

# PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

## **Relazione dell'organo di revisione**

*Sul disegno di legge  
provinciale di approvazione  
del rendiconto generale della  
Provincia autonoma di  
Bolzano per l'esercizio  
finanziario 2016*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Arnold Zani

D.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini

# Provincia Autonoma di Bolzano

## Organo di revisione

Verbale n. 15 del 27/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, i relativi allegati ed il disegno di legge provinciale di approvazione del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2016.

Operando ai sensi e nel rispetto:

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

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di disegno di legge provinciale di approvazione del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2016 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bolzano, 27.04.2017

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dr. Arnold Zani, D.ssa Alessandra Angeletti, Dr. Marcello Condini, revisori nominati con deliberazione di Giunta Provinciale n. 1389 del 20.12.2016,

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completo dei seguenti documenti obbligatori:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Il rendiconto della gestione, i relativi allegati e la relazione sulla gestione (Art. 11 commi 4 e 6 D.Lgs 118/2011 e il relativo allegato 10);
  - La deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - Il rendiconto del tesoriere;
  - Il prospetto dei dati Siope;
  - La certificazione di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016.
- 
- ◆ vista la legge provinciale n. 20 del 23 dicembre 2015 e successive modificazioni ed integrazioni, recante il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e relativi principi contabili generali applicati;
  - ◆ vista la legge provinciale di contabilità n. 1/2002.

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema contabile:
  - sistema contabile finanziario, così come disposto dal D.Lgs 118/2011, con osservanza dei principi dettati dalla contabilità finanziaria potenziata;
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011;
- ◆ la Provincia ha istituito il Collegio dei revisori a decorrere dall'esercizio 2017 e, quindi, relativamente alla gestione di competenza 2016, i componenti del predetto Collegio hanno svolto i controlli di competenza esclusivamente sui dati finali della gestione.

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **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. In particolare:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento come previsto dall'art. 62 del d.lgs. 118/2011;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016;
- la verifica di crediti e debiti al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto, con le leggi provinciali numeri 3, 12, 19, 22 e 24 del 2016, la legittimità di diversi debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui con deliberazione della Giunta provinciale n. 797 del 13.07.2016, nonché al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta provinciale n. 352 del 28.03.2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 125.382 reversali e n. 113.662 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio S.p.a., reso entro il 30 marzo 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			545.509.535,99
Riscossioni	2.238.308.498,35	5.294.332.141,08	7.532.640.639,43
Pagamenti	2.666.871.617,52	4.498.207.814,71	7.165.079.432,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>913.070.743,19</b>

### **Risultato della gestione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 180.703.187,45 , come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2016</b>
Totale complessivo Entrate (competenza)	6.800.203.722,45
Totale complessivo Spese (competenza)	6.619.500.535,00
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>180.703.187,45</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>	
	<b>2016</b>
	<b>6</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	426.253,68
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	0,00
Entrate titoli 1-2-3	5.257.284.840,46
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	3.539.511,53
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	25.807.087,59
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00
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	-3.801.283.854,57
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-241.267.647,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-142.470.124,84
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	-77.383.576,43
Rimborso prestiti	-6.738.555,78
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	<b>1.017.913.934,26</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	2.700.918,05
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	867.812.519,25
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	58.915.843,92
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	469.992,61
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	79.353.004,56
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-3.539.511,53
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
prestiti	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	-25.807.087,59
Spese in conto capitale	-906.300.674,52
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-1.026.598.078,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	142.470.124,84
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-26.687.797,90
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>	<b>-837.210.746,81</b>

Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	135.678.605,86
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	-239.279.987,58
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	-469.992,61
capitale	26.687.797,90
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>	<b>-77.383.576,43</b>
<b>EQUILIBRIO FINANLE (D=A+B)</b>	<b>180.703.187,45</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali</b>	
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	<b>1.017.913.934,26</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	<b>1.017.913.934,26</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

### QUOTA UE - EU QUOTE

INTERREG V-A - Italia - Austria 2014-2020  
INTERREG V-A Italien - Österreich 2014-2020

<b>ENTRATE EINNAHMEN</b>		Accertamento Feststellung	<b>SPESE AUSGABEN</b>		Impegno Zweckbindung
E0000336	E02105.0480	66.352,75	U0002703	U01021.1530	2.282,44
			U0002706	U01021.1620	19.266,71
			U0002707	U01021.1650	2.125,85
			U0002709	U01021.1710	42.677,75
					<b>66.352,75</b>

INTERREG V Europe 2014-2020  
INTERREG V Europe 2014-2020

<b>ENTRATE EINNAHMEN</b>		Accertamento Feststellung	<b>SPESE AUSGABEN</b>		Impegno Zweckbindung
E0000355	E02105.0650	11.018,66	U0002943	U14031.1050	8.469,20
			U0002961	U14031.1110	2.549,46
					<b>11.018,66</b>

FSE 2014-2020 Assistenza tecnica - Asse V  
ESF 2014-2020 Technische Hilfe - Achse V

<b>ENTRATE EINNAHMEN</b>		Accertamento Feststellung	<b>SPESE AUSGABEN</b>		Impegno Zweckbindung
E0000333	E02105.0450	111.563,08	U0000090	U01021.1380	105.196,78
			U0002585	U01021.1365	880,35
			U0002776	U01021.2370	5.485,95
					<b>111.563,08</b>

### QUOTA STATO - STAATSQUOTE

INTERREG V-A - Italia - Austria 2014-2020  
INTERREG V-A Italien - Österreich 2014-2020

<b>ENTRATE EINNAHMEN</b>		Accertamento Feststellung	<b>SPESE AUSGABEN</b>		Impegno Zweckbindung
E0000337	E02101.1140	11.709,29	U0002704	U01021.1560	402,78
			U0002705	U01021.1590	3.400,01
			U0002708	U01021.1680	375,15
			U0002710	U01021.1740	7.531,35
					<b>11.709,29</b>

INTERREG V Europe 2014-2020  
INTERREG V Europe 2014-2020

<b>ENTRATE EINNAHMEN</b>		Accertamento Feststellung	<b>SPESE AUSGABEN</b>		Impegno Zweckbindung
E0000354	E02101.1280	1.944,47	U0002942	U14031.1020	1.494,56
			U0002960	U14031.1080	449,91



**1.944,47**FSE 2014-2020 Assistenza tecnica - Asse V  
ESF 2014-2020 Technische Hilfe - Achse V

<b>ENTRATE EINNAHMEN</b>		Accertamento Feststellung	<b>SPESE AUSGABEN</b>		Impegno Zweckbindung
E0000334	E02101.1080	78.094,15	U0000089	U01021.1350	73.637,74
			U0002584	U01021.1360	616,25
			U0002775	U01021.2340	3.840,16
					<b>78.094,15</b>

