



Team K
Regionalratsfraktionen | Gruppo consiliare regionale

Silvius-Magnago-Platz 6 | 39100 Bozen
Piazza Silvius Magnago, 6 | 39100 Bolzano

CONSIGLIO REGIONALE REGIONALRAT
19 MAR. 2024
PROT. N. <i>MZ9</i>

2.9.1-2024-5

Al Presidente del Consiglio regionale
Roberto Paccher

SEDE

Bolzano, 18 marzo 2024

⁵
Interrogazione n. /XVII

Controlli della Corte dei Conti sugli enti locali: compliance normativa in materia di armonizzazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti

La presidente della sezione di controllo per la Regione Trentino-Alto Adige/Südtirol della Corte dei Conti della sede di Bolzano, giudice Stefania Fusaro, nell'intervento pronunciato il 23 febbraio 2024 in occasione dell'inaugurazione dell'anno giudiziario 2024 ha sintetizzato gli esiti delle verifiche sui bilanci di previsione e sui rendiconti per l'esercizio finanziario 2022 dei 116 comuni della provincia di Bolzano richiamando la deliberazione n.19/2023/PRSE.

Le irregolarità più ricorrenti sono correlate a:

- 1) rilevanti violazioni di legge concernenti la tardiva approvazione del rendiconto 2022 (n.15 comuni);
- 2) la mancata allegazione dei documenti obbligatori di bilancio, fra i quali la specifica nota informativa contenente l'attestazione dei rapporti di credito e di debito intercorrenti tra il comune e gli organismi partecipati, con le previste firme di asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione (n.8 comuni);
- 3) il disequilibrio finanziario di parte corrente (n.1 comune) e finale (n.7 comuni), nonché la gestione di competenza (n.44 comuni) e il risultato di esercizio negativo del conto economico (n.38 comuni);
- 4) la rilevante criticità del superamento del previsto termine di pagamento relativo alle transazioni commerciali (n.2 comuni);
- 5) la mancata istituzione o aggiornamento della cassa vincolata (n.6 comuni);
- 6) le perdite reiterate degli organismi partecipati (n.24 comuni);
- 7) la sussistenza di almeno una delle condizioni previste dai parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario fissati dal decreto interministeriale 28 dicembre 2018, ai sensi dell'art.242 del d.lgs. n.267/2000 e dell'art. 32, co. 4 della l.p. 25/2016;
- 8a) la tardiva e/o incompleta pubblicazione dei dati contabili sul sito istituzionale dell'ente alla sezione "Amministrazione trasparente";
- 8b) l'invio oltre i termini previsti dalla legge alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP);
- 8c) l'omesso/ritardato invio, da parte dell'organo di revisione, dei questionari/relazioni



Team K
Regionalratsfraktionen | Gruppo consiliare regionale

Silvius-Magnago-Platz 6 | 39100 Bozen
Piazza Silvius Magnago, 6 | 39100 Bolzano

sui bilanci di previsione/rendiconti, nonché del riscontro agli elementi informativi richiesti dalla Corte dei Conti.

La presidente della sezione di controllo di Bolzano ha ricordato di aver raccomandato ai comuni interessati di rettificare gli emersi disallineamenti ed errori, assicurando veridicità e completezza dei documenti contabili e dei relativi allegati, nonché delle informazioni finanziarie oggetto di formale attestazione, con la successiva trasmissione alle diverse Istituzioni preposte al governo della finanza pubblica.

La presidente della sezione di controllo ha inoltre affermato di aver indicato l'adozione di idonee misure al fine di superare le criticità e le difficoltà gestionali a tutela degli equilibri di bilancio, di una sana gestione e di una puntuale osservanza dei principi di armonizzazione contabile di cui al d. lgs. 118/2011.

Tutto ciò premesso,

si interroga la Giunta regionale per sapere:

1. se, in relazione alle tematiche esposte nelle premesse e per quanto di propria competenza, abbia fornito dei riscontri o dei pareri finalizzati ad agevolare la risoluzione delle maggiori criticità oggetto di rilievo, anche ipotizzando adeguamenti al quadro normativo regionale relativo al controllo interno degli enti locali;
2. se, in coordinamento con i servizi di competenza delle province autonome e con i consorzi dei comuni di Trento e di Bolzano, non ritenga necessario valutare misure volte a rafforzare ed ampliare il supporto tecnico e le iniziative formative a beneficio del personale impiegato presso gli enti locali della Regione per aumentare il livello di compliance normativa ovvero il rispetto delle disposizioni in materia di bilancio;
3. quali siano gli esiti sulla conformità delle norme regionali in materia di trasparenza in relazione ai rilievi della Corte dei Conti di cui ai punti 8a, 8b e 8c dell'elenco riportato nelle premesse.

A norma di regolamento, si chiede risposta scritta.

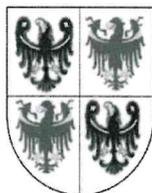
I consiglieri regionali

Paul Köllensperger

Alex Ploner

Franz Ploner

Maria Elisabeth Rieder



CONSIGLIO REGIONALE DEL TRENINO-ALTO ADIGE REGIONALRAT TRENINO-SÜDTIROL

XVII. Gesetzgebungsperiode – 2024

Bozen, 18. März 2024
Prot. Nr. 1129/2.9.1-2024-5 RegRat
vom 19. März 2024

Nr. 5/XVII

An den
Präsidenten des Regionalrates
Roberto Paccher

A N F R A G E

Kontrollen des Rechnungshofs über die örtlichen Körperschaften hinsichtlich der Einhaltung der Bestimmungen in Sachen Harmonisierung der Haushaltsvoranschläge und Rechnungsabschlüsse

Die Präsidentin der Kontrollsektion für die Region Trentino-Südtirol, Sitz Bozen, Frau Stefania Fusaro, hat in ihrem am 23. Februar 2024 anlässlich der Eröffnung des Gerichtsjahres 2024 dargelegten Bericht kurz die Ergebnisse der Überprüfung der Haushaltsvoranschläge und Rechnungslegungen (Haushaltsjahr 2022) der 116 Gemeinden der Provinz umrissen und dabei auf den Beschluss Nr. 19/2023/PRSE verwiesen.

