



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL “RENDICONTO GENERALE DELLA PROVINCIA
AUTONOMA DI TRENTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2018”**

Il presente documento illustra il rendiconto generale della Provincia autonoma di Trento per l'esercizio finanziario 2018 sotto i profili finanziario, economico e patrimoniale.

Nello specifico, la prima parte fornisce una rappresentazione sintetica dei dati finanziari ed economico-patrimoniali descritti in modo più analitico rispettivamente nella seconda e nella terza parte.

PARTE PRIMA

a) Le entrate

Il totale degli stanziamenti finali risulta pari a 7.134,01 milioni di euro, di cui 1.511,83 milioni di euro relativi al fondo pluriennale vincolato; al netto di tali voci gli stanziamenti finali risultano pari a 5.622,18 milioni di euro. Gli stanziamenti di entrata sono stati variati nel corso del 2018 complessivamente per 869,80 milioni di euro. Le variazioni più significative attengono al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 (403,89 milioni, di cui 341,72 per il fondo pluriennale vincolato e i restanti 62,17 milioni per entrate riprogrammate) e alla manovra di assestamento (252,71 milioni).

Nell'esercizio 2018 sono state accertate entrate per un ammontare pari a 5.168,51 milioni di euro come di seguito riportato:

- entrate di natura tributaria per complessivi 4.262,98 milioni di euro, di cui tributi propri per 472,45 milioni di euro e devoluzioni di tributi erariali per 3.790,53 milioni di euro;
- trasferimenti di parte corrente per 144,54 milioni di euro;
- entrate extra tributarie per 256,65 milioni di euro;
- trasferimenti di parte capitale per 161,11 milioni di euro;
- entrate da riduzione di attività finanziaria per 74,59 milioni di euro;
- entrate da accensioni di prestiti (concessione di credito della Regione Trentino - Alto Adige) per 1,65 milioni di euro;
- partite di giro per 266,99 milioni di euro.

Il grado di accertamento delle entrate di competenza, espresso dal rapporto tra risorse accertate e risorse stanziare, al netto del fondo pluriennale vincolato, è pari al 92%; al netto delle partite di giro e della posta contabile di pari importo in entrata ed in uscita relativa alle fidejussioni si attesta al 97%.

Le entrate complessivamente riscosse nel 2018 ammontano a 5.391,86 milioni di euro, di cui 507,76 milioni in conto residui e 4.884,10 milioni in conto competenza. L'indice di riscossione complessiva delle entrate di competenza si attesta quindi nell'anno 2018 al 94% degli accertamenti.

Relativamente ai residui attivi gli stessi al 31 dicembre 2018 si sono attestati nell'importo di 1.678,31 milioni di euro, afferenti principalmente alle devoluzioni di tributi erariali (1.030,17 milioni). I residui che si sono generati in competenza ammontano a 284,41 milioni di euro, mentre i residui riferiti alle gestioni precedenti sono pari a 1.393,90 milioni di euro.

b) Le spese

Il totale degli stanziamenti finali risulta pari a 7.134,01 milioni di euro, con un incremento rispetto allo stanziamento iniziale di 869,80 milioni di euro.

La spesa complessivamente impegnata, inclusa quella riferita agli utilizzi del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, è pari a 5.111,95 milioni di euro. La spesa corrente impegnata ammonta a 3.536,69 milioni di euro mentre la spesa in conto capitale ammonta a 1.233,88 milioni di euro. La spesa per incremento delle attività finanziarie risulta impegnata per 66,42 milioni di euro, mentre la spesa per rimborso prestiti è pari a 7,97 milioni di euro. Le partite di giro sono state impegnate per un importo pari a 266,99 milioni di euro.

La realizzazione dei programmi di spesa può essere misurata, nei suoi aspetti finanziari, dal rapporto tra risorse impegnate e risorse stanziare per i diversi settori di intervento. Tale rapporto si è assestato sul valore finale del 74%, al netto delle partite di giro e della posta contabile relativa alle fidejussioni di pari importo in entrata e in uscita. Il grado di realizzazione dei programmi è stato pari al 98% per le spese correnti ed al 44% per le spese in conto capitale.

I pagamenti complessivi per l'anno 2018 sono stati pari a 5.106,83 milioni di euro, dei quali 4.389,8 milioni di euro in conto competenza e 717 milioni di euro in conto residui.

In termini di rapporto tra il volume complessivo dei pagamenti effettuati (in conto competenza ed in conto residui) e massa spendibile (la somma degli stanziamenti definitivi e i residui iniziali), l'indicatore è pari al 56%: per le spese correnti l'indicatore è pari al 90% (91% se considerate al netto del concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale) e per le spese in c/capitale è pari al 30%.

I residui passivi al 31 dicembre 2018, ammontano a complessivi 1.952,28 milioni di euro: di questi 722,15 milioni di euro si riferiscono alla gestione dell'anno e 1.230,13 milioni di euro derivano invece dalle gestioni pregresse.

c) Risultato di amministrazione

Il bilancio chiude con un risultato di amministrazione di 172,25 milioni che deriva dai seguenti elementi:

in milioni di euro

Fondo di cassa al 01/01/2018		1.497,19
Riscossioni	(+)	5.391,86
Pagamenti	(-)	5.106,83
Fondo cassa al 31/12/2018	(=)	1.782,22
Residui attivi	(+)	1.678,31
Residui passivi	(-)	1.952,27
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	2,88
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, incremento attività finanziarie e rimborso prestiti	(-)	1.333,12
Risultato di Amministrazione al 31/12/2018	(=)	172,25

Il corrispondente valore registrato al 31 dicembre 2017 era pari a -70,53 milioni di euro. Il risultato della gestione 2018 ha consentito di coprire interamente il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui effettuato nel 2016.

d) Pareggio di bilancio

Nel 2018 la Provincia ha raggiunto l'obiettivo del pareggio del bilancio di competenza, che ha sostituito gli equilibri di finanza pubblica di cui alla legge n. 243/2012, con un saldo positivo di importo pari a 205,35 milioni.

e) Contabilità economico-patrimoniale

Dal 2017 la Provincia affianca alla contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, la contabilità economico-patrimoniale; pertanto anche il Rendiconto generale 2018 comprende il conto economico e lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018.

Il conto economico presenta un risultato positivo di 224,36 milioni di euro, che determina un corrispondente incremento del patrimonio netto, il quale si attesta al valore di 7.035,82 milioni di euro.

PARTE SECONDA

A) IL BILANCIO DI PREVISIONE E LE VARIAZIONI

La manovra di bilancio per il 2018 si è articolata nei seguenti documenti: legge collegata alla manovra di bilancio provinciale 2018 (L.P. 29 dicembre 2017, n. 17); legge di stabilità provinciale 2018 (L.P. 20 del 29 dicembre 2017, n. 18); bilancio di previsione 2018-2020, approvato con L.P. 29 dicembre 2017, n. 19.

Inizialmente il bilancio di previsione pareggiava nell'importo di 6.264,21 milioni di euro.

Le principali variazioni che hanno interessato il bilancio di previsione nel corso del 2018 sono state:

- variazione apportata con deliberazione della Giunta provinciale n. 173 del 8 febbraio 2018, con la quale è stato adeguato il Fondo pluriennale vincolato indicato nelle previsioni iniziali al valore risultante all' 1° gennaio 2018 per un importo pari a 194,93 milioni;
- variazione apportata con deliberazione della Giunta provinciale n. 306 di data 2 marzo 2018, con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017, che ha determinato un incremento dei volumi di bilancio di 403,89 milioni di euro, incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata generato in tale sede;
- assestamento del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato con la L.P. 3 agosto 2018 n. 15, che ha determinato un aumento dei volumi di bilancio di 252,71 milioni di euro;

Ulteriori variazioni di importo limitato sono state apportate con deliberazioni della Giunta provinciale per un valore complessivo di 18,27 milioni di euro.

Complessivamente quindi gli stanziamenti finali ammontano a 7.134,01 milioni di euro.

In corso d'anno la Giunta provinciale, con propri provvedimenti, ha effettuato prelievi dal fondo di riserva per spese obbligatorie per euro 40 milioni di euro e dal fondo spese imprevedute per euro 18 milioni di euro.

Di seguito si riportano gli stanziamenti finali dell'esercizio 2018.

In milioni di euro

	Entrate	Stanziamiento finale 2018
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.225,50
Titolo II	Trasferimenti correnti	142,51
Titolo III	Entrate extratributarie	232,47
Titolo IV	Entrate in conto capitale	324,08
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	357,27
Titolo VI	Accensione prestiti	18,17
Titolo VII	Anticipazione da Tesoriere	-
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	322,18
	Totale Entrate	5.622,18
	Avanzo di amministrazione applicato	0,00
	Fondo pluriennale vincolato	1.511,83
	Totale generale delle entrate	7.134,01

in milioni di Euro

	Spese	Stanziamiento finale 2018
Titolo I	Spese correnti	3.613,73
Titolo II	Spese conto capitale	2.780,11
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	383,00
Titolo IV	Rimborso prestiti	7,97
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	322,17
	Totale delle spese	7.106,98
	Copertura della quota annuale del maggiore disavanzo generato nel 2016 dal riaccertamento straordinario dei residui	27,03
	Totale generale delle spese	7.134,01

Il riaccertamento ordinario dei residui

Come previsto dall'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, prima della predisposizione del rendiconto, si è provveduto ad effettuare la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili e l'anno di imputazione.

