

PARERE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

sul disegno di legge regionale avente ad oggetto "Bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige per gli esercizi finanziari 2019-2021" e relativa relazione

L'organo di revisione

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

Regione Autonoma Trentino Alto Adige
Autonome Region Trentino Südtirol

Id Doc: 8032305

Registro: RATAA



Num. Prot: 0016115/A

del: 06/08/2018

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione, nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 235 del 21 dicembre 2016, ha preso in esame il Disegno di legge regionale avente ad oggetto "Bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige per gli esercizi finanziari 2019-2021" approvato dalla Giunta regionale in data 30/7/2018 con deliberazione n. 147, nonché i seguenti allegati:

- Allegato A: Previsione delle Entrate di competenza e di cassa del primo esercizio;
- Allegato B: Previsioni delle Spese di competenza e di cassa del primo esercizio;
- Allegato D: Riepilogo generale delle Entrate per Titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio;
- Allegato E: Riepilogo generale delle Spese per Missioni;
- Allegato F: Riepilogo generale delle Spese per Titoli;
- Allegato G: Quadro generale riassuntivo delle Entrate (per titoli) e delle Spese (per titoli);
- Allegato H: Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio;
- Allegato I: Nuovo prospetto dimostrativo degli equilibri di finanza pubblica;
- Allegato L: Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (articolo 11, comma 3 del D.Lgs 118/2011);
- Allegato M: Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Allegato N: Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (esercizi di previsione 2019-2020-2021);
- Allegato O: Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- Allegato Q: Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Allegato R: Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;
- Allegato 1: Nota integrativa al bilancio di previsione 2019-2020-2021;
- Allegato 4: Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziate con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- Allegato 5: Verifica copertura finanziaria degli investimenti;

- Allegato 9: Elenco delle partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale;
- Allegato 10: Prospetto delle entrate per titoli / entrate ricorrenti e non ricorrenti;
- Allegato 11: Prospetto delle spese per missioni / spese correnti e non ricorrenti;
- Prospetto delle entrate per Titoli Tipologie e Categorie;
- Prospetto delle spese per Missioni Programmi e Macroaggregati;
- Allegato U5: Spese per Titoli e Macroaggregati;
- Bilancio finanziario gestionale Entrate;
- Bilancio finanziario gestionale Spese.

I sottoscritti revisori,

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la Legge regionale n. 3 del 15/7/2009 e s.m.i., con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei conti della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige;

hanno redatto il presente parere sulla base della documentazione acquisita.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio, esaminati i documenti sopra indicati, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 34 ter della Legge Regionale 3/2009 e s.m.i. che stabilisce che il Collegio esprime parere obbligatorio *"in ordine alle proposte di legge di stabilità, di approvazione del bilancio di previsione, di assestamento del bilancio e di variazione del bilancio"*.

Il Collegio ha effettuato le verifiche di propria competenza al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio.

Il Collegio, innanzitutto, prende atto che la Giunta regionale, considerata l'ormai prossima scadenza della legislatura, ha ritenuto opportuno procedere all'approvazione del disegno di legge concernente il bilancio di previsione per gli anni 2019/2021, definito quale bilancio di previsione di

natura tecnica, al fine di poter garantire per i primi mesi dell'anno 2019 la continuità nella gestione e nell'attività dell'Amministrazione regionale, rinviando al nuovo esecutivo regionale l'approvazione della manovra di bilancio sulla base della nuova impostazione programmatico-finanziaria.

Pertanto, con le autorizzazioni di spesa contenute in tale bilancio non vengono definite nuove manovre o strategie, ma si rinvia alla Giunta regionale che entrerà in carica la definizione di nuove pianificazioni e le conseguenti decisioni in ordine alla programmazione e alla destinazione dei mezzi finanziari a disposizione. Sono peraltro garantite le attività già in essere, il finanziamento degli investimenti già approvati o che formano oggetto di accordi già definiti, lasciando margini per il successivo adeguamento del documento alle nuove scelte allocative e di politica finanziaria, sulla base del futuro programma di legislatura.