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

	<b>ENTRATE</b>	<b>accertamenti entrate non ricorrenti</b>
	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
<b>1010300</b>	<b>TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI</b>	<b>8.834.406,06</b>
1010399	ALTRE RITENUTE N.A.C.	8.834.406,06
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>8.834.406,06</b>
	<b>Trasferimenti correnti</b>	
<b>2010100</b>	<b>TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>35.913.421,69</b>
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.029.878,50
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	6.883.543,19
<b>2010300</b>	<b>TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>	<b>1.220,00</b>
2010301	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	1.220,00
<b>2010400</b>	<b>TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>	<b>30.000,00</b>
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	30.000,00
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>35.944.641,69</b>
	<b>Entrate extratributarie</b>	
<b>3020000</b>	<b>TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b>	<b>10.901.103,18</b>
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	14.251,93
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	1.042.581,76
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	9.512.211,93
3020400	ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	332.057,56
<b>3040000</b>	<b>TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE</b>	<b>15.701.656,00</b>
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	15.701.656,00
<b>3050000</b>	<b>TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>7.441.481,47</b>
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	7.163.016,00
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	278.465,47
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>34.044.240,65</b>
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI</b>	<b>78.823.288,40</b>

<b>Spese correnti non ricorrenti per missioni e programmi</b>		
<b>Miss./Pr.</b>	<b>Denominazione Programma</b>	<b>Impegni</b>
0101	Organi istituzionali	15.415.542,35
0102	Segreteria generale	2.049.292,26
0103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5.688.212,45
0104	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.768.188,04
0105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.613.471,80
0106	Ufficio tecnico	5.792.137,39
0107	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.993.467,57
0108	Statistica e sistemi informativi	4.034.626,22
0110	Risorse umane	311.096,65
0111	Altri servizi generali	38.801.998,26
0401	Istruzione prescolastica	378.675,27
0402	Altri ordini di istruzione non universitaria	19.196.008,91
0404	Istruzione universitaria	1.981.511,24
0406	Servizi ausiliari all'istruzione	8.341.122,61
0407	Diritto allo studio	1.225.578,35
0501	Valorizzazione dei beni di interesse storico	364.704,88
0502	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6.542.863,45
0601	Sport e tempo libero	232.565,99
0602	Giovani	317.330,22
0701	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1.237.954,66
0802	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	478.245,17
0901	Difesa del suolo	1.513.995,95
0902	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.715.545,65
0904	Servizio idrico integrato	149.339,48
0905	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.883.776,89
1002	Trasporto pubblico locale	3.505.219,63
1005	Viabilità e infrastrutture stradali	13.741.390,96
1101	Sistema di protezione civile	29.659.581,33
1201	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	23.185.199,93
1204	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	6.147.929,75
1205	Interventi per le famiglie	782.244,86
1207	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e salute pubblica	66.849,27
1208	Cooperazione e associazionismo	7.375,32
1301	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la sanità pubblica	3.135.951,48
1401	Industria, PMI e Artigianato	2.437.793,86
1402	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	6.866.511,96
1403	Ricerca e innovazione	54.775,27
1502	Formazione professionale	6.008.305,21
1503	Sostegno all'occupazione	942.841,31
1601	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.674.043,37
1701	Fonti energetiche	60.382,86
1801	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	17.399.522,29
1901	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	218.570,40
5001	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	39.570,38
<b>Totale spese</b>		<b>244.961.311,15</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di Euro 275.743.843,94, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			545.509.535,99
RISCOSSIONI	2.238.308.498,35	5.294.332.141,08	7.532.640.639,43
PAGAMENTI	2.666.871.617,52	4.498.207.814,71	7.165.079.432,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>913.070.743,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>913.070.743,19</b>
RESIDUI ATTIVI	1.293.495.673,85	634.931.890,39	1.928.427.564,24
RESIDUI PASSIVI	444.461.743,20	853.426.994,41	1.297.888.737,61
<i>Differenza</i>			<b>630.538.826,63</b>
<i>FPV per spese correnti</i>		241.267.647,38	0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		1.026.598.078,50	1.267.865.725,88
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>275.743.843,94</b>

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	7.668.311,74
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>7.668.311,74</b>

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	55.868.330,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016	-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo contenzioso	454.372,08
Fondo perdite società partecipate	264.474,60
Altri accantonamenti	101.756.454,52
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>158.343.631,41</b>

Nella quota "altri accantonamenti", pari a 101.756.454,52, si ritrovano gli accantonamenti relativi alle mancate parifiche parziali per gli anni 2014 e 2015. Da tali voci, come illustrato nella relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, le quote relative ai fondi riservati ed alle indennità dirigenziali sono state espunte (si veda il punto 5 della menzionata relazione).

L'avanzo di amministrazione rilevato al 01/01/2016, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2016</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	426.253,68				0,00	426.253,68
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		2.700.918,05			0,00	2.700.918,05
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>426.253,68</b>	<b>2.700.918,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.127.171,73</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'ente ha rispettato l'obiettivo del patto di stabilità interno di cui al comma 455 dell'articolo 1 della legge n. 228 del 24 dicembre 2012, come determinato dall'articolo 1, comma 408, della legge 190 del 2014.

Si riporta di seguito la certificazione di verifica del rispetto degli obiettivi del patto medesimo per l'esercizio 2016.

Allegato A - Modello 2M/16/S

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016 (Legge n. 228/2012 )

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL PATTO IN TERMINI DI SALDO DI COMPETENZA MISTA L'ANNO 2016

			(migliaia di euro)
<b>ENTRATE FINALI</b>			<b>2016</b>
E1	TOTALE TITOLO 1° - TRIBUTI PROPRI E DEVOLUZIONI	Accertamenti (1)	4.592.880
E2	TOTALE TITOLO 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	Accertamenti (1)	453.629
E3	TOTALE TITOLO 3°- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Accertamenti (1)	210.775
E4	Totale entrate correnti	Accertamenti (1)	5.257.285
E5	GETTITI ARRETRATI	Accertamenti (1)	382.918
E COR	TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE ( E4 - E5 )	Accertamenti (1)	4.874.367
E6	TOTALE TITOLO 4°- ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI E DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI (8)	Riscossioni (2)	188.729
E7	a detrarre: Entrate derivanti dalla riscossione di crediti	Riscossioni (2)	145.021
E8	a detrarre: Entrate derivanti da alienazione di beni e diritti patrimoniali, affrancazioni	Riscossioni (2)	7.189
E CAP	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE NETTE	Riscossioni (2)	36.519
E FIN	TOTALE ENTRATE FINALI NETTE (E COR + E CAP)		4.910.886