Con deliberazione n. 225 del 22 febbraio 2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi i cui risultati sono riportati negli allegati alla deliberazione sopra citata e sono così composti:

in milioni di Euro

Riaccertamento ordinario dei residui attivi:	
Residui attivi al 31/12/2018	1.780,99
Residui attivi eliminati	-16,07
Residui attivi reimputati al 2019 e esercizi successivi	-86,61
Residui attivi al 31/12/2018 risultanti dal riaccertamento ordinario	1.678,31

Riaccertamento ordinario dei residui passivi:	
Residui passivi al 31/12/2018	2.376,96
Residui passivi eliminati	-22,83
Residui passivi reimputati al 2019 e esercizi successivi	-401,85
Residui passivi al 31/12/2018 risultanti dal riaccertamento ordinario	1.952,28

B) LA GESTIONE DELLE ENTRATE

a) La gestione di competenza

La gestione delle entrate è stata svolta applicando i principi contabili generali ed applicativi disposti dal d.lgs. n. 118/2011. Il decreto citato si basa, in particolare, sul principio della competenza finanziaria potenziata che prevede che le obbligazioni attive, giuridicamente perfezionate, siano registrate nelle scritture contabili nell'esercizio nel quale vengono a scadere. I criteri da applicare ai fini dell'accertamento delle entrate sono specificati nell'articolo 53 del decreto stesso e al punto 3 dell'Allegato n. 4/2 al decreto medesimo, che, in via generale, tendono a disporre l'accertamento delle entrate in corrispondenza dell'incasso. Peraltro, tenuto conto che le entrate della Provincia sono determinate prevalentemente da entrate derivanti da devoluzioni di tributi erariali e che l'attribuzione della relativa spettanza è specificata nello Statuto di autonomia e nelle norme di attuazione dello stesso, nel punto 3 del citato allegato sono previsti criteri specifici di accertamento di tale tipologia di entrata che tendono ad allinearli alle spettanze medesime.

La gestione di competenza dell'esercizio 2018 presenta in sintesi le seguenti risultanze:

in milioni di euro

Titolo Entrate	Stanziam. finale	Accertam.	Differenza	% di accertam.	Riscossioni in c/comp	Residui attivi da riportare
Titolo I: Entrate tributarie	4.225,50	4.262,98	37,48	101%	4.072,47	190,51
Titolo II: Trasferimenti correnti	142,51	144,54	2,03	101%	110,55	33,99
Titolo III: Entrate extratributarie	232,47	256,65	24,18	110%	221,44	35,21
Titolo IV: Entrate in conto capitale	324,08	161,11	-162,97	50%	141,74	19,37
Titolo V: Entrate a riduzione di attività finanziarie	93,27	74,59	-18,68	80%	74,59	-
Titolo VI: Accensione Prestiti	18,17	1,65	-16,52	9%	-	1,65
Titolo VII: Anticipazioni da Tesoriere	-	-	-	0%	-	-
Totale al netto fidejussioni di pari importo entrata e uscita e partite di giro	5.036,00	4.901,52	-134,48	97%	4.620,79	280,73
Titolo IX: Entrate per conto terzi, partite di giro e fidejussioni	586,18	266,99	-319,19	46%	263,31	3,68
Totale generale	5.622,18	5.168,51	-453,67	92%	4.884,10	284,41

Come rilevato in precedenza, il grado di realizzo delle risorse (al netto del fondo pluriennale vincolato) è pari al 92% delle previsioni, percentuale che sale al 97% se non si considerano le partite di giro e la posta contabile relativa alle fidejussioni.

La capacità di riscossione delle somme accertate è di circa il 94%, mentre sono rimasti accertamenti da riportare come residui attivi per 284,41 milioni di euro, che corrispondono al 6% delle entrate accertate. Rispetto alle previsioni finali di competenza si sono registrati minori accertamenti per 453,67 milioni di euro, derivanti prevalentemente dall'annullamento della posta contabile di pari importo in entrata ed in uscita relativa alle fidejussioni (264,00 milioni di euro). L'ulteriore quota di minori accertamenti rispetto agli stanziamenti (134,48 milioni di euro, di cui 86 milioni per la reimputazione di residui attivi sugli esercizi successivi) è stata formata dalla somma algebrica di maggiori e minori accertamenti come di seguito specificato per le poste di maggiore rilevanza.

I principali maggiori accertamenti, rispetto alle previsioni finali di competenza, sono stati registrati:

- nelle entrate tributarie, per 37,48 milioni di euro;

- nelle entrate extratributarie, per 24,18 milioni di euro; tale importo deriva in particolare da rimborsi di entrata - revoche di contributi e rimborsi da altri soggetti - per 16,17 milioni, dai proventi relativi all'attività di controllo (3,69 milioni) nonché dalla vendita di beni e servizi e da proventi derivanti dalla gestione dei beni (2,81 milioni).

Di contro, i principali minori accertamenti, rispetto alle previsioni finali di competenza, sono stati registrati:

- nelle entrate in conto capitale, per 162,97 milioni di euro, dei quali, la quasi totalità, riguarda entrate a cui corrispondono economie di spesa per operazioni di acquisizioni gratuite, permute e trasferimenti a destinazione vincolata. Si citano in particolare: 20,20 milioni per la reimputazione delle entrate relative all'acquisizione gratuita dell'ex casa circondariale di Trento, 12,88 milioni per il diverso cronoprogramma di realizzazione della ciclovia del Garda, 16,35 milioni per contributi provenienti dall'UE, circa 75 milioni per operazioni di permuta e acquisizione gratuita (38 milioni scalo Filzi e Areale ferroviario);
- nelle entrate relative alle attività finanziarie, al netto delle fidejussioni, per 18,68 milioni, dovute principalmente alla minore contabilizzazione di operazioni di prelievo dalla contabilità speciale presso la Tesoreria Centrale relative ai fondi europei;
- nelle partite di giro per 55,18 milioni.

La tabella seguente espone la distribuzione percentuale degli accertamenti tra i titoli dell'entrata:

in milioni di euro

Titoli	Descrizione	Accertamenti	%
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.262,98	82%
Titolo II	Trasferimenti correnti	144,54	3%
Titolo III	Entrate extratributarie	256,65	5%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	161,11	3%
Titolo V	Entrate da riduzione in conto capitale	74,59	1%
Titolo VI	Accensione prestiti	1,65	0%
Titolo VII	Anticipazione da Tesoriere	-	0%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	266,99	5%
	Totale Entrate	5.168,51	100%

L'ammontare più consistente degli accertamenti, pari a 4.262,98 milioni di euro (82% degli accertamenti complessivi), è registrato al Titolo I e riguarda le entrate tributarie della Provincia. Le tipologie di entrata che compongono tale Titolo sono i tributi propri per 472,45 milioni di euro e le

devoluzioni di tributi erariali per 3.790,53 milioni di euro. Le devoluzioni di tributi erariali sono state accertate, anche nel 2018, al netto delle riserve all'Erario.

b) La gestione dei residui attivi

I residui attivi al 31 dicembre 2017, come risultanti dal rendiconto relativo al medesimo esercizio, ammontavano a 1.904,08 milioni di euro; nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riscossi residui per 507,76 milioni, pari al 27%. Della restante quota, anche a seguito del riaccertamento ordinario 2018, sono stati mantenuti a residuo 1.393,90 milioni di euro. I residui attivi formati nell'esercizio di competenza ammontano invece a 284,41 milioni di euro, di cui 137,17 milioni riferiti alle entrate da devoluzioni di tributi erariali che vengono erogate direttamente dai capitoli del bilancio dello Stato e che quindi non sono incassati con la modalità dei "versamenti diretti".

Complessivamente i residui attivi al 31 dicembre 2018, da riportare all'esercizio successivo, ammontano quindi a 1.678,31 milioni di euro.

c) Motivi di conservazione dei residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni

Il totale dei residui attivi, con anzianità superiore ai 5 anni all'inizio dell'esercizio 2018 ammonta a 609,71 milioni di euro.

La parte prevalente di tali residui riguarda le entrate derivanti dalla devoluzione di tributi erariali (414,89 milioni di euro). Si tratta di saldi relativi alle quote fisse di anni precedenti che sono stati definiti con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e che verranno erogati a titolo di gettiti arretrati. La generazione di residui attivi relativi alle devoluzioni dei tributi erariali si è fortemente ridotta a decorrere dal 2011, anno in cui è stata introdotta la modalità di incasso diretto delle partecipazioni. Un'ulteriore riduzione si registra dal 2016 a seguito dell'introduzione delle nuove modalità di accertamento delle devoluzioni dettate dal citato d.lgs. n. 118/2011, che avvicinano l'entità del versamento all'effettiva spettanza. Tali residui attivi, trattandosi di somme dovute dallo Stato a titolo di devoluzioni riconosciute statutariamente, saranno mantenuti a bilancio fino alla completa e definitiva erogazione dei saldi ai sensi del punto 3.7 dell'Allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

In merito alle entrate di natura extratributaria, i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni ammontano a 22,83 milioni di euro e sono riconducibili principalmente a rimborsi di entrata (14,22 milioni di euro) e a sanzioni emesse su attività di controllo nei confronti di imprese (circa 7,22 milioni) e sono mantenuti a residuo ai sensi dei principi contabili del d.lgs. n. 118/2011.

