

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO ALTO ADIGE/SUDTIROL
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

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 28 aprile 2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 64 del 28 aprile 2022, 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 31/12/2021;
10. Stato patrimoniale passivo al 31/12/2021;
11. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
12. Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021;
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 macro aggregati – Spese correnti – impegni;
16. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati – Spese correnti – pagamenti in conto competenza;
17. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati – Spese correnti – pagamenti in conto residui;
18. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
19. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati – 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 macro aggregati – 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 macro aggregati – Spese per rimborso prestiti – impegni;
22. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati – Spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
23. Riepilogo spese per titoli e macro aggregati;
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.

vista la legge regionale 20 dicembre 2021, n. 9 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per gli esercizi finanziari 2022 - 2024;

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 27 luglio 2021 n. 5 di approvazione dell'assestamento di bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per gli esercizi finanziari 2021 - 2023;

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 all'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 2021, 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 2021 non hanno evidenziato errori o irregolarità gravi;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

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. 29 del 2 marzo 2022.

Il presente parere è reso, anche tenendo conto che il controllo concomitante, a causa della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, è stato effettuato e supportato da carte di lavoro, con la collaborazione telefonica del Dirigente Finanziario della Regione.

Verifica adempimenti

Il rendiconto 2021 è stato approvato in data 28 aprile 2022 e l'Ente provvederà nei termini a 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 2021, 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 2021, 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 2021 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 31/12/2020, 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 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 2021 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 31/12/2020, 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 stata annullata la partecipazione 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 infranuali (art. 14, co. 5, d.lgs. n. 175/2016).

La Regione, nel corso del 2021, 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 indicate al rendiconto.

Rispetto dei saldi di finanza pubblica

È stato rispettato l'obiettivo di saldo 2021.

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 terze 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 2021 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 2021.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	623.259,35	7.019.819,65	7.643.079,00
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7.498,00	7.498,00
Attivi Tit. III	0,00	0,00	40.491,80	34.744,45	24.158,44	84.668,32	226.792,45	410.855,46
Attivi Tit. IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Totale Attivi	0,00	0,00	40.491,80	34.744,45	24.158,44	707.927,67	7.284.110,10	8.091.432,46
Passivi Tit. I	0,00	0,00	18.086,08	173.663,05	682.953,98	2.252.816,70	7.689.570,10	10.817.089,91
Passivi Tit. II	59.595.390,13	0,00	0,00	0,00	0,00	381,25	1.187.060,80	60.782.832,18
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
Passivi Tit. VII	0,00	28.128,14	218.916,94	589.494,73	206.513,87	0,00	317.757,20	1.360.810,88
Totale Passivi	59.595.390,13	28.128,14	237.003,02	1.113.157,78	889.467,85	2.253.197,95	9.194.388,10	73.310.732,97

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 comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2021 risulta così determinato:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			233.592.130,77
Riscossioni	(+)	49.269.695,74	444.624.958,52
Pagamenti	(-)	7.046.739,30	512.946.934,47
Saldo di cassa al 31 dicembre 2021	(=)		207.493.111,26

Quadro generale riassuntivo

Il rendiconto 2021 si compendia nelle seguenti risultanze

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo cassa inizio esercizio		233.592.130,77
Utilizzo avanzo amministrazione	150.933.000,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.259.190,78	
Fondo pluriennale vincolato per spese c. capitale	4.921.574,07	
Fondo pluriennale vincolato per incr. Attiv. Fin.	17.699.126,52	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	359.633.286,61	401.770.710,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	39.315.470,07	39.307.972,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.007.423,30	14.873.082,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.600,00	4.600,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanz.	26.792.738,70	26.792.738,70
Totale entrate finali	440.753.518,68	482.749.104,32
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.155.549,94	11.145.549,94
Totale entrate dell'esercizio	451.909.068,62	493.894.654,26
Totale complessivo entrate	633.721.959,99	727.486.785,03

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Spese correnti	483.634.875,23	481.815.129,56
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	9.230.016,09	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	27.350.897,40	27.289.551,47
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.609.562,70	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanz.	-	-
Fondo pluriennale vincolato per attività fin.	17.699.626,52	
Totale spese finali	541.524.977,94	509.104.681,03
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.155.549,94	10.888.992,74
Totale spese dell'esercizio	552.680.527,88	519.993.673,77
Totale complessivo spese	552.680.527,88	519.993.673,77
Avanzo di competenza / fondo di cassa	81.041.432,11	207.493.111,26
Totale a pareggio	633.721.959,99	727.486.785,03

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 2020, 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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	150.933.000,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.259.190,78
Entrate titoli 1-2-3	(+)	413.956.179,98
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	(-)	483.634.875,23
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		150.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.230.016,09
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		80.283.479,44
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		80.283.479,44
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.108.736,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		78.174.743,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.921.574,07
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	4.600,00
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	(-)	27.350.897,40
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.609.562,70
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)	(-)	500,00
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)	(+)	26.792.738,70
B1) Risultato di competenza in c/capitale		757.952,67
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		757.952,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		757.952,67
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	17.699.126,52
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	26.792.738,70
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	17.699.626,52
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	500,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		26.792.738,70
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		26.792.738,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		26.792.738,70
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		81.041.432,11
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		81.041.432,11
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		78.932.696,11
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		80.283.479,44
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti	(-)	933.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.108.736,00