			<b>2016</b>
<b>SPESE FINALI</b>			
S1	Spese correnti per la sanità	Impegni (1)	1.181.340
S2	Altre spese correnti	Impegni (1)	2.861.212
S3	a detrarre: Spese derivanti dagli accantonamenti previsti dal DL 201/2011 e dalle leggi successive	Impegni (1)	317.200
S COR	TOTALE TITOLO 1° - SPESE CORRENTI	Impegni (1)	3.725.352
S4	Spese in conto capitale per la sanità	Pagamenti (2)	60.120
S5	Altre spese in conto capitale	Pagamenti (2)	2.651.829
S6	TOTALE TITOLO 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE (9)	Pagamenti (2)	2.711.949
S7	a detrarre: Spese derivanti dalla concessione di crediti	Pagamenti (2)	125.877
S8	a detrarre: Partecipazioni azionarie e conferimenti	Pagamenti (2)	49.188
S9	a detrarre: Spese non considerate in sede di accordo	Pagamenti (2)	1.483.379
S CAP	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE	Pagamenti (2)	1.053.505
MS COR	Maggiori spese corr. per leggi di settore e funzioni trasferite (Accordo Milano)	Impegni (1)	-
MS COR1	Maggiori spese corr. per leggi di settore e nuove funzioni trasferite	Impegni (1)	-
MS CAP	Maggiori spese c/cap. per leggi di settore e funzioni trasferite (Accordo Milano)	Pagamenti (2)	-
MS CAP1	Maggiori spese c/cap. per leggi di settore e nuove funzioni trasferite	Pagamenti (2)	-
S FIN	TOTALE SPESE FINALI NETTE (S COR + S CAP + MS COR +MS COR1+ MS CAP+MS CAP1)		4.778.857

SAL 16	SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista (E FIN - S FIN)		132.029
OB 16	OBIETTIVO PROGRAMMATICO CONCORDATO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA		127.470
QO SF 16	SPAZI FINANZIARI CEDUTI AGLI ENTI LOCALI ( art. 1, comma 728, L. 208/2016 )		-
OBR 16	OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO (3)		127.470
D S 16	DIFFERENZA TRA IL SALDO FIN. E L'OBIETTIVO PROGR.(SAL 16 - OBR 16) (4)		4.559

Voci da compilare solo nel quarto trimestre nel caso in cui DS15 presenti un valore negativo:

UE CR 16	SPEA CORRENTE UE REALIZZATA CON FINANZIAMENTO NAZIONALE	Impegni 2016	-
UE CP 16	SPEA C/CAP UE REALIZZATA CON FINANZIAMENTO NAZIONALE	Pagamenti 2016	-
UE NZ 16	TOTALE SPEA UE REALIZZATA CON FINANZIAMENTO NAZIONALE (UE CR 16 + UE CP 16) (5)	Impegni/pagamenti 2016	-
UE NZ 11	TOTALE SPEA UE 2011 REALIZZATA CON FINANZIAMENTO NAZIONALE ( (5)	Impegni/pagamenti 2011	-
M UE NZ 16	MAGGIORE SPEA UE REALIZZATA CON FINANZIAMENTO NAZIONALE RISPETTO AL 2011 (UE NZ 16 - UE NZ 11) (6)		-
S SZ 16	VERIFICA SCOSTAMENTO (DS 16 + M UE NZ 16) (7)		-

Si precisa che i dati relativi alle voci E7 ed E8, derivano dalla classificazione SIOPE. In particolare:

- le "Entrate derivanti dalla riscossione di crediti" (E7) sono classificate con i codici SIOPE GESTIONALE 4501-4550
- le "Entrate derivanti da alienazione di beni e diritti patrimoniali, affrancazioni" (E8) sono classificate con i codici SIOPE GESTIONALE 4111-4125

L'ente ha provveduto, in data 28/03/2017, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.18628 del 4/07/16.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti valori:

Titolo	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
Categorie		ACCERTAMENTI
<b>1010100</b>	<b>TIPOLOGIA 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI</b>	<b>428.514.516,03</b>
1010117	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF NON SANITÀ	30.937.893,31
1010120	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP) NON SANITÀ	250.088.498,59
1010139	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI RC AUTO	15.850.490,38
1010140	IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)	30.156.187,88
1010146	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	502.964,55
1010150	TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE (TASSA AUTOMOBILISTICA)	100.769.534,80
1010159	TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI	190.188,88
1010199	ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	18.757,64
<b>1010300</b>	<b>TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI</b>	<b>4.164.365.940,09</b>
1010301	IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (EX IRPEF)	1.989.634.927,60
1010302	IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (EX IRPEG)	315.459.647,14
1010303	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELL'IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SULLE LOCAZIONI DI IMMOBILI PER FINALITÀ ABITATIVE (CEDOLA	22.560.033,14
1010310	IMPOSTA SULLE RISERVE MATEMATICHE DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE	10.205.373,72
1010312	IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE DA CESSIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	4.314.898,55
1010313	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELLE IMPOSTE SUI REDDITI SU PLUSVALENZE DA CESSIONE A TITOLO ONEROSO DI AZIONI E DI ALTRI RAPPORTI PARTECIP	5.962,87
1010315	IMPOSTA ERARIALE SUGLI AEROMOBILI PRIVATI	0,00
1010318	RITENUTE SUGLI INTERESSI E SU ALTRI REDDITI DA CAPITALE	65.373.602,56
1010319	RITENUTE E IMPOSTE SOSTITUTIVE SUGLI UTILI DISTRIBUITI DALLE SOCIETÀ DI CAPITALI	7.135.706,47
1010321	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SUGLI SCAMBI INTERNI	696.882.970,91
1010322	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SULLE IMPORTAZIONI	111.049.899,81
1010323	IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI	35.178.044,91
1010324	ACCISA SUI TABACCHI	77.375.694,96
1010325	ACCISA SULL'ALCOLE E LE BEVANDE ALCOLICHE	83.276.128,07
1010326	ACCISA SULL'ENERGIA ELETTRICA	33.255.616,87
1010327	ACCISA SUI PRODOTTI ENERGETICI	148.869.149,01
1010329	ACCISA SUL GASOLIO	0,00
1010330	IMPOSTA SUL GAS NATURALE	26.905.760,13