Il Collegio ha verificato, anche attraverso l'acquisizione di idonee informazioni dalla Dirigente della Ripartizione I – Pianificazione e Programmazione delle Risorse, che le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate nel rispetto delle specifiche disposizioni normative nazionali e regionali.

In attuazione di quanto previsto dal DLgs 118/2011 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42), e successive modificazioni, in coerenza con la disciplina prevista dalla stesso, la Regione ha adottato il proprio bilancio secondo i previsti schemi di bilancio, il piano dei conti integrato e i principi contabili applicati concernenti la programmazione di bilancio e la contabilità finanziaria.

Le previsioni di bilancio sono state formulate secondo i principi dell'armonizzazione contabile e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio. Si è proceduto ad un'attenta valutazione delle previsioni di entrata e di spesa.

Per l'esercizio finanziario 2019 sono previste entrate di competenza per euro 333.679.761,100 e di cassa per euro 361.983.761,10 e autorizzate spese di competenza per euro 333.679.761,10 e di cassa per euro 361.983.761,10. Per l'esercizio finanziario 2020 sono previste entrate di competenza per euro 328.618.120,12 e autorizzate spese per euro 328.618.120,12. Per l'esercizio finanziario 2021 sono previste entrate di competenza per euro 324.488.008,89 e autorizzate spese per euro 324.488.008,89.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | CASSA 2019 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 |
| | Fondo di cassa all'1/1/2019 | 30.000.000,00 | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 275.000.000,00 | 235.000.000,00 | 236.000.000,00 | 236.000.000,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | - | - | | |
| 3 | Entrate extratributarie | 15.432.043,60 | 15.510.043,60 | 15.440.402,62 | 15.418.291,39 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 27.156.717,50 | 56.774.717,50 | 50.782.717,50 | 46.674.717,50 |
| 6 | Accensione prestiti | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 |
| | TOTALE | 331.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 361.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | CASSA 2019 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 |
|--------|---|------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione | 265.398.994,50 | 247.451.994,50 | 246.179.323,50 | 246.316.720,50 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione | 53.509.766,60 | 30.234.766,60 | 30.537.796,62 | 30.378.288,39 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione | 28.700.000,00 | 29.618.000,00 | 25.526.000,00 | 21.418.000,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione | 3.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione | 361.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |
| | | di cui fondo plur. vincolato | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione | 361.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |
| | | di cui fondo plur. vincolato | - | - | - | - |

2. Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 mostra un avanzo pari ad euro 86.670.364,60 come evidenziato nella seguente tabella:

| Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 | |
|---|----------------------|
| + Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018 | 81.698.178,41 |
| + Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018 | 72.039.309,70 |
| + Entrate già accertate nell'esercizio 2018 | 117.965.059,77 |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio 2018 | 300.366.032,95 |
| - Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018 | 10.889.283,04 |
| + Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2018 | - |
| + Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018 | 41.604.152,77 |
| Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio | 2.051.384,66 |
| + Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 315.142.653,00 |
| - Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 222.356.700,00 |
| - Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018 | - |
| + Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018 | - |
| + Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018 | 65.412.026,94 |
| - Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 | 73.579.000,00 |
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 | 86.670.364,60 |

Il risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2018 risulta totalmente disponibile.

3. Verifica degli equilibri di bilancio

La tabella degli equilibri di bilancio, contenuta nel bilancio di previsione 2019-2021, dà dimostrazione del rispetto dei vincoli di legge, ossia del conseguimento degli equilibri di bilancio.

