

*Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

*su disegno di legge*

*concernente variazioni al bilancio di previsione*

*della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol*

*per gli esercizi finanziari 2017-2019*

**INTRODUZIONE**

I sottoscritti Filippo Forest, Maria Rosaria Profico e Marco Ricciardiello, revisori dei conti della Regione nominati con deliberazione di Giunta Regionale n. 235 del 21 dicembre 2016 hanno ricevuto in data 19 ottobre 2017 il disegno di legge concernente “variazioni al bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol per gli esercizi finanziari 2017-2019” approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 258 del 18/10/2017 nonché la relativa documentazione.

L'articolo 34 ter primo comma lettera a) della L.R. n. 3 del 15/7/2009 e s.m. prevede che il Collegio dei Revisori esprima il proprio parere sulle proposte di variazione al bilancio della Regione.

## VERIFICHE E RISULTANZE

Il Collegio, tenuto conto:

- delle motivazioni per le quali si rende necessario rivedere le previsioni di entrata del bilancio 2017-2019 a seguito di un monitoraggio effettuato sulle devoluzioni del gettito dell'imposta sul valore aggiunto e delle imposte ipotecarie nonché di una revisione del piano di rientro afferente l'utilizzo delle risorse regionali per lo sviluppo del territorio e, conseguentemente, le previsioni di spesa relative allo stanziamento di ulteriori risorse a favore del Consiglio regionale e all'integrazione del fondo di riserva per spese obbligatorie e di alcuni capitoli di spesa in conto capitale per far fronte agli oneri connessi all'esercizio delle funzioni delegate in materia di giustizia;
- della documentazione fornita dagli uffici regionali a supporto dell'esaminata variazione;
- delle risultanze contabili dell'esercizio 2016 approvate con il rendiconto generale;
- del bilancio di previsione per gli anni 2017-2019 aggiornato con le variazioni approvate in corso d'anno;

evidenzia quanto segue:

- Le esaminate variazioni al bilancio di previsione, per la parte entrata, si riassumono come segue:
  - Per l'esercizio finanziario 2017 in termini di competenza in + euro 2.797.702,00 e in termini di cassa in + euro 2.797.702,00;
  - Per l'esercizio finanziario 2018 nessuna variazione;
  - Per l'esercizio finanziario 2019 nessuna variazione.
- La variazioni al bilancio di previsione, per la parte spesa, si riassumono come segue:
  - Per l'esercizio finanziario 2017 in termini di competenza in + euro 2.797.702,00 e in termini di cassa in + euro 2.797.702,00;
  - Per l'esercizio finanziario 2018 nessuna variazione;
  - Per l'esercizio finanziario 2019 nessuna variazione.

- Le variazioni agli stanziamenti sono così riassumibili:

Missione	Descrizione	Progr	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	€ 10.000.000,00	€ -	€ -
02	Giustizia	01	€ 795.702,00	€ -	€ -
20	Fondi e accantonamenti	01	€ 4.000.000,00	€ -	€ -
20	Fondi e accantonamenti	03	-€ 12.000.000,00	€ -	€ -
99	Servizi per conto terzi	01	€ 2.000,00	€ -	€ -
TOTALE	Nuove o ulteriori spese autorizzate		€ 14.797.702,00	€ -	€ -
TOTALE	Riduzioni di precedenti autorizzazioni		-€ 12.000.000,00	€ -	€ -

- Alla copertura delle spese evidenziate al punto precedente si provvede con le seguenti modalità:

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
<b><u>Oneri complessivi da coprire</u></b>			
Nuove o ulteriori spese autorizzate	€ 14.797.702,00	€ -	€ -
<b>TOTALE ONERI DA COPRIRE</b>	<b>€ 14.797.702,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b><u>Mezzi di copertura</u></b>			
Riduzione di spese autorizzate	€ 12.000.000,00	€ -	€ -
Quota maggiori entrate	€ 2.797.702,00	€ -	€ -
<b>TOTALE MEZZI DI COPERTURA</b>	<b>€ 14.797.702,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

- In relazione alle variazioni apportate sono stati conseguentemente modificati gli allegati al bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.
- In seguito all'approvazione delle variazioni di cui all'esaminato assestamento il bilancio di previsione 2017-2019 risulta modificato come evidenziato nel prospetto riportato nell'allegato G.
- Gli equilibri di bilancio risultano modificati come evidenziato nell'allegato H.

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori

- avendo valutato la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni relative all'esaminata proposta di variazioni sulla base della documentazione esaminata;
- ritenendo che, dalla stessa documentazione, si evinca il presumibile rispetto degli equilibri di bilancio,

esprime

### **parere favorevole**

in ordine all'approvazione dell'esaminato disegno di legge concernente variazioni al bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol per gli esercizi finanziari 2017-2019.

Bolzano, 24 ottobre 2017

**Il Collegio dei Revisori dei Conti  
della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol**

**Filippo Forest** – presidente

Firmato digitalmente

---

**Maria Rosaria Profico** – membro effettivo

Firmato digitalmente

---

**Marco Ricciardiello** – membro effettivo

Firmato digitalmente

---

## *AUTONOME REGION TRENINO-SÜDTIROL*

### **Gutachten des Rechnungsprüferkollegiums zum Gesetzentwurf „Änderungen zum Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2017-2019“**

#### EINFÜHRUNG

Am 19. Oktober 2017 haben die unterzeichnenden Filippo Forest, Maria Rosaria Profico und Marco Ricciardiello, mit Beschluss der Regionalregierung Nr. 235 vom 21. Dezember 2016 ernannte Rechnungsprüfer der Region, den Gesetzentwurf über "Änderungen zum Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino - Südtirol für die Haushaltsjahre 2017-2019", der mit Beschluss der Regionalregierung Nr. 258 vom 18.10.2017 genehmigt worden ist, sowie die entsprechenden Unterlagen erhalten.