1010332	IMPOSTA DI CONSUMO SU OLI LUBRIFICANTI E BITUMI DI PETROLIO	2.816.702,91
1010333	IMPOSTA DI REGISTRO	61.951.900,42
1010334	IMPOSTA DI BOLLO	46.188.844,55
1010336	IMPOSTA UNICA SUI CONCORSI PRONOSTICI E SULLE SCOMMESSE	1.593.943,47
1010337	PROVENTI DA LOTTO, LOTTERIE E ALTRI GIOCHI	34.457.896,54
1010338	IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI	116.737,96
1010345	TASSA SULLE CONCESSIONI GOVERNATIVE	3.565.201,01
1010358	CANONE RADIOTELEVISIVO	811.666,23
1010362	DIRITTI CATASTALI	5.947.368,59
1010371	PROVENTI DALLA VENDITA DI DENATURANTI E CONTRASSEGNI DI STATO	105.175,40
1010395	ALTE ACCISE N.A.C.	500.248,74
1010397	ALTRE RITENUTE N.A.C.	5.229.355,08
1010398	ALTRE IMPOSTE SOSTITUTIVE N.A.C.	64.724.629,00
1010399	ALTRE RITENUTE N.A.C.	308.872.853,47
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>4.592.880.456,12</b>

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Titolo</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>Accertamenti</b>
<b>Categorie</b>		
<b>2010100</b>	<b>TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>442.191.665,73</b>
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	434.320.251,40
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	7.871.414,33
<b>2010300</b>	<b>TIPOLOGIA 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>	<b>2.753.061,24</b>
2010301	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	1.220,00
2010302	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	2.751.841,24
<b>2010400</b>	<b>TIPOLOGIA 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>	<b>31.000,00</b>
2010401	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	31.000,00
<b>2010500</b>	<b>TIPOLOGIA 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>8.653.408,74</b>
2010501	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	8.653.408,74
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>453.629.135,71</b>

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 si compongono come segue:

<b>Titolo</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>Accertamenti</b>
<b>Categorie</b>		
<b>3010000</b>	<b>TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>67.380.691,24</b>
3010100	VENDITA DI BENI	13.503.381,18
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	25.714.998,37
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	28.162.311,69
<b>3020000</b>	<b>TIPOLOGIA 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI</b>	<b>10.901.103,18</b>
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	14.251,93
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	1.042.581,76
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	9.512.211,93
3020400	ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	332.057,56
<b>3030000</b>	<b>TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI</b>	<b>1.108.974,64</b>
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	1.108.974,64
<b>3040000</b>	<b>TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE</b>	<b>15.701.656,00</b>
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	15.701.656,00
<b>3050000</b>	<b>TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>115.682.823,57</b>
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	95.899.524,32
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	19.783.299,25
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>210.775.248,63</b>

## Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per intervento, sono le seguenti:

<b>SPESE CORRENTI</b>		
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2016</b>
101	Redditi da lavoro	971.063.268,63
102	Imposte di classe di carico	2.662.866,32
103	Acquisto di beni e servizi	169.510.568,31
104	Trasferimenti correnti	2.608.669.676,49
105	Trasferimenti in tributi	
106	Fondi perequativi	
107	Interessi passivi	1.196.143,54
108	Altre spese per redditi da lavoro	
109	Rimborsi di poste correttive	5.301.389,87
110	Altre spese correnti	42.879.941,41
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.801.283.854,57</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016, con il metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012-2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi è stato ridotto dell'11,3%, corrispondente all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2015.

Le percentuali di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità sono state calcolate con il metodo della media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi, ovvero del rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni 2015 e 2016, e 0,10 in ciascuno degli anni 2012, 2013 e 2014 - rispetto alla sommatoria dei residui attivi di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati.

Le percentuali di accantonamento determinate in relazione all'analisi delle riscossioni in conto residui, applicabili ai residui attivi esistenti al 31/12/2016, sono risultate le seguenti:

TITOLO	TIPOLOGIA	% di accantonamento
Titolo 1	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00%
Titolo 1	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00%
Titolo 2	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00%
Titolo 2	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%
Titolo 2	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	100,00%
Titolo 2	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%
Titolo 2	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00%
Titolo 3	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	66,58%
Titolo 3	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	96,03%
Titolo 3	Tipologia 300: Interessi attivi	94,27%
Titolo 3	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00%
Titolo 3	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	72,91%
Titolo 4	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%
Titolo 4	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00%
Titolo 4	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	100,00%
Titolo 4	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	19,08%
Titolo 4	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	47,77%
Titolo 5	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%
Titolo 5	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%
Titolo 5	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%
Titolo 5	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%

L'accantonamento derivante dall'applicazione delle percentuali sopra esposte ammonta a 55.868.330,21 euro, di cui 54.291.789,61 euro di parte corrente e 1.576.540,60 euro in c/capitale.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo rischi per spese legali

L'Ente ha provveduto ad iscrivere, ai sensi del paragrafo 5.2. lett. h) dell'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, lo specifico accantonamento per il pagamento degli oneri potenziali derivanti dal contenzioso in essere.

In particolare, il predetto accantonamento, denominato "Fondo rischi per spese legali", è stato iscritto dall'Ente, agli effetti del bilancio di previsione 2016-2018, per l'anno 2016, nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", per un importo pari a euro 454.372,08.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso in essere è stata effettuata dalle strutture dell'Avvocatura provinciale in base agli esiti dei relativi giudizi, i quali possono essere così riassunti:

Autorità	+	+/-	-	=	rinunce	cessazione	Totale
Corte Costituzionale	3	1	2		6	2	14
Corte di Cassazione	14	1	5				20
Consiglio di Stato	10	4			2	2	18
Tribunale Superiore delle Acque pubbliche	24		6		5	25	60
Corte d'appello	10		16				26
Tribunale amministrativo regionale	75	36	42	1	27	8	189
Tribunale	27	7	25	29	4	6	98
Commissioni tributarie	4	2				2	8
Giudice di Pace	2		8	1	1		12
Corte dei Conti	2	2	8				12
Mediazione – negoziazione assistita		4					4
<b>Totale</b>	<b>171</b>	<b>57</b>	<b>112</b>	<b>31</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>461</b>

L'organo di revisione ritiene, alla luce di quanto appena esposto, congruo il predetto accantonamento operato dall'Ente.

### Fondo perdite società partecipate

L'accantonamento al Fondo perdite reiterate per i risultati negativi di esercizio registrati dalle società partecipate nel 2015, è stato effettuato per un importo di € 600.414,70 sul bilancio triennale riguardante l'esercizio 2016; tale importo è stato adeguato a seguito del miglioramento dei risultati definitivi di bilancio al 31.12.2016 ed in sede di assestamento di bilancio 2016 è stato ridotto di € 335.940,10. La consistenza definitiva è pertanto di € 264.474,60.