Per quanto riguarda i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni relativi alle entrate di parte capitale (161,30 milioni di euro) la quota prevalente riguarda trasferimenti dallo Stato. Di tali trasferimenti,

150,00 milioni di euro si riferiscono al rimborso forfettario delle funzioni delegate, quantificato in 50 milioni annui dall'articolo 2, comma 112, della legge n. 191 del 2009. Tali residui sono mantenuti a bilancio ai sensi del comma 9 dell'articolo 38 della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18. Per la parte rimanente (11,3 milioni), si precisa che per i trasferimenti dello Stato, nel 2015 il Ministero del Tesoro ha attivato un tavolo di lavoro con le Regioni ordinarie e le Autonomie Speciali per la circolarizzazione dei residui attivi. Nel 2017 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha presentato una richiesta di ricognizione con i dati aggiornati. In ottobre 2018 è giunta comunicazione che l'attività di ricognizione è stata trasferita ad altro Ufficio del Ministero dell'Economia, il quale ha chiesto un ulteriore aggiornamento dei dati con gli incassi intervenuti nel corso del 2017 e 2018. Ne consegue che, nelle more delle valutazioni dei singoli Ministeri sulla sussistenza dei crediti vantati dalla Provincia nei confronti dello Stato, sono stati mantenuti a bilancio i residui attivi in questione.

d) La gestione delle entrate di cassa

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2018 sono stati riscossi 5.391,86 milioni di euro, di cui 507,76 milioni in conto residui e 4.884,10 milioni in conto competenza.

L'83% degli incassi di competenza deriva dalle entrate tributarie.

C) LA GESTIONE DELLE SPESE

a) La gestione di competenza

La gestione di competenza presenta in sintesi le seguenti risultanze:

in milioni di euro

Titoli spese	Stanziamiento finale	Impegni	Incidenza imp/stanz	Pagamenti in c/comp	Residui passivi da riportare
Disavanzo	27,03	-	-	-	-
Titolo I: Spese correnti	3.613,73	3.536,69	98%	3.273,78	262,91
Titolo II: Spese conto capitale	2.780,11	1.233,88	44%	804,81	429,07
Titolo III: Spese per incremento attività finanziarie	118,99	66,42	56%	66,42	0
Titolo IV: Rimborso prestiti	7,97	7,97	100%	7,97	0
Totale al netto delle fidejussioni di pari importo in entrata e in uscita e partite di giro	6.547,83	4.844,96	74%	4.152,98	691,98
Titolo VII- Uscite per conto terzi, partite di giro e fidejussioni	586,18	266,99	83%	236,82	30,17
Totale generale	7.134,01	5.111,95	72%	4.389,80	722,15

Come rilevato in precedenza, il rapporto tra risorse impegnate e risorse stanziare, per i diversi settori di intervento si è assestato sul valore finale del 74%, al netto delle partite di giro e della posta contabile relativa alle fidejussioni di pari importo in entrata e in uscita. Il grado di realizzazione dei programmi è stato pari al 98% per le spese correnti ed al 44% per le spese in conto capitale. Nell'allegato A alla presente relazione si riporta una sintesi dei dati per missione.

b) La gestione dei residui passivi

Al 31 dicembre 2017 i residui passivi ammontavano a 1.959,97 milioni di euro, come risulta dal rendiconto relativo al medesimo esercizio. Nel corso del 2018 sono stati pagati 717,03 milioni di euro. Della restante quota, a seguito del riaccertamento ordinario 2018, sono stati mantenuti a residuo 1.230,13 milioni di euro.

I residui passivi formati nell'esercizio di competenza ammontano a 722,15 milioni di euro, dei quali, in particolare, 262,91 milioni per le spese correnti (Titolo I) e 429,07 milioni per le spese in conto capitale (Titolo II).

Complessivamente i residui passivi al 31 dicembre 2018, da riportare all'esercizio successivo, ammontano a 1.952,28 milioni di euro (di cui il 28% della gestione di competenza 2018 e 72% delle gestioni precedenti).

c) Residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni

Le somme mantenute a residuo corrispondono a impegni per i quali continuano a sussistere le ragioni del debito ed è maturata la relativa esigibilità. Il totale dei residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni alla fine dell'esercizio 2018, ammonta a 331,61 milioni di euro e si riferiscono in particolare a trasferimenti verso enti del sistema territoriale integrato.

d) La gestione dei pagamenti

A fronte di stanziamenti di cassa pari a 6.797,51 milioni di euro, sono stati effettuati pagamenti per 5.106,83 milioni di euro. I pagamenti di competenza ammontano a 4.389,8 milioni di euro, quelli in conto residui sono pari a 717,02 milioni di euro. In termini di rapporto tra il volume complessivo dei pagamenti effettuati (in conto competenza ed in conto residui) e massa spendibile (la somma degli stanziamenti definitivi e i residui iniziali), l'indicatore è pari al 56%: per le spese correnti l'indicatore è pari al 90% (91% se considerate al netto del concorso agli obiettivi di finanza pubblica nazionale) e per le spese in c/capitale è pari al 30%.

Nel corso del 2018 la Provincia e le sue Agenzie hanno pagato mediamente in anticipo di 7,26 giorni rispetto alla scadenza, come risulta dall'indice di tempestività di pagamento predisposto secondo le indicazioni del DPCM 22 settembre 2014, allegato alla presente relazione (Allegato C).

D) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è pari a 172,25 milioni di euro a fronte di quello risultante al 31 dicembre 2017 che era pari a -70,53 milioni, con un miglioramento di 242,78 milioni di euro.

(in milioni di euro)

		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2018				1.497,19
Riscossioni	(+)	507,76	4.884,10	5.391,86
Pagamenti	(-)	717,02	4.389,81	5.106,83
Fondo cassa al 31/12/2018	(=)			1.782,22
Residui attivi	(+)	1.393,90	284,41	1.678,31
Residui passivi	(-)	1.230,13	722,15	1.952,27
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			2,89
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			1.333,12
Risultato di Amministrazione al 31/12/2018 (A)	(=)			172,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	52,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	1,97
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	9,95
Totale parte accantonata (B)	64,42

Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	1,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	0,06
Totale parte vincolata (C)	1,45

Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	106,38

Il “totale parte disponibile” registrato al 31 dicembre 2018 è pari a 106,38 milioni di euro; il corrispondente valore al 31 dicembre 2017 era pari a -119,06 milioni di euro. Il risultato della gestione 2018 ha consentito di coprire interamente il disavanzo conseguente all’applicazione delle nuove regole contabili del d.lgs. n. 118/2011, introdotte a partire dal 2016, a seguito delle quali, in sede di riaccertamento straordinario dei residui, si è reso necessario modificare le modalità di contabilizzazione dell’operazione di anticipazione di risorse ai comuni e alle società per l’estinzione anticipata di mutui e prestiti intervenuta nel 2015.

Le quote del risultato di amministrazione accantonate sono pari a 64,42 milioni di euro di cui 52,50 relative all’accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L’accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (di seguito FCDE) è stato effettuato applicando i principi previsti dal d.lgs. n. 118/2011. Non sono stati assoggettati a fondo:

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

Non sono state altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale (entrate in partite di giro), nonché quelle che hanno trovato un corrispondente stanziamento in uscita destinato ad essere versato in entrata o ad essere ridotto qualora non si verifici l’entrata medesima.

Le percentuali di accantonamento sono state determinate per categoria di entrata e sono state calcolate con il metodo della media semplice.

Il dettaglio degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità per tipologia è riportato all’Allegato C) del Rendiconto.

Relativamente all’accantonamento dei residui perenti si precisa che l’istituto della perenzione amministrativa è stato abolito dalla Legge Provinciale n. 9 del 23 novembre 2004. A fine 2018 l’entità di tali residui, solo di parte capitale (non vi sono più residui perenti di parte corrente) e di importo

modesto, ammonta a poco meno di 2 milioni di euro. Tale importo è stato prudenzialmente accantonato in apposito fondo.

Per quanto riguarda il fondo contenzioso lo stesso è stato calcolato sulla base della valutazione complessiva del contenzioso pendente con significativa probabilità di soccombenza nonché delle sentenze non definitive, svolta dalla competente Avvocatura. Nella quantificazione del fondo (9,95 milioni di euro), l'Avvocatura ha applicato criteri omogenei con quelli applicati nell'esercizio precedente.

Le quote del risultato di amministrazione vincolate sono pari a 1,45 milioni di euro e sono attinenti a finanziamenti dello Stato e a finanziamenti dell'Unione europea e relativi cofinanziamenti statali.

Il dettaglio delle quote accantonate e vincolate è riportato nell'Allegato D della presente relazione.

E) IL CONTO DEL TESORIERE E LA GIACENZA DI CASSA

Secondo le risultanze del Conto reso dal Tesoriere la situazione di cassa in chiusura dell'esercizio finanziario 2018 risulta così sintetizzata:

in milioni di euro

		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2018				1.497,19
Riscossioni	(+)	507,76	4.884,10	5.391,86
Pagamenti	(-)	717,02	4.389,81	5.106,83
Fondo cassa al 31/12/2018	(=)			1.782,22

Per la determinazione dell'effettiva situazione di cassa è necessario tener conto anche delle somme depositate sulle "contabilità speciali" - istituite dalla Provincia presso il Tesoriere relative ai trasferimenti agli enti collegati alla finanza provinciale - che, al 31 dicembre 2018, ammontava a 1,09 milioni euro.

Complessivamente, pertanto, la disponibilità di cassa, in chiusura dell'esercizio finanziario 2018 è pari a 1.783,31 milioni di euro.

Si evidenzia inoltre che nel corso dell'esercizio 2018, come per l'esercizio precedente, la Provincia non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa da parte del proprio Tesoriere.