Artikel 34-ter Absatz 1 Buchstabe a) des RG Nr. 3 vom 15.07.2009 und nachfolgende Änderungen sieht vor, dass das Rechnungsprüferkollegium eine Stellungnahme zu den Entwürfen über die Änderungen des Haushaltsvoranschlages abgibt.

#### ÜBERPRÜFUNG UND ERGEBNISSE

Das Rechnungsprüferkollegium weist unter Berücksichtigung:

- der Gründe, weshalb die Einnahmenvoranschläge für den Haushalt 2017-2019 aufgrund einer Überprüfung der Zuweisungen aus dem Ertrag der Mehrwertsteuer und der Hypothekarsteuern sowie einer Revision des Ausgleichsplans betreffend die Verwendung der regionalen Mittel für die Gebietsentwicklung und somit auch die Ausgabenvoranschläge für die Zuweisung zusätzlicher Mittel an den Regionalrat und Integrierung des Reservefonds für obligatorische Ausgaben und bestimmter

- Ausgabenkapitel auf Kapitalkonto, die mit der Ausübung der übertragenen Aufgaben auf dem Sachgebiet des Gerichtswesens verbundenen sind, geändert werden müssen;
- der von den Regionalämtern unterbreiteten Unterlagen, die die besagten Änderungen zum Haushaltsvoranschlag erläutern;
  - der mit der allgemeinen Rechnungslegung genehmigten buchhalterischen Ergebnisse für das Haushaltsjahr 2016;
  - des Haushaltsvoranschlages für die Jahre 2017-2019, der mit den im Laufe des Jahres genehmigten Haushaltsänderungen aktualisiert wurde;

auf Folgendes hin:

- die untersuchten Änderungen zum Haushaltsvoranschlag lassen sich für die Einnahmenseite wie folgt zusammenfassen:
  - o für das Haushaltsjahr 2017 Euro + 2.797.702,00 auf Kompetenzrechnung und Euro + 2,797.702,00 auf Kassarechnung;
  - o für das Haushaltsjahr 2018 keine Änderung;
  - o für das Haushaltsjahr 2019 keine Änderung.
  
- Die Änderungen des Haushaltsvoranschlages können für die Ausgabenseite wie folgt zusammengefasst werden:
  - o für das Haushaltsjahr 2017 Euro + 2.797.702,00 Euro auf Kompetenzrechnung und + 2,797.702,00 Euro auf Kassarechnung;
  - o für das Haushaltsjahr 2018 keine Änderungen;
  - o für das Haushaltsjahr 2019 keine Änderungen.
  
- Die Änderungen der Ansätze können wie folgt zusammengefasst werden:

Aufgabenbereich	Beschreibung	Programm	Haushaltsjahr 2017	Haushaltsjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
01	Institutionellen Allgemein- und Verwaltungsdienste	01	10.000.000,00	-	-
02	Justiz	01	795.702,00	-	-
20	Fonds und Rückstellungen	01	4.000.000,00	-	-
20	Fonds und Rückstellungen	03	- 12.000.000,00	-	-
99	Dienste im Auftrag Dritter	01	2.000,00	-	-
Gesamtbetrag	Neue und weitere Ausgabenermächtigungen		14.797.702,00	-	-
Gesamtbetrag	Verminderungen vorhergehender		- 12.000.000,00	-	-

	Ermächtigungen				
--	----------------	--	--	--	--

- Die Ausgaben laut vorhergehendem Punkt werden wie folgt gedeckt:

	Haushaltsjahr 2017	Haushaltsjahr 2018	Haushaltsjahr 2019
<b><u>Insgesamt zu deckende Ausgaben</u></b>		-	-
Neue oder weitere Ausgabenermächtigungen	14.797.702,00	-	-
<b>ZU DECKENDE GESAMTAUSGABEN</b>	<b>14.797.702,00</b>	-	-
<b><u>Deckungsmittel</u></b>		-	-
Verminderung der Ausgabenermächtigungen	12.000.000,00	-	-
Höhere Einnahmen	2.797.702,00	-	-
<b>DEECKUNGSMITTEL INSGESAMT</b>	<b>14.797.702,00</b>	-	-

- In Zusammenhang mit den vorgenommenen Änderungen werden die entsprechend geänderten Anlagen zum Haushaltsvoranschlag gemäß gesetzesvertretendem Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118 abgeändert.
- Infolge der Änderungen gemäß dem vorliegenden Gesetzentwurf „Änderungen zum Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2017-2019“ wird die Anlage G abgeändert.
- Der Bilanzausgleich erfährt die in der Anlage H aufgezeigten Änderungen.

## SCHLUSSFOLGERUNGEN

### Das Rechnungsprüferkollegium

- hat aufgrund der unterbreiteten Unterlagen in Form einer begründeten Beurteilung die Angemessenheit, Kohärenz und Glaubwürdigkeit der Änderungen zum Haushaltsvoranschlag festgestellt,
- hat aufgrund der besagten Unterlagen erachtet, dass die voraussichtliche Einhaltung des Bilanzausgleichs gegeben ist

und gibt

**eine positive Stellungnahme**

zum besagten Gesetzentwurf „Änderungen zum Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2017-2019“ ab.

Bozen, 24. Oktober 2017

DAS RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUM

DER AUTONOMEN REGION TRENTINO-SÜDTIROL

Filippo Forest – Vorsitzender

Maria Rosaria Profico – effektives Mitglied

Marco Ricciardello – effektives Mitglied