Non avendo ancora la disponibilità dei bilanci di esercizio 2016 delle società partecipate, in quanto, com'è noto, le società approvano i bilanci entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio a norma dell'articolo 2364 del codice civile, l'ente avrà cura di provvedere in sede di assestamento agli accantonamenti nell'apposito fondo, per risultati d'esercizio negativi di società partecipate, in base ai bilanci che saranno approvati dall'Assemblea dei Soci nel corso del 2017.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

### Analisi indebitamento e gestione del debito

Ai sensi dell'articolo 62 del D.lgs. 118/2011 la spesa annuale per rate di ammortamento, per capitale ed interessi, su mutui o altre forme di debito (comprese le rate sulle garanzie rilasciate dalla Provincia), non deve superare il 20% delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, al netto dei contributi destinati al finanziamento della sanità. Per la Provincia autonoma di Bolzano tale livello massimo di spesa annuale per le rate di ammortamento, pari al 20% del Titolo 1 delle entrate, risulta molto elevato e pari ad euro 897.991.497,20 in base ai dati di previsione 2016 e ad euro 918.576.091,22 se si considerano i dati di rendiconto.

La Provincia ha pertanto rispettato il limite d'indebitamento previsto dall'art 62 del D.Lgs 118/2011 e si sottolinea che la prudenza nella gestione del debito caratterizza da anni le strategie finanziarie della Provincia, come più volte rilevato anche dalle Agenzie internazionali di rating.

Nel corso del 2016 l'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

#### 1) MUTUI PASSIVI

Residuo debito al 1.1.2016*	7.057.004,93
Nuovi mutui assunti nell'esercizio 2016	52.972.222,25
Quote capitale rimborsate	6.738.555,78
Estinzioni anticipate	0,00
Altre variazioni +/-	0,00
Residuo debito al 31/12/2016	53.290.671,40

*\*trattasi di mutui CDP con oneri totalmente a carico dello Stato.*

#### 2) ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE\*\*

Residuo debito al 1.1.2016	235.000.000,00
Nuovi operazioni creditizie dell'esercizio 2016	0,00
Quote capitale rimborsate	0,00
Estinzioni anticipate	0,00
Altre variazioni +/-	- 60.000.000,00
Residuo debito al 31/12/2016	175.000.000,00

*\*\*trattasi di concessioni di credito da parte della Regione (225 mln) e della Camera di Commercio (10 mln) a tasso zero.*

Gli oneri finanziari per il rimborso dei prestiti in ammortamento sono i seguenti:

ANNO	2016
Oneri finanziari	1.130.070,38
Quote capitale	6.738.555,78
Totale	7.563.279,03

Nel corso del 2016 la Provincia non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

La competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento è stata attribuita ai direttori, cui fa capo ciascun centro di responsabilità amministrativa, sulla base delle indicazioni operative fornite dalla Ripartizione provinciale finanze.

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

Nello specifico sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate. Tra i residui passivi sono state, invece, conservate le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2016, ma non pagate.

Le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili al 31 dicembre 2016 sono state immediatamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/11.

All'esito delle analitiche verifiche effettuate, sulla scorta di tabelle predisposte a cura della Ripartizione provinciale finanze, la Provincia ha proceduto alla compilazione dei prospetti allegati alla deliberazione giunta di riaccertamento ordinario dei residui n. 352 del 2017.

RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016
4.348.925.304,34	2.666.871.617,52	-1.237.591.943,62	444.461.743,20	853.426.994,41	1.297.888.737,61

RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2016
4.109.381.959,75	2.238.308.498,35	-577.577.787,55	1.293.495.673,85	634.931.890,39	1.928.427.564,24

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011 richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Visti gli esiti di detta verifica operata dal competente ufficio della Ripartizione Finanze e tenuto anche conto che i momenti di rilevazione contabile, nella contabilità economico patrimoniale delle imprese e in quella finanziaria della Provincia, sono diversi e che dunque è possibile il verificarsi, in prima applicazione, di lievi discordanze, si riportano di seguito le motivazioni fornite:

#### **ABD AIRPORT SpA**

##### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano /crediti ABD Airport*

La Provincia ha un residuo passivo di 433.333,34 euro nei confronti di ABD Airport SpA che si riconcilia con il credito della società.

#### **BUSINESS LOCATION SÜDTIROL ALTO ADIGE SpA (BLS)**

##### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti BLS*

La Provincia ha importi aperti per 6.214.847,39 euro, mentre la BLS ha crediti per un importo totale di 2.317.942,8 euro. Di questi l'importo di 343.217,35 euro si riconcilia con un residuo passivo dello stesso valore. L'importo aperto residuo è determinato dalla necessità di tenere a disposizione risorse finanziarie da erogare a BLS in relazione allo svolgimento delle attività previste dal contratto di servizio e dalla convenzione per l'apprestamento di zone produttive tra Provincia e BLS.

##### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano /debiti BLS*

Non sono ancora stati accertati i debiti dichiarati da BLS poiché l'accertamento avviene al momento dell'incasso o della comunicazione di un importo da accertare secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata.

Tuttavia la Ripartizione Economia conferma la situazione dei debiti esposta da BLS a cui sono stati concessi diversi crediti, principalmente per l'acquisto di terreni/immobili tramite esproprio e, più in generale, per l'apprestamento di aree produttive per un valore attuale del debito residuo di 14.537.197,97 euro.

Questi mezzi finanziari saranno restituiti (e quindi accertati) dopo la vendita dei terreni/immobili.

#### **IDM SÜDTIROL ALTO ADIGE**

##### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti IDM*

La Provincia presenta importi aperti per 6.749.635,44 euro, mentre IDM dichiara crediti per un valore di 6.716.301,00 euro. La differenza di 33.334,44 euro sarà oggetto di verifica.



## **STRUTTURE TRASPORTO ALTO ADIGE SpA (STA)**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano /crediti STA*

La Provincia presenta importi aperti per 24.495.720,76 euro nei confronti della società che invece ha iscritto crediti per un importo di 6.174.134,88 euro. La Ripartizione mobilità dichiara che la differenza di 18.321.585,88 euro è determinata principalmente dal fatto che progetti non conclusi durante l'anno 2016 troveranno copertura nel 2017 a seguito del riaccertamento.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano /debiti STA*

Non sono ancora stati accertati i debiti dichiarati da STA poiché l'accertamento avviene al momento dell'incasso o della comunicazione di un importo da accertare secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata.