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 250.510.043,60 | 251.440.402,62 | 251.418.291,39 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 247.451.994,50 | 246.179.323,50 | 246.316.720,50 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 3.058.049,10 | 5.261.079,12 | 5.101.570,89 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M | | 3.058.049,10 | 5.261.079,12 | 5.101.570,89 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

L'equilibrio di parte corrente viene totalmente destinato alla copertura degli investimenti pluriennali.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

BILANCIO DI PREVISIONE

NUOVO PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 | | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
|--|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 235000000,00 | 236000000,00 | 236000000,00 |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 15510043,60 | 15440402,62 | 15418291,39 |
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 20000,00 | 20000,00 | 20000,00 |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 56774717,50 | 50782717,50 | 46674717,50 |
| G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 247451994,50 | 246179323,50 | 246316720,50 |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H4) Fondo contenzioso (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 247451994,50 | 246179323,50 | 246316720,50 |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 30234766,60 | 30537796,62 | 30378288,39 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 30234766,60 | 30537796,62 | 30378288,39 |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 29618000,00 | 25526000,00 | 21418000,00 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2) | (-) | 29618000,00 | 25526000,00 | 21418000,00 |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | | | |

5. Fondi di riserva e accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

In base al suddetto principio non hanno formato oggetto di svalutazione le entrate di natura tributaria che sono accertate per cassa e i crediti da amministrazioni pubbliche. Sono stati presi in considerazione i contributi da assicurazioni anti incendi, le entrate derivanti da redditi su fabbricati e terreni e altre entrate diverse. Il procedimento di calcolo ha portato a determinare un valore di poche decine di euro e, in considerazione dell'esiguità del risultato, l'Ente ha deciso di non effettuare alcun accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, come evidenziato nell'apposito allegato al bilancio.

Fondo rischi contenzioso legale

La Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate all'esito dei giudizi o dei ricorsi, ha stanziato in apposito fondo un importo pari ad euro 30.500 per il pagamento degli eventuali oneri derivanti da sentenze esecutive sulla base della valutazione effettuata dall'ufficio legale dell'ente e di cui il Collegio ha acquisito copia e documentazione.

Fondo rischi per prestazione di garanzie

Come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la Regione ha istituito, nel rispetto del principio della prudenza, il fondo rischi per prestazioni di garanzie quantificando l'importo sulla base della rata di ammortamento annuale, costituita dalle due quote capitale semestrali e dalle quote interessi annui, al netto della quota del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 già accantonata allo scopo.

Fondo perdite società partecipate

Tale fondo risulta iscritto a bilancio con stanziamento pari a zero in quanto dai bilanci delle società partecipate dalla Regione non risultano perdite non immediatamente ripianate.

Fondo di riserva per spese obbligatorie

La consistenza del fondo di riserva per spese obbligatorie è stato previsto nei seguenti importi:

anno 2019 - euro 200.000

anno 2020 – euro 4.538.800

anno 2021 – euro 4.238.800

Fondo di riserva per spese impreviste

La consistenza del fondo di riserva per spese impreviste è stato accantonato nei seguenti importi:

anno 2019 - euro 88.300

anno 2020 – euro 2.500.000

anno 2021 – euro 2.500.000

6. Spese per il personale

In riferimento alla spese del personale, come previsto dal DLgs 118/2011 e s.m., sono state disaggregate le spese di personale per le singole missioni e programmi rappresentati a bilancio, distinguendo le retribuzioni lorde, i contributi a carico dell'Ente e l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive.

Si evidenzia che, a seguito dell'approvazione delle norme di attuazione dello Statuto speciale per la Regione Trentino – Alto Adige recanti disposizioni in materia di delega di funzioni riguardanti l'attività amministrativa e organizzativa di supporto agli uffici giudiziari, sono state stanziare in bilancio le risorse necessarie per l'esercizio di tale delega, comprese quelle relative alla spesa del personale, posto che il personale degli uffici giudiziari risulta inquadrato nel ruolo del personale della Regione a decorrere dall'1/1/2018 (con inquadramento, a tale data, di 357 persone).

ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

La Giunta regionale, con deliberazione n. 215 del 22 settembre 2017, ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24 del DLgs 19 agosto 2016 n. 175.

La Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, ai sensi del combinato disposto dell'art. 1 comma 2 lettera b) e dell'art. 67 del DLgs 118/2011, ha un organismo strumentale, costituito dal Consiglio regionale del Trentino – Alto Adige, il quale ha predisposto, in attuazione alla disposizione contenuta nell'art. 2 della L.R. 17/2/2017 n. 1 "Disposizioni in materia di finanziamento del Consiglio regionale", un programma pluriennale di disinvestimento delle somme impiegate in strumenti finanziari, da trasferire al bilancio regionale.

Nel bilancio dell'anno precedente, al titolo delle entrate da trasferimenti correnti per l'anno 2018, era stato, pertanto, inserito uno stanziamento corrispondente al trasferimento da parte del Consiglio regionale delle somme disinvestite pari ad euro 100.000.000. Nel bilancio oggi esaminato non sono state inserite ulteriori somme a titolo di stanziamento per trasferimenti da parte del Consiglio, in quanto viene demandato alla nuova amministrazione l'implementazione dei successivi passi del programma di disinvestimenti di somme.



CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti e sulla base degli elementi acquisiti, ritiene:

1. congrue le previsioni di spesa;
2. attendibili le previsioni di entrata;
3. coerenti le previsioni di entrata e di spesa con gli atti di programmazione interna e con le disposizioni di legge vigenti, anche tenuto conto dei vincoli di finanza pubblica;

Ed esprime, pertanto,

parere favorevole

in ordine all'approvazione del disegno di legge regionale avente ad oggetto il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021.

Trento, 6 agosto 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Filippo Forest

firmato

Marco Ricciardiello

firmato

STELLUNGNAHME DES RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUMS

*zum Entwurf des Regionalgesetzes betreffend
„Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol
für die Haushaltsjahre 2019-2021“ und zum diesbezüglichen
Bericht*

Das Rechnungsprüfungsorgan

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

EINFÜHRUNG

Das mit Beschluss der Regionalregierung vom 21. Dezember 2016, Nr. 235 ernannte Rechnungsprüferkollegium der Region hat den mit Beschluss der Regionalregierung vom 30. Juli 2018, Nr. 147 genehmigten Entwurf des Regionalgesetzes betreffend „Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2019-2021“ sowie die nachstehenden Anlagen überprüft:

- Anlage A: Prognose der Einnahmen in der Kompetenz- und Kassenveranschlagung des ersten Haushaltsjahres;
- Anlage B: Prognose der Ausgaben in der Kompetenz- und Kassenveranschlagung des ersten Haushaltsjahres;
- Anlage D: Gesamtüberblick der Einnahmen nach Titeln für jedes im Haushaltsvoranschlag berücksichtigte Jahr;
- Anlage E: Gesamtüberblick der Ausgaben nach Aufgabenbereichen;
- Anlage F: Gesamtüberblick der Ausgaben nach Titeln;
- Anlage G: Zusammenfassender Gesamtüberblick der Einnahmen (nach Titeln) und der Ausgaben (nach Titeln);
- Anlage H: Nachweis der Haushaltsgleichgewichte;
- Anlage I: Neuer Nachweis der Gleichgewichte des öffentlichen Haushalts;
- Anlage L: Erläuterung zum voraussichtlichen Verwaltungsergebnis (Art. 11 Abs. 3 des GvD Nr. 118/11);
- Anlage M: Aufstellung über die Zusammensetzung des zweckgebundenen Mehrjahresfonds nach Aufgabenbereichen und Programmen;
- Anlage N: Aufstellung über die Zusammensetzung des Fonds für zweifelhafte Forderungen (Haushaltsvoranschläge 2019-2020-2021);
- Anlage O: Nachweis über die Einhaltung der Beschränkungen des Finanzdefizits;
- Anlage Q: Verzeichnis der Kapitel, die die Pflichtausgaben betreffen;
- Anlage R: Verzeichnis der Ausgaben, die mit dem Reservefonds für unvorhergesehene Ausgaben finanziert werden können;
- Anlage 1: Anhang zum Haushaltsvoranschlag 2019-2020-2021;