F) PAREGGIO DI BILANCIO

A decorrere dall'esercizio 2018 il rispetto degli equilibri di finanza pubblica di cui alla legge n. 243/2012 come declinati dalla legge 232 del 2016, e i relativi obblighi di certificazione e di monitoraggio, è rimasto solo per gli enti locali e per le Regioni a statuto ordinario, mentre per le

Regioni a statuto speciale e le Province autonome è stato sostituito dal conseguimento di un risultato di competenza non negativo così come risultante dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto previsto dall'Allegato 10 – del decreto legislativo n. 118 del 2011. La Provincia ha raggiunto l'obiettivo di pareggio di bilancio di competenza con un saldo positivo di importo pari a 205,35 milioni.

G) ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI E LE PROPRIE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE.

Nell'Allegato E sono riportati gli esiti della verifica.

H) ULTERIORI ALLEGATI.

Negli Allegati B, F, G e H sono riportati:

- il dettaglio del ripiano del maggiore disavanzo generato nel 2016 dal riaccertamento straordinario dei residui
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali;
- l'elenco delle partecipazioni dirette;
- l'elenco delle garanzie prestate dalla Provincia

L'elenco dei diritti reali di godimento nonché l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare sono invece inseriti nell'allegato di dettaglio alla relazione sulla gestione.

PARTE TERZA

Nota integrativa a conto economico e stato patrimoniale

PREMESSA

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

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

In analogia a quanto intervenuto per la contabilità finanziaria, la Provincia ha applicato la contabilità economico patrimoniale con il posticipo di un anno rispetto ai termini indicati dal d.lgs. n. 118/2011 e quindi a decorrere dal 2017.

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2018

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal d.lgs. n. 118/2011, che riporta anche i valori dell'esercizio precedente.

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.

Il conto economico presenta un risultato positivo di 224,36 milioni di euro, generato principalmente dal saldo positivo della gestione caratteristica, pari a 173,87 milioni di euro, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie, pari a 79,63 milioni di euro, e dall'onere delle imposte, pari a 42,80 milioni di euro.

Gestione caratteristica

I componenti positivi della gestione ammontano complessivamente a 4.741,49 milioni di euro, riferiti prevalentemente a devoluzioni di tributi erariali e a tributi propri provinciali, che risultano essere pari a 4.262,98 milioni di euro.

I componenti negativi ammontano a 4.567,62 attinenti principalmente a trasferimenti e contributi, pari a 3.563,5 milioni di euro, a spesa di personale pari a 709,18 milioni di euro e a spese di funzionamento pari a 294,95 milioni di euro.

Il saldo di tali componenti risulta positivo per 173,86 milioni di euro e rappresenta il risultato della gestione.

Gestione finanziaria

I componenti positivi della gestione finanziaria ammontano complessivamente a 23,57 milioni di euro, riferiti per 21,89 milioni di euro ai proventi distribuiti dalle società controllate, partecipate e da altri soggetti e per 1,68 milioni euro a interessi attivi e altri proventi.

I componenti negativi ammontano a 0,08 milioni di euro e si riferiscono a interessi passivi relativi a operazioni di finanziamento con oneri a carico dello Stato.

Il saldo di tali componenti risulta positivo per 23,49 milioni di euro.

Rettifica di valore delle attività finanziarie

Le rivalutazioni ammontano a 103,40 milioni di euro. Le voci più rilevanti sono rappresentate dall'incremento dei crediti immobilizzati.

Le svalutazioni ammontano a 23,77 milioni di euro e riguardano principalmente l'eliminazione di crediti immobilizzati nei confronti dei Comuni a seguito degli aggiustamenti contabili afferenti l'operazione di anticipo di risorse ai medesimi enti per l'estinzione anticipata di operazioni di indebitamento e l'adeguamento del valore delle partecipazioni all'ultimo dato del patrimonio netto disponibile.

Le rettifiche sopra riportate determinano un saldo positivo di 79,63 milioni di euro.

Gestione straordinaria

I componenti positivi ammontano complessivamente a 11,75 milioni di euro e riguardano principalmente economie sui residui passivi.

I componenti negativi ammontano a 21,58 milioni di euro e comprendono, in particolare, oneri arretrati, rimborsi di imposte e tasse, minori entrate sui residui e minusvalenze legate alla cessione di beni.

La gestione straordinaria presenta un saldo negativo di 9,82 milioni di euro.

Infine sono state rilevate imposte e tasse per 42,80 milioni di euro.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali: si attestano a 60,22 milioni di euro con una diminuzione di circa 3 milioni rispetto all'esercizio precedente; si tratta prevalentemente di applicativi software in corso di realizzazione non oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

I beni immobili e mobili si attestano complessivamente a 2.110 milioni di euro (beni demaniali per 217,76 milioni di euro e altre immobilizzazioni per 1.892,24 milioni di euro) con una riduzione rispetto al 31 dicembre 2017 di 367,39 milioni di euro. Tale diminuzione risente per l'importo di 315 milioni di euro della rettifica del valore degli immobili acquisiti a titolo oneroso, operata al fine di ottemperare alle osservazioni formulate dalla Corte dei Conti in sede di parifica del rendiconto 2017. La Corte in tale sede ha rappresentato come le valutazioni dei beni acquisiti a titolo oneroso risultanti dalle specifiche perizie di stima redatte nel 2015, su sollecitazione della Corte medesima, non risultavano in linea con i criteri previsti dai principi contabili di cui al d.lgs. n. 118/2011 che individuano nel valore di acquisto o nel valore catastale il criterio di valutazione di tale tipologia di cespiti.

La voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" si attesta a 363,38 milioni di euro con un incremento di 152,79 milioni di euro. Tale voce include anche le immobilizzazioni in corso di realizzazione da parte delle agenzie.

Immobilizzazioni finanziarie:

Le "Partecipazioni" sono valutate con il metodo del patrimonio netto secondo quanto previsto dai principi di cui all'allegato 4/3 al d.lgs. n. 118/2011, come modificati dal D.M. 29 agosto 2018. Il valore complessivo ammonta a 2.092,64 milioni di euro, con un incremento di 88,54 milioni rispetto al 31 dicembre 2017. La variazione deriva principalmente (63,1 milioni di euro) dalla valorizzazione delle partecipazioni negli Enti pubblici strumentali, che si è resa possibile con il rendiconto 2018 a seguito dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale da parte degli Enti medesimi introdotta a decorrere dal 2017.

Ulteriori variazioni sono determinate dall'adeguamento del valore al patrimonio netto dei soggetti partecipati risultante dall'ultimo bilancio disponibile, nonché dall'acquisizione di azioni.

Con riferimento ai Crediti immobilizzati, le voci “Crediti” per 1.097,09 milioni di euro e “Altri titoli” per 58,48 milioni di euro ammontano complessivamente a 1.155,57 milioni di euro e registrano complessivamente un incremento rispetto al 31 dicembre 2017 di 33,12 milioni di euro, in relazione alla modifica dei valori dei singoli crediti.

Crediti

I crediti a breve ammontano a 1.800,09 milioni di euro e registrano una riduzione di 244,62 milioni di euro rispetto al 31 dicembre 2017, determinata dall'erogazione da parte del Ministero dell'Economia e delle finanze di somme rilevate tra i crediti di natura tributaria.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 1.783,37 con un incremento pari a 285,11 milioni di euro rispetto al 31 dicembre 2017 dovuto a un aumento del saldo al 31 dicembre 2018 del conto di Tesoreria Unica.

Ratei e risconti

La voce “Ratei e risconti attivi” ammonta a 3,80 milioni di euro e si riferisce principalmente a pagamenti anticipati di locazioni passive e premi assicurativi.

PASSIVO

Fondi per rischi ed oneri.

Si tratta del fondo trattamento fine rapporto per l'importo di euro 231,60 milioni di euro, del fondo contenzioso per euro 9,95 milioni di euro e del fondo residui perenti per l'importo di euro circa 2 milioni di euro. La voce “Fondi rischi ed oneri” ammonta complessivamente a 243,53 milioni di euro.

Debiti

La voce “Debiti da finanziamento” ammonta a 119,61 milioni di euro, con una riduzione di 7,97 milioni di euro rispetto al 31 dicembre 2017, dovuta al pagamento delle quote di rimborso delle concessioni di credito della Regione e dei prestiti contratti con oneri a carico dello Stato.

Le altre voci di debito (costituite principalmente da trasferimenti verso enti del sistema territoriale provinciale integrato) ammontano complessivamente a 1.968,80 milioni di euro, con una riduzione di 17,15 milioni di euro rispetto al 31 dicembre 2017.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

La voce “Ratei e risconti passivi” ammonta a 3,16 milioni di euro e riguarda principalmente i risconti passivi relativi a ricavi da trasporti pubblici e da concessioni pluriennali.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto si attesta al valore di 7.035,82 milioni, con una riduzione di 25,41 milioni di euro rispetto al 31 dicembre 2017.

Conti d'ordine

I conti d'ordine riportati nel passivo dello stato patrimoniale ammontano a 2.797,83 milioni di euro e includono, in particolare, gli impegni su esercizi futuri finanziati con il fondo pluriennale vincolato per un importo di 1.167,13 milioni di euro. Sono inoltre rilevate le garanzie prestate dall'ente ed elencate nell'allegato H) alla presente relazione.