## **ALTO ADIGE FINANCE SpA**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano /crediti Alto Adige Finance*

La Provincia presenta, nei confronti di Alto Adige Finance SpA, importi aperti per 59.511.630,00 euro (comprensivi di una gestione fuori bilancio – fondo di rotazione per investimenti dei Comuni - per un valore di 8.195.250,00 euro) che sono riconciliati con i crediti dichiarati dalla società.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Alto Adige Finance*

La Provincia ha accertato residui attivi per 454.841,71 euro, mentre la società ha iscritto debiti verso la Provincia per un importo totale di 522.095,36 euro, di cui un importo complessivo di 55.799,26 euro contabilizzati tra gli accantonamenti e ratei. La restante differenza di 11.454,39 euro è dovuta a spese economiche e costi del personale dovuti alla Provincia, ma non ancora accertati nell'anno 2016 per i principi della contabilità finanziaria potenziata.

## **ALTO ADIGE RISCOSSIONI SpA**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano /crediti Alto Adige Riscossioni*

Alla Provincia non risultano importi aperti, nonostante l'Alto Adige Riscossioni SpA dichiarò un credito pari a 16.231,67 euro, dovuto a fatture da emettere per compensi di ingiunzione per tasse automobilistiche che la Provincia contabilizzerà dietro presentazione della fattura nel 2017.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Alto Adige Riscossioni*

La società aveva iscritto nel 2016 un debito di 93.827,29 euro che al 31 dicembre 2016 non era ancora stato accertato, ma che è stato poi accertato contestualmente alla riscossione, in data 10 gennaio 2017.

## **TERME MERANO SpA**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano /crediti Terme Merano*

La Provincia presenta un importo aperto di 3.024,00 euro, inferiore di 4,48 euro rispetto a quanto iscritto tra i crediti della società, che dovrà quindi effettuare una rettifica in

diminuzione di questo credito.

*Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Terme Merano*

La Provincia ha emesso a dicembre una fattura di 268,40 euro che trova corrispondenza in un debito per lo stesso importo della società al 31 dicembre.

**INFORMATICA ALTO ADIGE SpA**

*Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Informatica Alto Adige*

La Provincia presenta importi aperti per 13.606.162,79 euro nei confronti della società che invece ha iscritto crediti per un importo di 7.416.376,85 euro (IVA inclusa).

La differenza dell'ammontare complessivo di 6.189.785,94 euro è principalmente determinata dal fatto che sono stati conferiti incarichi per lavori non ancora conclusi e pertanto non liquidati nel 2016, che trovano copertura negli esercizi successivi.

*Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Informatica Alto Adige*

I debiti della società verso la Provincia, nella misura di 4.676.346,63 euro, sono riconciliati con i residui attivi risultanti alla Provincia.

**FIERA BOLZANO SpA**

*Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Fiera Bolzano*

La Provincia presenta importi aperti per 80.973,29 euro, ma la società dichiara di non avere crediti. La differenza è dovuta principalmente a contributi concessi, ma non ancora rendicontati da parte della società.

**AREALE BOLZANO SpA**

*Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Areale Bolzano*

La Provincia ha accertato un residuo attivo di 209.216,30 euro iscritto tra i debiti dalla società Areale.

**CONSORZIO OSSERVATORIO**

*Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Consorzio Osservatorio*

La Provincia presenta importi aperti per 298.751,43 euro, mentre la società ha iscritto a bilancio un credito di euro 119.248,86 (IVA inclusa). Il Consorzio emette le fatture ai consorziati, che lo finanziano, in base ai costi effettivi sostenuti, come si evince dal bilancio di esercizio. La differenza quindi si origina dal fatto che la spesa, prevista e approvata con delibera, in base alla quale è stato effettuato l'impegno, si è rivelata maggiore di quella

effettiva.

### **IIT ISTITUTO PER INNOVAZIONI TECNOLOGICHE BOLZANO Scarl**

Alla Provincia non risultano importi aperti e la società non dichiara né crediti né debiti verso la Provincia.

### **ENTE AUTONOMO MAGAZZINI GENERALI DI BOLZANO**

*Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Ente autonomo Magazzini Generali di Bolzano*

Alla Provincia non risultano cauzioni pagate dall'Ente, mentre l'Ente dichiara un credito di 258,23 euro per cauzione. Siccome l'Ente non riesce a presentare alcun documento giustificativo, si chiederà la cancellazione di tale posta.

### **MEDIOCREDITO TRENTINO ALTO ADIGE SpA**

*Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Mediocredito*

La Provincia presenta un importo aperto di 1.086,57 euro facente parte di una gestione fuori bilancio (fondo di rotazione LP 44/92) che si riconcilia con un credito di uguale importo della società.

*Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Mediocredito*

Alla Provincia risulta un importo aperto (non ancora accertato) di 50.225,32 euro derivante dall'applicazione della legge 817/71, che secondo la società ammonta invece a 52.178,92 euro. Questa differenza è oggetto di verifica e rettifica entro l'anno.

Inoltre risultano importi aperti per un totale di 44.382.542,4 euro facenti parte di gestioni fuori bilancio (diversi fondi di rotazione) che si riconciliano con i debiti esposti da Mediocredito.

### **INTERBRENNERO SpA**

Alla Provincia non risultano importi aperti e la società non dichiara né crediti né debiti verso la Provincia.

### **ECO CENTER SpA - BOLZANO**

*Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Eco Center*

La Provincia non ha ancora accertato un'entrata corrispondente al debito di 3.000.000,00 euro calcolato in base ad una convenzione riguardante l'impianto termovalorizzatore di Bolzano. L'accertamento avverrà al momento dell'incasso secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata.

### **AUTOSTRADA DEL BRENNERO SpA**

*Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Autostrada del Brennero*

La Provincia ha importi aperti nei confronti della società per 63.456,79 euro, mentre la società dichiara un credito di 60.000,00 euro. Si tratta quasi esclusivamente di depositi cauzionali che dovranno essere restituiti e risultano essere accertati ed impegnati. La differenza di 3.456,79 euro è oggetto di verifica e rettifica entro l'anno.

#### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Autostrada del Brennero*

In base ad una convenzione per l'affidamento di lavori alla ripartizione provinciale opere idrauliche la Provincia ha accertato 1.817.778,00 euro, mentre la società non ha iscritto lo stesso importo tra i debiti verso la Provincia in quanto i lavori non sono ancora ultimati.

#### **TUNNEL FERROVIARIO DEL BRENNERO SOCIETÀ DI PARTECIPAZIONI SpA**

Alla Provincia non risultano importi aperti e la società non dichiara né crediti né debiti verso la Provincia.