Die am häufigsten wiederkehrenden Unregelmäßigkeiten, die einige der untersuchten Körperschaften betrafen, stehen im Zusammenhang:

- 1) mit erheblichen Gesetzesverstößen in Bezug auf die verspätete Genehmigung des Jahresabschlusses 2022 (15 Gemeinden);
- 2) mit dem Versäumnis, die obligatorischen Haushaltsdokumente beizufügen, darunter das Informationsschreiben, welches die Bescheinigung über die Gläubiger- und Schuldnerbeziehungen zwischen der Gemeinde und den beteiligten Körperschaften enthält, mit den erforderlichen Unterschriften für die Beteuerung vonseiten der jeweiligen Prüforgane (8 Gemeinden);
- 3) mit dem finanziellen Ungleichgewicht des laufenden Teils (1 Gemeinde) und mit dem finalen Ungleichgewicht (7 Gemeinden) und auch bei der Kompetenzgebarung (44 Gemeinden) und dem negativen Jahresergebnis der Erfolgsrechnung (38 Gemeinden);
- 4) mit dem problematischen Aspekt der Überschreitung der Zahlungsfrist bei Handelsgeschäften (2 Gemeinden);
- 5) mit dem Versäumnis, die zweckgebundene Kassa einzurichten oder zu aktualisieren (6 Gemeinden);
- 6) mit wiederholten Verlusten der beteiligten Gesellschaften (24 Gemeinden);
- 7) mit dem Vorliegen von mindestens einer der Bedingungen, die in den objektiven Parametern für die Feststellung von strukturell defizitären Körperschaften vorgesehen sind (festgelegt durch das interministerielle Dekret vom 28. Dezember 2018 im Sinne von Artikel 242 des GvD Nr. 267/2000 und gemäß Art. 32 Abs. 4 des LG Nr. 25/ 2016);

- 8a) mit der verspäteten und/oder unvollständigen Veröffentlichung der buchhalterischen Daten auf der institutionellen Webseite der Körperschaft unter der Rubrik „Transparente Verwaltung“;
- 8b) mit der Übermittlung derselben an die Datenbank der öffentlichen Verwaltung (BDAP) nach Ablauf der gesetzlich vorgeschriebenen Fristen;
- 8c) mit der nicht erfolgten/verspäteten Übersendung der Fragebögen/Berichte zu den Haushaltsvoranschlägen/Abschlussrechnungen durch das Rechnungsprüfungsorgan sowie der Antworten zu den vom Rechnungshof angeforderten Informationen.

Die Präsidentin der Kontrollsektion von Bozen hat daran erinnert, dass sie den betroffenen Gemeinden nachdrücklich empfohlen hat, die aufgetretenen Unstimmigkeiten und Fehler zu berichtigen, damit die Richtigkeit und Vollständigkeit der Buchhaltungsunterlagen und ihrer Anlagen sowie der Finanzinformationen, die einer förmlichen Bescheinigung unterliegen und anschließend an die verschiedenen für die Kontrolle der öffentlichen Finanzen zuständigen Institutionen übermittelt werden, gewährleistet werden.

Darüber hinaus hat die Präsidentin der Kontrollsektion darauf hingewiesen, dass sie die Verabschiedung geeigneter Maßnahmen zur Überwindung von kritischen Aspekten und Gebarungsschwierigkeiten angemahnt hat, um die Haushaltsgleichgewichte, die ordnungsgemäße Verwaltung und die genaue Einhaltung der im GvD Nr. 118/2011 festgelegten Grundsätze der Buchhaltungsharmonisierung zu gewährleisten.

All dies vorausgeschickt,

**befragen die unterfertigten Regionalratsabgeordneten die Regionalregierung,
um Folgendes zu erfahren:**

1. Ob sie in Bezug auf die in den Prämissen aufgeworfenen Themen im Rahmen ihrer Befugnisse Rückmeldungen gegeben oder Stellungnahmen abgegeben hat, die darauf abzielen, die Überwindung der aufgeworfenen kritischen Aspekte zu erleichtern, auch indem sie Anpassungen des regionalen Gesetzesrahmens für die interne Kontrolle der örtlichen Körperschaften ins Auge fasst?
2. Ob sie es nicht für notwendig erachtet, in Abstimmung mit den zuständigen Stellen der autonomen Provinzen und den Gemeindeverbänden von Trient und Bozen Maßnahmen zur Verstärkung und Ausdehnung der technischen Unterstützung und der Ausbildungsinitiativen zugunsten des Personals der örtlichen Körperschaften der Region zu prüfen, um die Einhaltung der gesetzlichen Bestimmungen bzw. der Bestimmungen auf dem Sachgebiet der Haushalte zu verbessern?
3. Wie sieht es mit der Einhaltung der regionalen Bestimmungen auf dem Sachgebiet der Transparenz in Bezug auf die Beanstandungen des Rechnungshofs aus, die in den Punkten 8a, 8b und 8c der in den Prämissen angeführten Liste angeführt sind?

Im Sinne der Geschäftsordnung wird um eine schriftliche Antwort ersucht.

Gez.: DIE REGIONALRATSABGEORDNETEN
Paul KÖLLENSPERGER
Alex PLONER
Franz PLONER
Maria Elisabeth RIEDER