- Anlage 4: Liste der geplanten Maßnahmen für Investitionsausgaben, welche durch Verschuldung und durch die verfügbaren Mittel finanziert werden;
 - Anlage 5: Überprüfung der finanziellen Deckung der Investitionen;
 - Anlage 9: Liste der gehaltenen Beteiligungen mit Angabe des jeweiligen Prozentanteils;
 - Anlage 10: Aufstellung der Einnahmen nach Titeln / wiederkehrende und einmalige Einnahmen;
 - Anlage 11: Aufstellung der Ausgaben nach Aufgabenbereichen / wiederkehrende und einmalige Ausgaben;
 - Aufstellung der Einnahmen nach Titeln, Typologien und Kategorien;
 - Aufstellung der Ausgaben nach Aufgabenbereichen, Programmen und Gruppierungen;
 - Anlage U5: Ausgaben nach Titeln und Gruppierungen;
 - Verwaltungshaushalt Einnahmen
 - Verwaltungshaushalt Ausgaben
- Aufgrund der Gesetzesbestimmungen über die Finanzen der Region;
- aufgrund des GvD Nr. 118/2011 sowie der aktualisierten allgemeinen und angewandten Haushaltsgrundsätze, die auf der Website ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali veröffentlicht sind;
- aufgrund des Regionalgesetzes vom 15. Juli 2009, Nr. 3 i.d.g.F. mit besonderem Bezug auf die Aufgaben des Rechnungsprüferkollegiums der Autonomen Region Trentino-Südtirol;

haben

die unterfertigten Rechnungsprüfer

diese Stellungnahme auf der Grundlage der eingeholten Dokumente verfasst.

PRÄMISSE UND VORÜBERPRÜFUNGEN

Nach Überprüfung der oben angeführten Dokumente gibt das Kollegium diese Stellungnahme im Sinne des Art. 34-ter des Regionalgesetzes Nr. 3/2009 i.d.g.F., in dem die obligatorische

Stellungnahme des Rechnungsprüferkollegiums „zu den Gesetzentwürfen zum Stabilitätsgesetz, zur Genehmigung des Haushaltsvoranschlags, zum Nachtragshaushalt und zur Haushaltsänderung“ vorgesehen ist, ab.

Das Kollegium hat die in seine Zuständigkeit fallenden Überprüfungen durchgeführt, um eine begründete Beurteilung der Kohärenz, der Glaubwürdigkeit und der Angemessenheit der Haushaltsvoranschläge vorzunehmen.

Vor allem nimmt das Kollegium zur Kenntnis, dass die Regionalregierung angesichts des bevorstehenden Ablaufs der Legislaturperiode es für angebracht gehalten hat, den Gesetzentwurf betreffend einen rein technischen Haushaltsvoranschlag 2019-2021 zu genehmigen, um in den ersten Monaten von 2019 die Kontinuität der Finanzgebarung und der Verwaltungstätigkeit der Region zu gewährleisten, bis die neue Regionalregierung den Haushalt aufgrund der neuen finanzpolitischen Ausrichtung genehmigt.

Demzufolge werden mit den in diesem Haushaltsvoranschlag enthaltenen Ausgabenermächtigungen keine neuen Maßnahmen oder Strategien festgelegt; die Festlegung neuer Vorhaben und die nachfolgenden Entscheidungen bezüglich der Planung und Zweckbindung der zur Verfügung stehenden Finanzmittel werden der neuen Regionalregierung überlassen. Die bereits in Durchführung befindlichen Tätigkeiten und die Finanzierung der bereits genehmigten oder in bereits abgeschlossenen Vereinbarungen enthaltenen Investitionen werden gewährleistet, wobei ein gewisser Handlungsspielraum für eine spätere Anpassung des Dokuments an die neuen im künftigen Legislaturprogramm geplanten Zuteilungen und finanzpolitischen Entscheidungen belassen wird.