ALLEGATO A)

CAPACITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE PER MISSIONI

TOTALE SPESE 2018

Missioni	Stanziamiento Finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
Quota ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario	27		
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	472	299	63%
4. Istruzione e diritto allo studio	965	889	92%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	132	84	64%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	19	10	52%
7. Turismo	92	73	79%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	273	87	32%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	167	92	55%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	480	205	43%
11. Soccorso civile	97	51	52%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	302	287	95%
13. Tutela della salute	1.312	1.266	96%
14. Sviluppo economico e competitività	560	373	67%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	112	98	87%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	103	65	63%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.394	955	68%
19. Relazioni internazionali	23	11	49%
20. Fondi e accantonamenti	282	0	-
60. Anticipazioni finanziarie	0	0	-
99. Servizi per conto terzi	322	267	83%
Totale generale	7.134	5.112	72%

TOTALE SPESE CORRENTI 2018

MISSIONE	Stanziamiento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	201	187	93%
4. Istruzione e diritto allo studio	855	840	98%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	54	53	98%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	8	6	76%
7. Turismo	6	6	97%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	19	18	97%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	39	38	98%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	130	128	99%
11. Soccorso civile	31	31	98%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	290	280	96%
13. Tutela della salute	1.183	1.183	100%
14. Sviluppo economico e competitività	20	16	82%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	51	48	93%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	16	16	99%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	693	686	99%
19. Relazioni internazionali	3	2	83%
20. Fondi e accantonamenti	17	0	0
60. Anticipazioni finanziarie	0	0	0
TOTALE	3.614	3.537	98%

TOTALE SPESE IN C/CAPITALE 2018

MISSIONE	Stanziamiento finale (a)	Impegni (b)	Grado utilizzo risorse (b/a)
1. Servizi istituzionali, generali e di gestione	182	54	30%
4. Istruzione e diritto allo studio	110	49	44%
5. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	78	31	39%
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero	11	4	34%
7. Turismo	87	68	78%
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	254	69	27%
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	127	53	42%
10. Trasporti e diritto alla mobilità	344	71	21%
11. Soccorso civile	66	20	30%
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12	7	60%
13. Tutela della salute	130	84	64%
14. Sviluppo economico e competitività	514	347	68%
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	61	51	83%
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	81	49	60%
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	701	269	38%
19. Relazioni internazionali	20	9	45%
20. Fondi e accantonamenti	2	-	-
TOTALE	2.780	1.234	44%

ALLEGATO B

DETTAGLIO DEL RIPIANO DEL MAGGIORE DISAVANZO E DELLA RELATIVA COPERTURA (articolo 4, commi 2 e 5 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 2 aprile 2015 e articolo 1 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 4 agosto 2016)

ANALISI DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO = (a) - (b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽⁴⁾ (d)	
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2015 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	119.060.972,37	-	119.060.972,37	27.032.091,57	-
Disavanzo tecnico al 31 dicembre					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)					
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera					
Totale	119.060.972,37	-	119.060.972,37	27.032.091,57	-

(1) Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento a dati di precosuntivo

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo.

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo

(5) Indicare solo importi positivi

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO (5)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO		
		Esercizio 2019(6)	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)				
Disavanzo al 31.12.2015				
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-	-	-	-
Disavanzo tecnico al 31 dicembre				
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)				
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUE (7)				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente				
Totale	-	-	-	-

(5) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(6) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

(7) Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

ALLEGATO C

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO DELLA PROVINCIA E DELLE SUE AGENZIE

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (DPCM 22 settembre 2014): -7,26

Importo pagamenti effettuati dopo la scadenza: 80.423.867,87 (*)

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

Il Dirigente generale del
Dipartimento Affari finanziari
dott.ssa Luisa Tretter



Il Presidente
dott. Maurizio Fugatti



ALLEGATO D)
ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (art. 11, comma 6, lettera d) D. Lgs. n. 118/2011)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2018 (a)	Accertamenti esercizio 2018 (2) (b)	Impegni eserc. 2018 (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-) (e)	Risorse vincolate al 31/12/2018 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. 2019 (g)
Vincoli derivanti dalla legge:										
113000	TRIBUTO SPECIALE SMALTIMENTO RIFUTI SOLIDI			-	341.161,48					
131880	QUOTE DIRITTI SEGRETERIA DI SPETTANZA DELLA PAT	803050	ASSEGNAZIONI GESTIONE AGENZIA PROTEZIONE AMBIENTE	-	82.568,18	341.161,48				
151030-012	SANZIONI A FAMIGLIE SERVIZIO GESTIONE STRADE	202000-002	FORMAZIONE PERSONALE COMUNALE - DIRITTI SEGRETERIA	-	9.135,81	82.568,18				
151030-012	SANZIONI A CARICO DI IMPRESE SERV.GESTIONE STRADE	743050-001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	-	917,58	7.540,04				
132740	CONTRIBUTI ESONERATIVI COLLOCAMENTO DISABILI	743000-002	ACQUISTO MEZZI, ATTREZZATURE	-		2.513,35				
151030-017	SANZIONI A IMPRESE SERV. LAVORO ART. 15 L. 68/1990		AGENZIA LAVORO - FUNZIONI DELEGATE REGIONE	-	1.685.822,95					
151020-023	SANZIONI A FAMIGLIE CONSUMO BEVANDE ALCOLICHE	407500-005		-	6.720,30					
151030-023	SANZIONI A IMPRESE CONSUMO BEVANDE ALCOLICHE			-	5.214,95					
151040-023	SANZ. IST.SOC.PRIVATE CONSUMO BEVANDE ALCOLICHE			-	1.000,00					
133351	TRASF. DA AA.PP. PER PROTEZIONE INTERNAZIONALE	905400-005	COMUNICAZIONI	-		12.935,25				
		402470	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - AFFITTI	-	17.351.165,86					
		402471	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - BENI DI CONSUMO			908.450,19				
		402472	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - FAMIGLIE			1.649.494,08				
		402473	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - SERVIZI			1.197.236,43				
		402474	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - MANUTENZIONI			13.282.953,39				
		402475	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - UTENZE			200.718,59				
			SPESE GENERALI E DEL PERSONALE			937.760,06				
342600	CONTR. INVEST. DA AA.CC. PROTEZIONE INTERNAZIONALE			-	72.690,88					
		404070	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - MANUTENZ. STRAORD.			7.572,16				
		404075	ANTICIP. INTERV. PROT. INTERN. - BENI USO DUREVOLE			65.118,72				
Totale vincoli derivanti dalla legge (I)				-	19.556.397,99	19.556.397,99				
Vincoli derivanti da Trasferimenti										

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2018	Accertamenti esercizio 2018 (2)	Impegni eserc. 2018	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. 2019
311820	ASS. STAT. PERCORSI CICLABILI, CICLOPED., MOBIL SOST - "progetto Trentino pedala"	408500	PISTE CICLABILI - "progetto Trentino pedala"	299.754,00	-	-	-	-	299.754,00	
311880	ASS. STAT. SICUREZZA STRADALE	408500	PISTE CICLABILI	-	90.299,61	-	90.299,61	-	-	
312270	ASS. STAT. INVENTARIO FORESTALE		LAVORI DIRETTI PER POTENZIAMENTO AREE BOSCADE		34.320,00					
313860	CONTR. INVEST. DA AA. CC. PER PAESI IN VIA SVILUPPO	805520	SOLIDARIETA' INTERNAZIONALE - SPESE DIRETTE	-	78.899,39					0,00
314000	ASS. STAT. PROGRAMMA AZIONE E COESIONE 2014-2020	407000-001	ATTIVITA' AUDIT PROGRAMMI OPERATIVI COMUNITARI	133.509,99	126.407,60		28.623,83	61.768,14	71.741,85	
314280	ASS. STAT. PROGRAMMI RICERCA O SPERIMENTAZIONI	617480	SPESE GENERALI E DEL PERSONALE	1.934,50	13.550,00			1.934,50		
314285	ASS. STAT. PROG. RICERCA O SPERIM. SOCIALI	444200	INNOVAZIONE E RICERCA SANITARIA		9.350,00					
		151620	ASSISTENZA CNF PER DICHIARAZIONI E SERV. VAR.		3.700,00					
		402025	SPESE GENERALI E DEL PERSONALE		500,00					
314295	TRASF. ASSISTENZIALI PAY-BACK SANITA'	402150	VOLONTARIATO SOCIALE		223.232,57					
314600	ASS. STAT. FONDO NAZIONALE ASILO	441000-001	ASSEGNAZ. AZ. SANIT. PRESTAZ. SANITARIE ORDINARIE	-	4.769.494,96					
314900	CONTRIB. AAPP INTERV. MOBILITA', BENI IMM., EMERGENZE	408502	CONTRIBUTI GESTIONE CENTRI ACCOGLIENZA IMM. EMERGENZE	-	24.929,60					
315300	CONTR. CONSORZI COMUNI BACINI IMBRIFERI	157550-007	PISTE CICLABILI - INCARICHI INCARICHI INVESTIMENTI EDIFICI PAT		3.002,31					
315200-004	ASS. STAT. NON ALTROVE RICOMPRESE	408550-001	PROGETTI RECUPERO AMBIENTALE - ALTRI INTERVENTI		4.363.529,40		404.030,07	96,97		
		351050	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' DI INTERESSE PROVINCIALE	-	415.554,52					
		351156	ALTRI INTERVENTI ATTIVITA' CULTURALI							
		252702	FONDO QUALITA' SCUOLA-TRASFERIMENTI							
		153500	ASSEGNAZIONE FUNZIONAMENTO ISPAT							