#### **AEROPORTO VALERIO CATULLO SpA**

Alla Provincia non risultano importi aperti e la società non dichiara né crediti né debiti verso la Provincia.

#### **PENSPLAN CENTRUM SpA**

Alla Provincia non risultano importi aperti e la società non dichiara né crediti né debiti verso la Provincia.

#### **ALPERIA**

##### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Alperia*

La Provincia presenta importi aperti nei confronti di Alperia per un valore complessivo di 211.578,43 euro, mentre la società dichiara credito per 4.495,05 euro. Questa differenza è dovuta a contributi per cui non è stata presentata ancora la rendicontazione e a lavori assegnati con convenzione e non ancora eseguiti.

##### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Alperia*

Non sono ancora stati accertati i debiti dichiarati da Alperia poiché l'accertamento avviene al momento dell'incasso o della comunicazione di un importo da accertare secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata.

La società ha comunicato debiti al 31.12.2016 per un ammontare complessivo di 779.479,54 euro.

#### **AGENZIA PROVINCIALE PER LA MOBILITÀ**

##### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Agenzia provinciale per la Mobilità*

L'Agenzia ha iscritto un debito residuo di 25.000,00 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la

corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **ASSE AGENZIA PER LO SVILUPPO SOCIALE ED ECONOMICO**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti ASSE*

La Provincia presenta importi aperti per un totale di 15.561.351,99 euro, mentre l'Agenzia dichiara crediti per 193.396.009,42 corrispondenti al debito residuo sui mutui. Questa differenza è determinata principalmente dal fatto che l'Agenzia ha iscritto l'intero ammontare dei crediti approvati con vari decreti d'impegno, ma la maggior parte degli importi impegnati ha scadenza 2017 ed oltre.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti ASSE*

L'Agenzia ha iscritto un debito residuo di 74.326,51 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **AGENZIA DEMANIO PROVINCIALE**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Agenzia Demanio provinciale*

La Provincia presenta importi aperti per 54.239,92 euro, mentre l'Agenzia ha dichiarato solamente crediti per 11.844,58 euro.

Questa differenza è da ricollegare principalmente a incarichi conferiti nel 2016 che non sono stati completati, per cui il pagamento potrà avvenire solo nell'anno 2017.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Agenzia Demanio provinciale*

L'Agenzia ha iscritto un debito residuo di 80.000,00 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **AGENZIA PER LA PROTEZIONE CIVILE**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Agenzia per la protezione civile*

La Provincia presenta importi aperti per 76.882.511,58 euro, mentre l'Agenzia dichiara crediti verso la Provincia per un valore totale di 82.306.954,37 euro. Questa differenza di 5.424.442,79 euro è determinata principalmente dal fatto che non tutti gli importi iscritti dall'Agenzia per progetti europei, che sono sempre stati ammessi a finanziamento con decreti, sono stati impegnati da subito da parte delle Ripartizione provinciale competente Europa ovvero che parte degli impegni hanno scadenza oltre l'anno 2017.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Agenzia per la protezione civile*

L'Agenzia ha iscritto un debito residuo di 920.000,00 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **CENTRO DI SPERIMENTAZIONE LAIMBURG**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Centro Laimburg*

La Provincia presenta importi aperti per 3.234.904,52 euro, mentre il Centro Laimburg ha iscritto crediti per un importo di 5.962.181,91 euro.

La differenza per un valore di 2.727.277,39 euro è principalmente determinata dal fatto che il Centro ha iscritto l'intero ammontare di un credito approvato con atto amministrativo, ma parte di questo credito ha scadenza oltre il 2017.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Centro Laimburg*

Il Centro ha iscritto un debito residuo di 215.000,00 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **AZIENDA MUSEI PROVINCIALI**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti Azienda Musei provinciali*

La Provincia presenta importi aperti per 196.572,00 Euro, mentre l'Azienda ha dichiarato crediti per 179.372,00 euro. La differenza di 17.200,00 era stata inizialmente impegnata sull'anno 2016, ma riaccertata poi all'anno 2017, in quanto le attività previste per il 2016 sono state rinviate al 2017.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Azienda Musei provinciali*

L'Azienda ha calcolato un debito per costi del personale di competenza dell'anno 2016 di 312.122,77 euro che non è stato accertato, poiché non sono ancora pervenute le relative comunicazioni da parte dell'Ufficio stipendi.

## **ÍSTITUT LADIN MICURÀ DE RÜ**

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Istitut Micurà*

L'Istituto ha iscritto un debito residuo di 40.000,00 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI - IPL**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/crediti IPL*

L'Istituto ha iscritto un credito per somme pagate in eccesso alla Provincia, in quanto ha pagato parte del costo del personale di competenza del 2016 due volte e quindi la somma eccedente pari a 34.235,02 euro deve essere restituita.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti IPL*

La Provincia deve ancora calcolare e, di conseguenza, accertare gli importi per il saldo del costo del personale e per le spese condominiali che l'ente ha iscritto a bilancio per

complessive 29.000,00 euro come ratei passivi per debiti v.so la Provincia.

## **RAS RADIOTELEVISIONE AZIENDA SPECIALE DELLA PROVINCIA DI BOLZANO**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/ crediti RAS*

La Provincia presenta importi aperti per 4.309.000,00 euro, mentre la RAS ha dichiarato crediti per 4.827.472,00 euro. La differenza di 518.472,00 euro riguarda un importo andato in perenzione amministrativa che dovrà essere riammesso a pagamento.

## **SCUOLA PROVINCIALE SUPERIORE DI SANITÀ CLAUDIANA**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/ crediti Claudiana*

La Provincia presenta importi aperti per 3.973.033,00 euro, mentre la scuola Claudiana ha dichiarato crediti per 3.995.742,07 euro. La differenza di 22.709,07 euro risulta in base alla rendicontazione per il rimborso spese agli studenti ("Taschengeld"), per cui sarà effettuata un'ulteriore assegnazione.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti Claudiana*

La Provincia non ha accertato alcun importo poiché l'accertamento avviene al momento dell'incasso o della comunicazione di un importo da accertare secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata.

La scuola ha invece iscritto debiti per un valore complessivo di 39.730,57 euro in base a spese di personale di competenza dell'anno 2016 (32.718,89 euro) e all'affitto del garage (7.011,68 euro).

## **AGENZIA PER I PROCEDIMENTI E LA VIGILANZA IN MATERIA DI CONTRATTI PUBBLICI DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE (ACP)**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/ crediti ACP*

L'Agenzia dichiara due crediti per un valore complessivo di 4.185.000,00 euro che corrispondono a residui passivi dello stesso importo.