Das Kollegium hat sich auch durch Einholen von Informationen bei der Leiterin der Abteilung I – Planung und Programmierung der Ressourcen vergewissert, dass die Veranschlagungen für den Dreijahreszeitraum 2019-2021 unter Beachtung der einschlägigen staatlichen und regionalen Bestimmungen formuliert wurden.

In Anwendung des GvD Nr. 118/2011 (Bestimmungen in Sachen Harmonisierung der Buchhaltungssysteme und der Haushaltsvorlagen der Regionen, der örtlichen Körperschaften und deren Einrichtungen im Sinne der Art. 1 und 2 des Gesetzes vom 5. Mai 2009, Nr. 42) i.d.g.F. und im Einklang mit den darin enthaltenen Bestimmungen hat die Region ihren Haushalt gemäß den vorgesehenen Haushaltsvorlagen, dem integrierten Kontenplan und den angewandten Haushaltsgrundsätzen in Sachen Haushaltsplanung und Finanzbuchhaltung verabschiedet.

Die Veranschlagungen wurden gemäß den Harmonisierungsgrundsätzen sowie unter Einhaltung des Grundsatzes des Haushaltsausgleichs formuliert. Die Einnahmen- und Ausgabenvoranschläge wurden sorgfältig überprüft.

Für das Haushaltsjahr 2019 wurden Einnahmen in Höhe von 333.679.761,100 Euro auf Rechnung Kompetenz und von 361.983.761,10 Euro auf Rechnung Kassa veranschlagt sowie Ausgaben in Höhe von 333.679.761,10 Euro auf Rechnung Kompetenz und von 361.983.761,10 Euro auf Rechnung Kassa genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2020 wurden Einnahmen in Höhe von 328.618.120,12 Euro auf Rechnung Kompetenz veranschlagt und Ausgaben in Höhe von 328.618.120,12 Euro genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2021 wurden Einnahmen in Höhe von 324.488.008,89 Euro auf Rechnung Kompetenz veranschlagt und Ausgaben in Höhe von 324.488.008,89 Euro genehmigt.

HAUSHALTSVORANSCHLAG 2019-2021

Aus der Überprüfung seitens des Rechnungsprüferkollegiums geht hervor, dass sämtliche Buchhaltungsunterlagen gemäß dem Kodifizierungssystem der harmonisierten Buchhaltung ausgearbeitet und verfasst wurden.

Der Haushaltsvoranschlag wird unter Einhaltung des finanziellen Gesamtausgleichs hinsichtlich der Kompetenz sowie unter Einhaltung der Ausgeglichenheit für den laufenden Teil und auf Kapitalkonto vorgelegt.

1. Allgemeine Zusammenfassung der Einnahmen und der Ausgaben nach Titeln

| ALLGEMEINE ZUSAMMENFASSUNG DER EINNAHMEN NACH TITELN | | | | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TIT. | BENENNUNG | KASSA 2019 | KOMPETENZ 2019 | KOMPETENZ 2020 | KOMPETENZ 2021 |
| | Kassafonds zum 1.1.2019 | 30.000.000,00 | | | |
| | Gebundener Mehrjahresfonds für laufende Ausgaben | | | | |
| | Gebundener Mehrjahresfonds für Ausgaben auf Kapitalkonto | | | | |
| | Verwendung des Verwaltungsüberschusses | | | | |
| | - davon im Voraus verwendeter gebundener Verwaltungsüberschuss | | | | |
| 1 | <i>Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen</i> | 275.000.000,00 | 235.000.000,00 | 236.000.000,00 | 236.000.000,00 |
| 2 | <i>Laufende Zuwendungen</i> | | | | |
| 3 | <i>Außersteuerliche Einnahmen</i> | 15.432.043,60 | 15.510.043,60 | 15.440.402,62 | 15.418.291,39 |
| 4 | <i>Einnahmen auf Kapitalkonto</i> | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 5 | <i>Einnahmen aus dem Abbau von Finanzanlagen</i> | 27.156.717,50 | 56.774.717,50 | 50.782.717,50 | 46.674.717,50 |
| 6 | <i>Aufnahme von Darlehen</i> | | | | |
| 7 | <i>Schatzmeistervorschüsse</i> | 3.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| 9 | <i>Einnahmen für Dritte und Durchlaufposten</i> | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 |
| | INSGESAMT | 331.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |
| | GESAMTSUMME EINNAHMEN | 361.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |