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2018	Accertamenti esercizio 2018 (2)	Impegni eserc. 2018	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. 2019
		441000-001	ORDINARIE: per personale autista-soccorritore transitato da Croce Rossa			136.267,00	-			
		441000-001	ASSEGNAZ. AZ. SANIT. PRESTAZ. SANITARIE ORDINARIE: per ricerca sanitaria			2.133,11	-			
		441000-001	ASSEGNAZ. AZ. SANIT. PRESTAZ. SANITARIE ORDINARIE: per rimborsi prestazioni STP			143.661,83	-			
317300	TRASF. CORR. PROGETTO RICORDI		PROGETTO "RICORDI" (CONSERVAZIONE DIGITALE)		12.572,26					
		153550	SPESE GENERALI E DEL PERSONALE						253.514,93	
317300	TRASF. CORR. P.O.N. INCLUSIONE SOCIALE E I FEAD		SPESE GENERALI E DEL PERSONALE		623.561,50					
322300	ASS.REG. PER INIZIATIVE CONSUMATORI		ALTRI INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI			37.148,00				
		402050	CONTRIBUTI PER EMARGINAZIONE			288.700,00				
		615425	SPESE GENERALI E DEL PERSONALE			44.108,57				
322500	ASS.REG. NON ALTROVE RICOMPRESI		TUTELE CONSUMATORI ED UTENTI		112.850,00					
		745000-005	FONDO TRASPORTI - CONTRATTI VARI		288.193,84				3.120,50	
		444200	INNOVAZIONE E RICERCA SANITARIA			11.579,50				
		351050	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' DI INTERESSE PROVINCIALE			114.000,00				
		402030-005	POLITICHE FAMILIARI-SOSTEGNO NATALITA'-ALTRI ENTI			55.000,00				
		402200	FONDO A FAVORE PERSONE IN SITUAZIONE DI HANDICAP			3.070,27				
			SPESE GENERALI E DEL PERSONALE			34.506,57				
322600	ASS.REG. CONSORZIO COMUNI TARENTINI		TRASFERIMENTI CORRENTI AI COMUNI		630.000,00					
323000	TRASFERIMENTI DA AA.LL. - PER POLITICHE FAMILIARI		POLITICHE FAMILIARI-SOSTEGNO NATALITA'-ALTRI ENTI		33.343,21					
323200	TRASFERIM. DA AA.LL. - PROGETTI SETTORE IMMIGRAZIONE		PROGETTI SETTORE IMMIGRAZIONE- COMUNI		65.300,00				16.770,64	
342000	CONTRIB. INVESTIMENTI DA AA.LL. NON ALTR. RICOMPRESI		GECT - FINANZIAMENTO RICERCA		200.000,00					
342800	CONTR. INVEST. AA.CC. SU BENI IMMOBILI		INCARICHI INTERVENTI INTESI ISTITUZIONALI		250.000,00					
316180-016	COF. STATO F.E.I.			40.339,77	185.563,45				278.065,04	
332050-020	CONT.U.F. F.E.I.			40.339,74	185.563,43					
		617775	PROGRAMMI DI INTERESSE COMUNITARIO			198.342,10			63.871,00	

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2018	Accertamenti esercizio 2018 (2)	Impegni eserc. 2018	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. 2019
316500	COF.STAT.FSE PROG. 2014-2020 - CORRENTE		SPESA GENERALI E DEL PERSONALE	-	4.144.682,70	39.270,25			-	
331600	CONTR.UE FSE PROG. 2014-2020 CORRENTE			-	5.920.974,74					
COF. MAZ					1.248.337,46					
		256822	PIANO GARANZIA GIOVANI - FORMAZIONE- FSE 2014-2020				11.707,11			
		256862	CERTIFICAZIONE COMPETENZE - FSE 2014-2020				55.473,40			
		256872	BES INCLUSIONE SOCIALE - FSE 2014-2020 POLITICHE FAMIGLIA - FSE 2014-2020 - ALTRI SERVIZI				518.008,07			
		402020	ATTIVITA' FORM. DISABILI - FSE 2014-2020 - SERVIZI				291.070,62			
		402214	POLITICHE FAMIGLIA - FSE 2014-2020				164.161,80			
		404202	ATTIVITA' FORMATIVE DISABILI - FSE 2014-2020				4.437.354,76			
		404212	ATTIVITA' FORMATIVE DISABILI - FSE 2014-2020				576.291,32			
		404214	INTERVENTI POLITICA DEL LAVORO - FSE 2014-2020				1.300.000,00			
		408006	ASSISTENZA TECNICA FSE 2014-2020				2.500.000,00			
		617475	ASSISTENZA TECNICA FSE 2014-2020				540.508,80			
		617477	LOCALAZIONI				70.000,00			
		617482	ASSISTENZA TECNICA FSE 2014-2020 - ALTRI SERVIZI				183.282,02			
		617484	ASSISTENZA TECNICA FSE 2014-2020 - EVENTI FORMAZ. OPERATORI F.DI UE FSE 2014-2020-				5.906,70			
		617571	FORMAZ. OPERATORI F.DI UE FSE 2014-2020-				572.479,02			
		617572	TRASFERITE				97.180,00			
		617573	FORMAZ. OPERATORI F.DI UE FSE 2014-2020- MANUTENZ.				31.931,29			
		617574	FORMAZ. OPERAT. F.DI UE FSE 2014-2020- BENI CONS.				18.639,99			
316700	COF.STAT.GARANZIA GIOVANI PROG. 2014-2020-CORRENTE			-	753.398,24				-	
331700	CONT. UE GARANZIA GIOVANI PROG. 2014-2020 - CORRENTE				2.260.194,71					
		256420	PIANO GARANZIA GIOVANI (YEI) - FORMAZIONE FAMIGLIE				174.173,46			
		256823-001	PIANO GARANZIA GIOVANI (YEI) - TRASF. A LAVORO				42.657,00			
		256823-002	PIANO GARANZIA GIOVANI (YEI) - ASSEGN. AG. TIROCINANTI				2.778.162,49			
		256823-004	PIANO GARANZIA GIOVANI (YEI) - ASSEGN.				18.600,00			
316800	COF.STAT.MONITORAGGIO SETTORE FITOSANITARIO				26.840,96					
331800	CONT.UE PROGRAMMI SETTORE FITOSANITARIO				26.840,96					
		252840	ASSEGNAZIONE FUNZIONAMENTO FONDAZIONE MACH				50.462,83			
316400-001	COF.STATALE COMP. FONDI FSE (PR.2014-2020).CAPITALE		SPESA GENERALI E DEL PERSONALE	-	2.225.519,63					0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2018	Accertamenti esercizio 2018 (2)	Impegni eserc. 2018	Fondo plur. vinc. al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate al 31/12/2018	Utilizzo risorse vincolate presunte nell'eserc. 2019
331500-001	CONT.UE COMP. FONDI FSE (PROG.2014-2020) CAPITALE				3.179.365,26					
COF. NAZ.					716.132,45					
		252700-004	PIANO LINGUE - COFINANZIATO UE FSE 2014-2020			5.855.758,24				
		256870	FES. INCLUSIONE SOCIALE - FSE 2014-2020			180.793,65				
		617580-001	IMPRENDITORIA GIOVANILE - FSE 2014-2020			34.504,15				
		617580-002	IMPRESE SOCIALI - FSE 2014-2020			49.962,30				
316400-002	COF.STAT. COMPETITIVITA' FONDI FESR (PR.2014-2020) CAPITALE			12.950,00	4.667.505,98					
331500-002	CONT.UE COMP. FONDI FESR (PROG.2014-2020) CAPITALE			18.500,00	6.667.865,74					
COF. NAZ.					1.964.519,04					
		252961	PIANO STR. EDIL. SCOL. RISP. ENERG.-FESR 2014-2020			141.836,77				
		252967	INCARICHI MECCATRONICA - FESR 2014-2020			20.516,64				
		317000-013	INFRASTRUTTURA RICERCA - FESR 2014-2020			700.000,00				
		612921	ASSEGNAZIONI APIAE INTERV. ENERGIA FESR 2014-2020			5.710.000,00				
		617575-002	ASSISTENZA TECNICA FESR 2014-2020			348.987,35				
		617580-003	NUOVA IMPRENDITORIALITA' - FESR 2014-2020			6.410.000,00				
316400-004	COF STATALE FONDI FEAMP (PR.2014-2020)				373.388,68					
331500-004	CONT.UE FONDI FEAMP (PROG.2014-2020)				542.137,22					
		500910	FONDO EUROPEO AFFARI MARIT. PESCA -FEAMP 2014-2020			915.525,90				
316400-006	COF STAT. COOPERAZIONE. FONDI FESR (PR.2014-2020) CAPITALE				108.957,16					
331500-006	CONT.UE COOP. FONDI FESR (PROG.2014-2020) CAPITALE				156.344,74					
316950	CONTRIB. INVESTIMENTI AMM. LOCALI FESR 2014-2020				397.504,92					
		908244	INTERVENTI COOPERAZIONE - FESR 2014-2020			224.551,20		76,50		
			SPESE GENERALI E DEL PERSONALE			438.332,12				
332050-011	CONT.U.E. ALTRI PROGETTI COMUNITARI (PR.2014-2020) CAPITALE			182.835,53	955.248,88				119.565,93	
316900	CONTRIB. INVESTIMENTI AMM. LOCALI - PROGETTI UE			104.739,62	169.389,99					
COF. NAZ.					240.734,23					
		617625-002	INTERVENTI COLLEGATI A PROGETTI EUROPEI COFINANZ.			1.040.675,31	3.950,41			
			SPESE GENERALI E DEL PERSONALE			488.746,60				
312200	CONTRIBUTI AI PARTNER INIZ. COMUNITARIE				95.598,17					
332200	CONTRIBUTI U.E. PER PARTNER				189.332,60					
		908253	CONTRIBUTI DA VERSARE AI PARTNER			185.584,81	105.798,00	5.452,04		
						50.851.042,68	632.701,92	5.599,93	1.390.587,17	
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)			834.893,15	52.033.838,69	50.851.042,68	632.701,92	5.599,93	1.390.587,17	-

Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione						
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2018 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio o 2018 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018 (c)	Accantonamenti definiti in sede di rendiconto (e)	Risorse accantonate al 31/12/2018 (d)=(a)-(b)+(c)+(e)
953145	FONDO CONTENZIOSO	6.100.000,00		2.533.518,91	1.316.481,09	9.950.000,00
954000	FONDO RESIDUI PERENTI	1.998.079,71		-	29.631,72	1.968.447,99
953200	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - CORRENTI	39.345.409,12		4.645.000,00	2.256.900,20	46.247.309,32
954200	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - C/CAPITALE	256.137,89		1.736.000,00	4.264.960,36	6.257.098,25
		-				
Totale		47.699.626,72				64.422.855,56

(1) La nota integrativa comprende anche l'elenco dei residui perenti delle regioni, con separata indicazione dei residui perenti a valore di risorse vincolate

(2) Indicare l'utilizzo del fondo che si prevede di effettuare in occasione del riaccertamento ordinario (o straordinario) dei residui.