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		77.241.743,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		77.241.743,44

Anche per l'esercizio finanziario 2021 il bilancio della Regione è stato finanziato prevalentemente con entrate correnti di natura tributaria,

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le entrate e spese di carattere non ricorrenti qui di seguito elencate a confronto con gli importi complessivi relativi ad accertamenti ed impegni:

Titolo Tipologia Categorie	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti
1010300	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1010300	TIPOLOGIA 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	359.633.286,61	40.888.526,01
1010321	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SUGLI SCAMBI INTERNI	284.247.562,96	36.704.531,01
1010322	IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SULLE IMPORTAZIONI	0,00	0,00
1010335	IMPOSTA IPOTECARIA	38.886.860,98	0,00
1010338	PROVENTI DA LOTTO, LOTTERIE E ALTRI GIOCHI	14.578.510,92	4.183.995,00
1010374	IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI	21.920.351,75	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	359.633.286,61	40.888.526,01
	Trasferimenti correnti		
2010100	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	39.315.470,07	39.315.470,07
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	7.498,00	7.498,00
2010104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ORGANISMI INTERNI E/O UNITA' LOCALI DELL'AMMINISTRAZIONE	39.307.972,07	39.307.972,07
2000000	TOTALE TITOLO 2	39.315.470,07	39.315.470,07
	Entrate extratributarie		
3010000	TIPOLOGIA 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	400,00	0,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	400,00	0,00
3030000	TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI	120,71	120,71
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	120,71	120,71
3040000	TIPOLOGIA 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	5.237.843,74	0
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	5.237.843,74	0
3050000	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	9.769.058,85	2.035.011,31
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	3.931.361,08	1.690.421,24
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	5.837.697,77	344.590,07
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.007.423,30	2.035.132,02
	Entrate in conto capitale		
4040000	TIPOLOGIA 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	4.600,00	4.600,00
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	4.600,00	4.600,00

4000000	TOTALE TITOLO	4.600,00	4.600,00
5030000	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 PIBBLICHE	26.792.738,70	26.792.738,70
5000000	TOTALE TITOLO 5	26.792.738,70	26.792.738,70
9010000	Entrate per conto terzi e partite di giro		
9010000	TIPOLOGIA 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	11.155.549,94	11.155.549,94
9010100	ALTURE RITENUTE	2.519.873,05	2.519.873,05
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.213.732,23	8.213.732,23
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	35.241,12	35.241,12
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	386.703,54	386.703,54
9020000	TIPOLOGIA 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	0,00
9020400	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	0,00	0
9000000	TOTALE TITOLO	11.155.549,94	11.155.549,94
	TOTALE GENERALE	451.909.068,62	120.192.016,74

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	DENOMINAZIONE	impegni	di cui uscite impegnata non ricorrenti
	TITOLO 1 SPESE CORRENTI		
1	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	34.282.148,70	0,00
2	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.192.913,04	0,00
3	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	10.987.941,06	119.090,95
4	TRASFERIMENTI CORRENTI	434.060.213,47	285.932.841,48
7	INTERESSI PASSIVI	0,02	0,02
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	2.029.072,59	1.211,31
10	ALTRE SPESE CORRENTI	82.586,35	2.729,12
	TOTALE TITOLO 1	483.634.875,23	286.055.872,88
	TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		
2	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	894.608,27	894.608,27
3	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.456.289,13	26.456.289,13
	TOTALE TITOLO 2	27.350.897,40	27.350.897,40
	TITOLO 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
1	USCITE PER PARTITE DI GIRO	11.155.549,94	11.155.549,94
	TOTALE TITOLO 7	11.155.549,94	11.155.549,94
	TOTALE GENERALE	522.141.322,57	324.562.320,22

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è pari ad euro 111.734.605,44, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				233.592.130,77
Riscossioni	(+)	49.269.695,74	444.624.958,52	493.894.654,26
Pagamenti	(-)	7.046.739,30	512.946.934,47	519.993.673,77
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			207.493.111,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			207.493.111,26
Residui attivi	(+)	807.322,36	7.284.110,10	8.091.432,46
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi	(-)	64.116.344,87	9.194.388,10	73.310.732,97
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			9.230.016,09
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			3.609.562,70
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	(-)			17.699.626,52
Risultato di amministrazione al 31/12/2021	(=)			111.734.605,44

L'avanzo al 31/12/2021 risulta così composto:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	5.953,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo contenzioso	25.000,00
Fondo perdite società partecipate	17.376.759,00
Altri accantonamenti	<u>3.928.000,00</u>
Totale parte accantonata (B)	21.335.712,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)	90.398.893,44

Analisi della gestione

Entrate

La gestione di competenza dell'esercizio 2021 presenta in sintesi le seguenti risultanze (in migliaia di euro):