| ALLGEMEINE ZUSAMMENFASSUNG DER AUSGABEN NACH TITELN | | | | | | |
|---|--|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITEL | BENENNUNG | | KASSA 2019 | KOMPETENZ 2019 | KOMPETENZ 2020 | KOMPETENZ 2021 |
| 1 | VERWALTUNGSFEHLBETRAG LAUFENDE AUSGABEN | Veranschlagung | 265.398.994,50 | 247.451.994,50 | 246.179.323,50 | 246.316.720,50 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | AUSGABEN AUF KAPITALKONTO | Veranschlagung | 53.509.766,60 | 30.234.766,60 | 30.537.796,62 | 30.378.288,39 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | AUSGABEN ZUR ERHÖHUNG DER FINANZANLAGEN | Veranschlagung | 28.700.000,00 | 29.618.000,00 | 25.526.000,00 | 21.418.000,00 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RÜCKZAHLUNG VON DARLEHEN | Veranschlagung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| 5 | ABSCHLUSS SCHATZMEISTERVORSCHÜSSE | Veranschlagung | 3.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | AUSGABEN FÜR DRITTE UND DURCHLAUFPOSTEN | Veranschlagung | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 | 11.375.000,00 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | SUMME TITEL | Veranschlagung | 361.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | - | - | - | - |
| | GESAMTSUMME AUSGABEN | Veranschlagung | 361.983.761,10 | 333.679.761,10 | 328.618.120,12 | 324.488.008,89 |
| | | davon gebundener Mehrjahresfonds | - | - | - | - |

2. Voraussichtliches Verwaltungsergebnis

Das voraussichtliche Verwaltungsergebnis zum 31.12.2018 weist einen Überschuss in Höhe von 86.670.364,60 Euro auf, wie aus nachstehender Übersicht hervorgeht:

| Festlegung des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zum 31.12.2018 | |
|---|----------------------|
| + Anfängliches Verwaltungsergebnis des Haushaltsjahres 2018 | 81.698.178,41 |
| + Anfänglicher gebundener Mehrjahresfonds des Haushaltsjahres 2018 | 72.039.309,70 |
| + Im Haushaltsjahr 2018 bereits festgestellte Einnahmen | 117.965.059,77 |
| - Im Haushaltsjahr 2018 bereits zweckgebundene Ausgaben | 300.366.032,95 |
| - Im Haushaltsjahr 2018 bereits eingetretene Kürzung der aktiven Rückstände | 10.889.283,04 |
| + Im Haushaltsjahr 2018 bereits eingetretene Erhöhung der aktiven Rückstände | - |
| + Im Haushaltsjahr 2018 bereits eingetretene Kürzung der passiven Rückstände | 41.604.152,77 |
| Verwaltungsergebnis des Haushaltsjahres 2018 zum Zeitpunkt der Haushaltserstellung | 2.051.384,66 |
| + Für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2018 voraussichtlich festzustellende Einnahmen | 315.142.653,00 |
| - Für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2018 voraussichtlich zweckzubindende Ausgaben | 222.356.700,00 |
| - Voraussichtliche Kürzung der aktiven Rückstände für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2018 | - |
| + Voraussichtliche Erhöhung der aktiven Rückstände für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2018 | - |
| + Voraussichtliche Kürzung der passiven Rückstände für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2018 | 65.412.026,94 |
| - Voraussichtlicher endgültiger gebundener Mehrjahresfonds des Haushaltsjahres 2018 | 73.579.000,00 |
| Voraussichtliches Verwaltungsergebnis zum 31.12.2018 | 86.670.364,60 |

Das voraussichtliche Verwaltungsergebnis zum 31.12.2018 ist zur Gänze verfügbar.

