo I: Spese correnti	541.375	510.608	94%	501.669	8.939
Titolo II: Spese conto capitale	59.699	27.054	45%	26.411	642
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie	49.497	5.088	10%	5.088	0
Titolo V: Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	15.000	0	0%	0	0
Titolo VII: Partite di giro	16.599	10.978	66%	10.978	0
Disavanzo					
Totale generale	682.170	553.728		544.147	9.582

Residui passivi

Al 31 dicembre 2015 i residui passivi ammontavano a 626.431.149,11 euro; dopo il riaccertamento straordinario e le variazioni/riscossioni e il riaccertamento ordinario, alla data del 31/12/2016 i residui passivi si erano ridotti ad euro 292.469.557,17. Alla data del 31/12/2017 i residui passivi si erano ulteriormente ridotti ed ammontano ad euro 215.463.191,52 ed al 31/12/2018 ad euro 138.248.033,10. Al 31 dicembre 2019 erano pari ad euro 89.056.692,62, mentre al 31/12/2020 i residui passivi risultavano pari ad euro 73.321.665,62.

Gestione dei pagamenti

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2020 sono stati effettuati pagamenti per euro 568.221.680,02, di cui euro 24.075.151,25 in conto residui ed euro 544.146.528,77 in conto competenza.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza impegnate nel 2020 ammontano ad euro 6.980,83 (di cui liquidate nell'esercizio per euro 3.178,70).

Il Collegio dei revisori ha esaminato la documentazione relativa alle spese di rappresentanza sostenute e ribadisce la necessità di attenersi strettamente ai seguenti criteri:

- la stretta correlazione tra la spesa e le finalità istituzionali dell'Ente;
- la necessità di proiezione all'esterno dell'Ente in relazione alla quale la spesa di rappresentanza si rivela strumentale;
- la rigorosa motivazione dello specifico interesse istituzionale perseguito;
- la dimostrazione del rapporto fra l'utilità che l'Ente intende conseguire tramite la sua proiezione all'esterno e la spesa erogata;
- la qualificazione del soggetto destinatario della spesa;
- la necessità per l'Ente di promuovere la propria immagine all'esterno dei confini istituzionali con documentate probabilità di sviluppo economico, sociale, culturale.

Verifica congruità fondi

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha accantonato di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Altri accantonamenti

L'Ente ha provveduto ad accantonare sul risultato di amministrazione 2020 l'importo di euro 2.062.000,00 al fondo rischi per prestazioni di garanzie ed euro 900.000,00 al fondo per il finanziamento dei maggiori oneri connessi ai rinnovi dei contratti collettivi di lavoro del personale. Inoltre, come chiesto dalla Corte dei conti, ha accantonato euro 33.000,00 al fondo contenzioso ed euro 17.155.811,00 al fondo perdite società partecipate.

Gestione dei residui

Il riaccertamento straordinario dei residui

Nel corso del 2016, al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2016 al nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui e la conseguente variazione di bilancio.

Il riaccertamento ordinario dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2020 con deliberazione della Giunta regionale n. 24 del 25 febbraio 2021.

I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi complessivi alla data del 31 dicembre 2020 sono i seguenti:

Riaccertamento ordinario dei residui attivi:

Residui attivi al 1/1/2020	66.233.350,98	
Incassati	- 46.807.444,24	
Residui attivi eliminati	- 924.922,31	
	<hr/>	
Residui attivi al 31/12/2020 (in c/residui)		18.500.984,43
Residui attivi al 31/12/2020 (in c/competenza)		31.578.230,22
Residui attivi al 31/12/2020 (totali)		<hr/> 50.079.214,65

Riaccertamento ordinario dei residui passivi:

Residui passivi al 1/1/2020	89.056.692,62
Pagati	-24.075.151,25

Residui passivi eliminati	-1.241.505,25
Residui passivi al 31/12/2020 (in c/residui)	63.740.036,12
Residui passivi al 31/12/2020 (in c/competenza)	9.581.629,50
Residui passivi al 31/12/2020 (totali)	73.321.665,62

Rapporti con organismi partecipati

Il Collegio, preso atto della documentazione e delle asseverazioni relative ai debiti e ai crediti degli enti e delle società partecipati, effettuate le opportune verifiche e constatata la congruità dei dati esaminati, ha certificato le risultanze della verifica, come riportato a pagina 296 e seguenti del rendiconto della gestione 2020.

Tempestività pagamenti e pagamenti effettuati dopo la scadenza

Nel corso del 2020 la Regione ha pagato mediamente in anticipo di - 18,54 giorni rispetto alla scadenza, come risulta dall'indice di tempestività di pagamento predisposto secondo le indicazioni del DPCM 22 settembre 2014 pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Indicatore annuale tempestività dei pagamenti (DPCM 22 settembre 2014): - 18,54.
--

Importo pagamenti effettuati dopo la scadenza: 852.018,48 (*)

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

Conto economico

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia 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.

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.

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.

Nell'esercizio 2016 è stata operata una rivalutazione straordinaria del patrimonio regionale al fine di allineare i valori tenuto conto di quanto evidenziato dalla Corte dei Conti in relazione ai precedenti rendiconti.

Anche nel corso del 2020, come nel 2019, sono state registrate operazioni straordinarie (ossia l'eliminazione di residui attivi e passivi), tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale.

Rispetto alle immobilizzazioni immateriali non vi sono elementi da segnalare avendo la Regione rispettato le prescrizioni del punto 6.1.1 (Immobilizzazioni immateriali) del principio contabile di cui all'all. n. 4/3 al D. Lgs 118/2011.

In relazione alle immobilizzazioni materiali dalla nota integrativa risulta che la Regione ha rispettato le prescrizioni del principio contabile suddetto.

Rispetto al rilievo della Corte dei Conti in ordine al mancato adeguamento del fondo ammortamento fabbricati per effetto della nuova valorizzazione al costo di acquisto (avendo la Regione mantenuto le quote di ammortamento già contabilizzate sui valori di mercato che hanno implementato il fondo al 31.12.2017, al quale si sono aggiunte le nuove quote di ammortamento calcolate sul costo di acquisto per l'anno 2018) l'Amministrazione ha osservato che: «il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 al punto 4.18 dell'allegato 4/3 contempla eventuali rettifiche in aumento del fondo di ammortamento, ma non prevede aggiornamenti in diminuzione dei fondi ammortamento per la rivalorizzazione delle immobilizzazioni». Per il collegio permane comunque la criticità in relazione all'applicazione del principio contabile 4.3.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate secondo il principio contabile suddetto.

Fondi per rischi ed oneri: sono accantonati complessivamente euro 15.806.134,00, di cui euro 900.000,00 per finanziamento dei maggiori oneri connessi ai rinnovi dei contratti collettivi di lavoro del personale, euro 14.947.969,00 al fondo per le perdite pregresse della società partecipate, euro 9.165,00 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità. Infine il fondo rischi contenzioso legale è diminuito di euro 51.000.

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Collegio, sulla base da quanto esposto in analisi nei punti precedenti, evidenzia che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate e non sanate.

Sulla base dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'Ente, il Collegio raccomanda di improntare la gestione stessa a criteri di prudenza e di contenimento della spesa.

A riguardo della verifica dei rapporti di credito/debito con enti e società partecipate, il Collegio

raccomanda di portare a termine le procedure di riconciliazione.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Addì, 1° giugno 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Fabio Michelone	Anna Rita Balzani	Oronzo Antonio Schirizzi
(firmato digitalmente)	(firmato digitalmente)	(firmato digitalmente)