Titolo Entrate	Stanziам. finale	Accertam.	Differenza	% di accertam.	Riscossioni in c/comp.	Residui attivi da riportare
Titolo I: Entrate tributarie	318.602	359.633	41.031	113%	352.613	7.020
Titolo II: Trasferimenti correnti	39.144	39.315	172	100%	39.308	7
Titolo III: Entrate extratributarie	14.133	15.007	874	106%	14.781	227
Titolo IV: Entrate in conto capitale	20	5	-15	23%	5	0
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	69.844	26.793	-43.051	38%	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	16.939	11.156	-5.783	66%	11.126	30
Totale generale	473.682	451.909	-21.773		444.625	7.284
FPV corrente	8.259					
FPV c/capitale	4.922					
FPV incr. Att. Fin.	17.699					
Utilizzo avanzo	150.933					
Totale generale	655.495					

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

Residui attivi

Al 31/12/2019 i residui attivi erano pari ad euro 66.233.350,98, al 31/12/2020 i residui attivi risultavano pari ad euro 50.079.214,65 mentre al 31/12/2021 erano pari ad euro 8.091.432,46.

Gestione delle entrate di cassa

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2021 sono stati riscossi euro 493.894.654,26, di cui euro 49.269.695,74 in conto residui ed euro 444.624.958,52 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	523.451	483.635	92%	475.945	7.690
Titolo II: Spese conto capitale	60.973	27.351	45%	26.164	1.187
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie	39.132	0	0%	0	0
Titolo V: Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	15.000	0	0%	0	0
Titolo VII: Partite di giro	16.939	11.156	66%	10.838	318
Disavanzo					
Totale generale	655.495	522.141		512.947	9.194

Residui passivi

Al 31 dicembre 2019 erano pari ad euro 89.056.692,62, al 31/12/2020 i residui passivi risultavano pari ad euro 73.321.665,62 mentre al 31/12/2021 erano pari ad euro 73.310.732,97.

Gestione dei pagamenti

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2021 sono stati effettuati pagamenti per euro 519.993.673,77, di cui euro 7.046.739,30 in conto residui ed euro 512.946.934,47 in conto competenza.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza impegnate nel 2021 ammontano ad euro 2.161,58.

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 2021 l'importo di euro 2.078.000,00 al fondo rischi per prestazioni di garanzie ed euro 1.850.000,00 al fondo per il finanziamento dei maggiori oneri connessi ai rinnovi dei contratti collettivi di lavoro del personale.

Inoltre ha accantonato euro 25.000,00 al fondo contenzioso ed euro 17.376.759,00 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 2021 con deliberazione della Giunta regionale n. 29 del 2 marzo 2022.

I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi complessivi alla data del 31 dicembre 2021 sono i seguenti:

Riaccertamento ordinario dei residui attivi:

Residui attivi al 1/1/2021	50.079.214,65
Incassati	49.269.695,74
Residui attivi eliminati	2.196,55
Residui attivi al 31/12/2021 (in c/residui)	807.322,36
Residui attivi al 31/12/2021 (in c/competenza)	7.284.110,10
Residui attivi al 31/12/2021 (totali)	8.091.432,46

Riacertamento ordinario dei residui passivi:

Residui passivi al 1/1/2021	73.321.665,62
Pagati	-7.046.739,30
Residui passivi eliminati	-2.158.581,45
Residui passivi al 31/12/2021 (in c/residui)	64.116.344,87
Residui passivi al 31/12/2021 (in c/competenza)	9.194.388,10
Residui passivi al 31/12/2021 (totali)	73.310.732,97

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 297 e seguenti del rendiconto della gestione 2021.

Tempestività pagamenti e pagamenti effettuati dopo la scadenza

Nel corso del 2021 la Regione ha pagato mediamente in anticipo di -21,15 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): -21,15
Importo pagamenti effettuati dopo la scadenza: 863.482,66 (*)

(*) 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 2021, come nel 2020, sono state registrate operazioni straordinarie (ossia l'eliminazione di residui attivi e passivi), tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale. In particolare

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.

Per il collegio permane la criticità in relazione all'applicazione del principio contabile 4.3. relativamente al mancato adeguamento del fondo ammortamento fabbricati per effetto della nuova valorizzazione al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate secondo il principio contabile allegato 4.3 del d.lgs. 118/2011.

Fondi per rischi ed oneri sono accantonati complessivamente euro 3.958.953,00, di cui al fondo rischi per prestazioni di garanzia ed euro 2.078.000,00, al finanziamento dei maggiori oneri connessi ai rinnovi dei contratti collettivi di lavoro del personale per euro 1.850.000,00, al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 5.953,00 e al fondo contenzioso per euro 25.000,00. Il Collegio in ordine all'iscrizione dei ridetti fondi rinvia a quanto dettagliatamente illustrato in nota integrativa.

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Collegio, sulla base da quanto esposto in analisi nei punti precedenti, evidenza 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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Addì, 25 maggio 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

(firmato digitalmente)

(firmato digitalmente)