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti ACP*

La Provincia ha accertato un importo di 2.276.497,70 euro, dichiarato tra i debiti della società che, in totale, ammontano a 3.071.904,47 euro. La differenza di 795.406,77 euro non è stata accertata poiché l'accertamento avviene al momento dell'incasso o della comunicazione di un importo da accertare secondo i principi della contabilità finanziaria potenziata e riguarda costi di personale.

## **AGENZIA DI VIGILANZA SULL'EDILIZIA (AVE)**

### *Riconciliazione crediti Provincia autonoma di Bolzano/debiti AVE*

L'Agenzia ha iscritto un debito residuo di 17.000,00 euro per spese di personale di competenza dell'anno 2016. La Ripartizione personale non ha ancora inviato la corrispondente comunicazione e quindi l'importo non è ancora stato accertato.

## **AGENZIA PER L'ENERGIA ALTO ADIGE - CASA CLIMA**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/ crediti Casaclima*

La Provincia presenta importi aperti per un valore di 190.322,00 euro che sono riconciliati

con i crediti dichiarati dall'Agenzia.

## **IPES**

### *Riconciliazione debiti Provincia autonoma di Bolzano/ crediti IPES*

La Provincia presenta importi aperti per 15.925.001,26 euro, mentre l'Ipes ha dichiarato crediti per un importo totale di 3.313.143,36 euro.

Questa differenza è dovuta al fatto che i pagamenti, che sono eseguiti in base alle richieste dell'Ente, non hanno seguito quanto stabilito nel cronoprogramma (indicato dall'Ente stesso alla Provincia).



### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato come segue:

**1. Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002**

€ 56.255.132,46

**2. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (DPCM 22 settembre 2014).

1,37

**3. Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

La Provincia autonoma di Bolzano ha avviato, già dal 2008, con l'introduzione del mandato informatico, il processo di informatizzazione della procedura di pagamento. L'avvio nel 2010 della piattaforma documentale di gestione degli atti di liquidazione ha contribuito ulteriormente a migliorare e garantire la tempestività dei pagamenti anche ai sensi del D.L. 78/2009, art. 9 nonché la trasparenza dell'iter stesso.

Nel 2015 il processo di sburocratizzazione si è ulteriormente arricchito grazie alla gestione informatica dei decreti che ha semplificato e velocizzato il percorso degli atti amministrativi di spesa.

Nel 2017 il processo di digitalizzazione degli atti amministrativi connessi ad impegni di spesa è stato completato con l'avvio di un applicativo che consente la gestione di decreti e delibere, successivamente alla loro emissione, registrandone variazioni di contenuto e di importi con particolare attenzione a quelli relativi alle liquidazioni.

Il processo di pagamento dall'atto di impegno (competenza 2017) al mandato è stato, pertanto, totalmente digitalizzato; la visualizzazione in tempo reale di tutta la documentazione necessaria all'approvazione della liquidazione ha consentito di ridurre ancora di più i tempi di pagamento.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nella situazione patrimoniale sono rilevate le attività e le passività, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione (sia gli elementi che hanno una correlazione diretta con il conto del bilancio provinciale sia le movimentazioni per altre cause determinate da variazioni interne fra inventari/classi diverse).

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>				
<b>Attività</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2016</b>
Attività prodotte	7.437.116.622,60	117.825.075,36	-122.254.001,40	7.432.687.696,56
Attività non finanziarie non prodotte	649.358.997,72	2.064.683,06	-7.544.059,34	643.879.621,44
Attività finanziarie	6.469.122.965,19	-1.552.910.681,19	-171.565.288,47	4.744.646.995,53
<b>Totale Attività</b>	<b>14.555.598.585,51</b>	<b>-1.433.020.922,77</b>	<b>-301.363.349,21</b>	<b>12.821.214.313,53</b>
<b>Passività</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2016</b>
Debiti a breve termine	4.348.925.304,34	-2.023.646.548,93	-1.027.390.017,80	1.297.888.737,61
Debiti a lungo termine	363.373.753,41	-25.378.331,04	-7.735.283,58	330.260.138,79
<b>Totale Passività</b>	<b>4.712.299.057,75</b>	<b>-2.049.024.879,97</b>	<b>-1.035.125.301,38</b>	<b>1.628.148.876,40</b>

### ATTIVITA' PATRIMONIALE

#### Attività finanziarie

Il concetto di attività finanziaria racchiude oltre al fondo cassa ed ai residui attivi anche i crediti, le azioni e le partecipazioni. Il conto generale delle attività finanziarie chiude al 31.12.2016 con una consistenza di 4.744,6 milioni di euro.

Le partecipazioni detenute dalla Provincia registrano al 31.12.2016 una consistenza pari a 790,3 milioni di euro, registrando un aumento del 18,6% rispetto al 2015 dovuto principalmente agli aumenti di capitale intervenuti nel corso dell'esercizio.

#### Attività prodotte

Rientrano in tale categoria le attività ottenute quali prodotti dei processi di produzione, per cui i beni immobili esclusi i terreni ed i beni mobili. I valori sono espressi al netto degli ammortamenti. Il conto generale delle attività prodotte chiude al 31.12.2016 con una consistenza di 7.432,7 milioni di euro registrando una diminuzione pari allo 0,06% rispetto all'anno 2015.

#### Attività non finanziarie non prodotte

Confluiscono qui le attività non ottenute mediante processi produttivi, corrispondenti per la Provincia ai terreni. Tale conto generale ammonta al 31.12.2016 a 643,8 milioni di euro con una diminuzione pari all' 0,8% rispetto al 2015.

Il totale delle attività ammonta al 31.12.2016 a 12.821,2 milioni di euro, corrispondente ad una diminuzione del 11,9% rispetto all'anno precedente.

## **PASSIVITA' PATRIMONIALE**

La passività patrimoniale ammonta al 31.12.2016 a 1.628,1 milioni di euro. I conti generali delle passività patrimoniali comprendono debiti a breve termine (residui passivi) e debiti a lungo termine (mutui passivi, altre operazioni creditizie e residui passivi perenti). I debiti a breve termine al 31.12.2016 ammontano a 1.297,9 mio di euro, con una diminuzione pari al 70% rispetto al 2015, dovuta al riaccertamento straordinario dei residui passivi, secondo i principi contabili previsti dal d.lgs. 118/2011. I debiti a lungo termine ammontano al 31.12.2016 a 330,3 mio di euro, con una diminuzione pari al 9,11% rispetto al 2015, che è dovuta alla riammissione di residui perenti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione 2016-2018 e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

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

Dr. Arnold Zani

D.ssa Alessandra Angeletti

Dr. Marcello Condini