ALLEGATO E

VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI DELLA PROVINCIA CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

La riconciliazione dei crediti e debiti della Provincia al 31 dicembre 2018 con le posizioni debitorie e creditorie degli Enti strumentali e Società partecipate è stata effettuata ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii..

In particolare gli enti strumentali coinvolti sono stati i seguenti:

Azienda provinciale per i servizi sanitari (*)
Centro servizi culturali Santa Chiara (*)
Fondazione Bruno Kessler (*)
Fondazione Edmund Mach (*)
Fondazione Franco Demarchi (*)
Fondazione Museo storico del Trentino (*)
Fondazione Trentina Alcide De Gasperi (*)
Istituto culturale cimbro
Istituto culturale mòcheno
Istituto culturale ladino
Istituto provinciale di ricerca, aggiornamento, sperimentazione educativi (IPRASE)
Museo Castello del Buonconsiglio - monumenti e collezioni provinciali
Museo d'arte moderna e contemporanea
Museo degli usi e costumi della gente trentina
Museo delle scienze
Opera universitaria (*)
Parco Adamello – Brenta
Parco Paneveggio - Pale di San Martino

Istituzioni scolastiche e formative provinciale
ISTITUTO COMPRESIVO ALA "Antonio Bresciani"
ISTITUTO COMPRESIVO ALDENO MATTARELLO
ISTITUTO COMPRESIVO ALTA VAL DI SOLE
ISTITUTO COMPRESIVO ALTA VALLAGARINA
ISTITUTO COMPRESIVO ALTOPIANO DI PINE'
ISTITUTO COMPRESIVO ARCO
ISTITUTO COMPRESIVO AVIO
ISTITUTO COMPRESIVO BASSA ANAUNIA
ISTITUTO COMPRESIVO BASSA VAL DI SOLE "G. Ciccolini"
ISTITUTO COMPRESIVO BORGO VALSUGANA
ISTITUTO COMPRESIVO CAVALESE
ISTITUTO COMPRESIVO CEMBRA
ISTITUTO COMPRESIVO CENTRO VALSUGANA
ISTITUTO COMPRESIVO DEL CHIESE STORO
ISTITUTO COMPRESIVO CIVEZZANO

ISTITUTO COMPRENSIVO CLES
ISTITUTO COMPRENSIVO FOLGARIA, LAVARONE, LUSERNA
ISTITUTO COMPRENSIVO FONDO – REVO
ISTITUTO COMPRENSIVO GIUDICARIE ESTERIORI
ISTITUTO COMPRENSIVO ISERA ROVERETO
ISTITUTO COMPRENSIVO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA PRIMO E SECONDO GRADO " LADINO DI FASSA "
POZZA DI FASSA
ISTITUTO COMPRENSIVO LAVIS
ISTITUTO COMPRENSIVO LEVICO
ISTITUTO COMPRENSIVO MEZZOCORONA
ISTITUTO COMPRENSIVO MEZZOLOMBARDO – PAGANELLA
ISTITUTO COMPRENSIVO MORI – BRENTONICO
ISTITUTO COMPRENSIVO PERGINE UNO
ISTITUTO COMPRENSIVO PERGINE DUE
ISTITUTO COMPRENSIVO PREDAZZO, TESERO, PANCHIÀ, ZIANO
ISTITUTO COMPRENSIVO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA PRIMO E SECONDO GRADO " PRIMIERO " TRANSACQUA
ISTITUTO COMPRENSIVO RIVA UNO
ISTITUTO COMPRENSIVO RIVA DUE
ISTITUTO COMPRENSIVO ROVERETO EST
ISTITUTO COMPRENSIVO ROVERETO NORD
ISTITUTO COMPRENSIVO ROVERETO SUD
ISTITUTO COMPRENSIVO STRIGNO E TESINO
ISTITUTO COMPRENSIVO TAIÒ
ISTITUTO COMPRENSIVO TIONE
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO UNO
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO DUE
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO TRE
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO QUATTRO
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO CINQUE
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO SEI
ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO SETTE
ISTITUTO COMPRENSIVO VALLE DEI LAGHI DRO
ISTITUTO COMPRENSIVO VALLE DI LEDRO
ISTITUTO COMPRENSIVO VAL RENDENA PINZOLO
ISTITUTO COMPRENSIVO VIGOLO VATTARO
ISTITUTO COMPRENSIVO DI VILLA LAGARINA
ISTITUTO DI ISTRUZIONE " ALCIDE DEGASPERI " BORGO VALSUGANA
ISTITUTO DI ISTRUZIONE " LA ROSA BIANCA " CAVALESE
ISTITUTO DI ISTRUZIONE " BERTRAND RUSSE L" CLES
ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE E GEOMETRI " CARLO ANTONIO PILATI " CLES
ISTITUTO DI ISTRUZIONE " MARTINO MARTINI " MEZZOLOMBARDO
ISTITUTO DI ISTRUZIONE " MARIE CURIE " PERGINE VALSUGANA
LICEO CLASSICO " ANDREA MAFFEI " RIVA DEL GARDA

ISTITUTO DI ISTRUZIONE " GIACOMO FLORIANI" RIVA DEL GARDA
LICEO CLASSICO " ANTONIO ROSMINI " ROVERETO
ISTITUTO DI ISTRUZIONE "FABIO FILZI " ROVERETO
ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE E GEOMETRI "FELICE E GREGORIO FONTANA" ROVERETO
ISTITUTO TECNICO INDUSTRIALE " GUGLIELMO MARCONI" ROVERETO
ISTITUTO DI ISTRUZIONE "DON MILANI" ROVERETO
ISTITUTO DI ISTRUZIONE "DON LORENZO GUETTI " TIONE
LICEO CLASSICO " GIOVANNI PRATI " TRENTO
LICEO SCIENTIFICO " GALILEO GALILEI " TRENTO
LICEO SCIENTIFICO " LEONARDO DA VINCI " TRENTO
ISTITUTO DI ISTRUZIONE " ANTONIO ROSMINI " TRENTO
ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE " ANTONIO TAMBOSI" TRENTO
ISTITUTO TECNOLOGICO BUONARROTTI – POZZO
LICEO LINGUISTICO "SOPHIE SCHOLL" TRENTO
IST. DI ISTRUZIONE DELLE ARTI "VITTORIA BONPORTI DEPERO" - TRENTO
ISTITUTO FORMAZIONE PROFESSIONALE ALBERGHIERO ROVERETO
ISTITUTO FORMAZIONE PROFESSIONALE SERVIZI PERSONA & LEGNO TRENTO

(*) enti strumentali che adottato la contabilità economico-patrimoniale

e le società partecipate coinvolte nella verifica di crediti e debiti sono state le seguenti:

Autostrada del Brennero S.p.A.
Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano S.p.A.
Cassa del Trentino S.p.A.
Interbrennero – Interporto Servizi doganali e intermodali del Brennero S.p.A.
Istituto Trentino per l'Edilizia Abitativa S.p.A.
Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.A.
Patrimonio del Trentino S.p.A.
Pensplan Centrum S.p.A.
Pensplan Invest SGR S.p.A.
SET Distribuzione S.p.A.
Società Finanziaria di Promozione della Cooperazione economica con i Paesi dell'Est Europeo –
FINEST S.p.A.
Trentino Digitale S.p.A.
Trentino Riscossioni S.p.A.
Trentino Sviluppo S.p.A.
Trentino Trasporti S.p.A.
Tunnel Ferroviario del Brennero Società di Partecipazioni S.p.A.
Aerogest S.r.l.
Trentino School of Management (TSM) Società consortile a responsabilità limitata per la
formazione permanente del personale

Complessivamente la verifica ha interessato quindi 110 soggetti di cui 74 istituzioni scolastiche e formative provinciali. Peraltro, Trentino Trasporti spa, Trentino Digitale spa, Patrimonio del Trentino e Trentino Sviluppo spa hanno comunicato con nota formale, in relazione al maggiore termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio rispetto alla data del 30 aprile, l'impossibilità a produrre l'asseverazione da parte degli organi di revisione delle operazioni di conciliazioni di credito e debito con la Provincia entro il predetto termine. Con le predette note si sono comunque impegnate a fornire l'asseverazione successivamente a seguito della verifica da parte degli stessi organi, del bilancio d'esercizio 2018.

Per quanto concerne gli altri soggetti, di seguito si sintetizzano gli esiti della verifica dei crediti/debiti così come asseverati dal collegio dei revisori della Provincia sulla base della documentazione trasmessa dagli enti/fondazioni/società. In merito si rileva che non sono emerse discordanze tali da richiedere l'assunzione da parte della Provincia di provvedimenti ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Enti strumentali:

- Istituto culturale cimbro: i crediti e debiti, come asseverati dal revisore unico dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Istituto culturale ladino: i crediti e i debiti asseverati dal revisore unico dell'Ente coincidono con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Istituto culturale mòcheno: i crediti e debiti, come asseverati dal revisore unico dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Istituto provinciale di ricerca, aggiornamento, sperimentazione educativi (IPRASE): i crediti e debiti, come asseverati dal revisore unico dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Museo Castello del Buonconsiglio - monumenti e collezioni provinciali: i crediti e i debiti asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Museo d'arte moderna e contemporanea: i crediti e i debiti asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Museo degli usi e costumi della gente trentina: i crediti e i debiti asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente coincidono con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Museo delle scienze: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Opera universitaria: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Ente Parco Adamello – Brenta: i crediti e i debiti asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente coincidono con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Ente Parco Paneveggio - Pale di San Martino: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Centro Servizi culturali S. Chiara: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Azienda Provinciale per i servizi sanitari: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio sindacale dell'Ente, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.

- Fondazione Bruno Kessler: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti della Fondazione, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Fondazione Edmund Mach: i crediti e debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti della Fondazione sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia
- Fondazione Trentina Alcide De Gasperi: i crediti e i debiti asseverati dal collegio dei revisori dei conti della Fondazione coincidono con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Fondazione Franco Demarchi: i crediti e debiti, come asseverati dal revisore unico della Fondazione, sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.
- Fondazione Museo storico: i crediti e i debiti, come asseverati dal collegio dei revisori dei conti della Fondazione, sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.

Con riferimento alle istituzioni scolastiche e formative provinciali la verifica dei crediti e debiti ha interessato 74 soggetti. La verifica ha evidenziato la coincidenza delle risultanze per 36 istituzioni mentre per le restanti 38 istituzioni i dati sono stati riconciliati con le risultanze contabili della Provincia.

Società controllate

- Interbrennero S.p.a.: i crediti e debiti come asseverati dal revisore legale dei conti, ha attestato l'assenza di crediti e debiti nei confronti della Provincia, in coincidenza con le risultanze delle scritture contabili della Provincia;
- Trentino Riscossioni S.p.a.: i crediti e i debiti, come asseverati dall'organo di revisione della società, sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Trentino school of management soc. cons. a r.l.: i crediti e i debiti, come asseverati dal collegio sindacale della società, a cui compete anche la revisione legale, sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Cassa del Trentino S.p.a.: i crediti e i debiti, come asseverati dall'organo di revisione, sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia;
- ITEA S.p.a.: i crediti e i debiti, come asseverati dall'organo di revisione della società, risultano discordanti per euro 50.000,00 riferiti a somme asseverate dal medesimo organo quali crediti nei confronti della Provincia, ma che sono invece di competenza dell'Agenzia per l'incentivazione delle attività economiche– organismo strumentale della Provincia medesima dotato di un proprio bilancio.

Società partecipate

- Aerogest S.r.l. : il revisore unico della società, a cui compete anche la revisione legale, ha attestato l'assenza di crediti e debiti nei confronti della Provincia, in coincidenza con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Mediocredito Trentino Alto Adige S.p.a.: i crediti e i debiti attestati dal collegio sindacale della società, sono stati conciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Tunnel Ferroviario del Brennero S.p.a.: l'organo di revisione della società ha attestato l'assenza di crediti e debiti nei confronti della Provincia, in coincidenza con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.

- Finest S.p.a.: il Direttore generale della società ha attestato l'assenza di crediti e debiti nei confronti della Provincia, in coincidenza con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Autostrada del Brennero S.p.a.: i crediti e i debiti, come asseverati dall'organo di revisione della società, sono stati riconciliati con le risultanze delle scritture contabili della Provincia;
- Pensplan Centrum S.p.a.: l'organo di revisione della società ha attestato l'assenza di crediti e debiti nei confronti della Provincia, in coincidenza con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Pensplan Invest SGR S.p.a.: l'organo di revisione della società ha attestato l'assenza di crediti e debiti nei confronti della Provincia, in coincidenza con le risultanze delle scritture contabili della Provincia.
- Set distribuzione S.p.a.: i crediti e i debiti, come asseverati dall'organo di revisione della società, risultano discordanti per euro 6.335,32 riferiti a somme asseverate dal medesimo organo quali crediti nei confronti della Provincia, ma che sono per euro 5.180,32 di competenza dell'Agenzia per la depurazione– organismo strumentale della Provincia medesima dotato di un proprio bilancio e per euro 1.155,00 riferiti ad una fattura in contestazione da parte della Provincia;
- Cassa Centrale Banca S.p.a.: i crediti e i debiti, come asseverati dall'organo di revisione della società, risultano discordanti per euro 350.824,53 riferiti a somme asseverate dal medesimo organo quali debiti nei confronti della Provincia, ma che sono invece di competenza dell'Agenzia per l'incentivazione delle attività economiche – organismo strumentale della Provincia medesima dotato di un proprio bilancio.

ALLEGATO F)

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI (art. 11, comma 6, lettera h) D. Lgs. n. 118/2011)

Di seguito si indicano gli organismi strumentali della Provincia autonoma di Trento, così come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del decreto legislativo n. 118/2011:

Agenzia del Lavoro

Agenzia per la Depurazione

Agenzia provinciale delle Foreste Demaniali

Agenzia provinciale per i Pagamenti

Agenzia provinciale per la protezione dell'ambiente

Agenzia provinciale per l'assistenza e la previdenza integrativa

Agenzia provinciale per l'incentivazione delle attività economiche

Istituto di Statistica della Provincia di Trento

Cassa Provinciale Antincendi

Di seguito si indicano gli enti strumentali della Provincia autonoma di Trento:

Azienda provinciale per i servizi sanitari

Centro servizi culturali Santa Chiara

Fondazione Bruno Kessler

Fondazione Edmund Mach

Fondazione Franco Demarchi

Fondazione Museo storico del Trentino

Fondazione Trentina Alcide De Gasperi

Istituto culturale cimbro

Istituto culturale mòcheno

Istituto culturale ladino

Istituto provinciale di ricerca, aggiornamento, sperimentazione educativi (IPRASE)

Istituzioni scolastiche e formative provinciali

Museo Castello del Buonconsiglio - monumenti e collezioni provinciali

Museo d'arte moderna e contemporanea

Museo degli usi e costumi della gente trentina

Museo delle scienze

Opera universitaria

Parco Adamello – Brenta

Parco Paneveggio - Pale di San Martino

A seguito dell'approvazione dei bilanci, i relativi documenti sono consultabili nel sito internet degli organismi ed enti stessi.

ALLEGATO G)**ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE (Articolo 11, comma 6, lettera i) D. Lgs. n. 118/2011)**

	Quota PAT al 31/12/2018
Autostrada del Brennero S.p.A.	7,40%
Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano S.p.A.	0,73%
Cassa del Trentino S.p.A.	100,00%
Centro pensioni complementari regionali S.p.A.	0,99%
Interbrennero – Interporto Servizi doganali e intermodali del Brennero S.p.A.	62,92%
Istituto Trentino per l'Edilizia Abitativa S.p.A.	100,00%
Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.A.	17,49%
Patrimonio del Trentino S.p.A.	100,00%
Pensplan Invest SGR S.p.A.	4,00%
SET Distribuzione S.p.A.	14,19%
Società Finanziaria di Promozione della Cooperazione economica con i Paesi dell'Est Europeo – FINEST S.p.A.	1,18%
Trentino Digitale S.p.A.	88,52%
Trentino Riscossioni S.p.A.	91,99%
Trentino Sviluppo S.p.A.	100,00%
Trentino Trasporti S.p.A.	80,07%
Tunnel Ferroviario del Brennero Società di Partecipazioni S.p.A.	4,96%
Aerogest S.r.l.	30,27%
Trentino School of Management (TSM) Società consortile a responsabilità limitata per la formazione permanente del personale	64,60%

ALLEGATO H)

ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E ALTRI SOGGETTI (articolo 11, comma 6, lettera l) D. Lgs. n. 118/2011)

DESTINATARIO GARANZIA	TOTALE INIZIALE GARANTITO	TOTALE GARANTITO AL 31/12/2018
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	134.750.000	65.314.298
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	103.400.000	35.639.941
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	165.000.000	102.330.958
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	22.000.000	18.569.291
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	165.000.000	118.062.264
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	180.000.000	46.913.778
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	97.750.000	51.500.286
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	50.500.000	35.500.969
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	40.000.000	32.396.706
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	143.750.000	88.627.513
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	56.350.000	37.008.617
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	61.600.000	44.045.140
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	51.750.000	50.127.094
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	165.000.000	125.521.578
CASSA DEL TRENINO S.p.A.	66.000.000	53.602.406
PATRIMONIO DEL TRENINO S.p.A.	34.500.000	26.931.396
PATRIMONIO DEL TRENINO S.p.A.	39.100.000	31.703.926
PATRIMONIO DEL TRENINO S.p.A.	36.300.000	31.627.372
PATRIMONIO DEL TRENINO S.p.A.	40.260.000	34.915.151
PATRIMONIO DEL TRENINO S.p.A.	39.050.000	33.856.623
PATRIMONIO DEL TRENINO S.p.A.	27.390.000	24.728.961
TRENINO TRASPORTI S.p.A.	63.250.000	46.149.809
TRENINO TRASPORTI S.p.A.	50.600.000	43.936.516
TRENINO TRASPORTI S.p.A.	19.415.000	18.238.994
	-	
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRENTO	28.750.000	17.553.410
OPERAZIONI NON COPERTE DA LIMITI DI IMPEGNO		
SET	115.500.000	115.500.000
MEDIOCREDITO	20.658.000	130.662