3. Überprüfung der Haushaltsausgeglichenheit

Im Haushaltsvoranschlag 2019-2021 ist die Übersicht zum Nachweis der Einhaltung der gesetzlichen Auflagen – d.h. der Ausgeglichenheit des Haushalts – enthalten.

| HAUSHALTSVORANSCHLAG | | | | |
|--|-----|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| AUSGEGLICHENHEIT LAUFENDER TEIL | | | | |
| WIRTSCHAFTLICH-FINANZIELLE AUSGEGLICHENHEIT | | KOMPETENZ JAHR 2019) | KOMPETENZ JAHR 2020 | KOMPETENZ JAHR 2021 |
| | | | | |
| A) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen für laufende Ausgaben | (+) | | | |
| AA) Ausgleich des Verwaltungsfehlbetrags des vorhergehenden Haushaltsjahres | (-) | | | |
| B) Einnahmen Titel 1.00 – 2.00 – 3.00 | (+) | 250.510.043,60 | 251.440.402,62 | 251.418.291,39 |
| <i>davon für vorzeitige Tilgung von Darlehen</i> | | | | |
| C) Einnahmen Titel 4.02.06 Investitionsbeiträge für die direkte Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Verwaltungen | (+) | | | |
| D) Ausgaben Titel 1.00 Laufende Ausgaben | (-) | 247.451.994,50 | 246.179.323,50 | 246.316.720,50 |
| <i>davon:</i> | | | | |
| <i>- Gebundener Mehrjahresfonds</i> | | | | |
| <i>- Fonds für zweifelhafte Forderungen</i> | | | | |
| E) Ausgaben Titel 2.04 Sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto | (-) | | | |
| F) Ausgaben Titel 4.00 Kapitalanteile Tilgung von Darlehen und Obligationsanleihen | (-) | | | |
| <i>davon für vorzeitige Tilgung von Darlehen</i> | | | | |
| G) Endsumme (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 3.058.049,10 | 5.261.079,12 | 5.101.570,89 |
| SONSTIGE DIFFERENZPOSTEN INFOLGE VON GESETZLICH VORGESEHENEN AUSNAHMEN, DIE SICH AUF DIE AUSGEGLICHENHEIT LAUT ART. 162 ABS. 6 DES EINHEITSTEXTES DER GESETZE ÜBER DIE ORDNUNG DER ÖRTLICHEN KÖRPERSCHAFTEN AUSWIRKEN | | | | |
| H) Verwendung des Verwaltungsüberschusses für laufende Ausgaben | (+) | | – | – |
| <i>davon für vorzeitige Tilgung von Darlehen</i> | | | – | – |
| I) Einnahmen auf Kapitalkonto für laufende Ausgaben gemäß spezifischen Gesetzesbestimmungen | (+) | – | – | – |
| <i>davon für vorzeitige Tilgung von Darlehen</i> | | – | – | – |
| L) Laufende Einnahmen für Investitionsausgaben gemäß spezifischen Gesetzesbestimmungen | (-) | – | – | – |
| M) Für die vorzeitige Tilgung von Darlehen bestimmte Einnahmen aus der Aufnahme von Darlehen | (+) | – | – | – |
| AUSGEGLICHENHEIT LAUFENDER TEIL O=G+H+I+L+M | | 3.058.049,10 | 5.261.079,12 | 5.101.570,89 |
| C) Es handelt sich um die Einnahmen auf Kapitalkonto betreffend nur die Investitionsbeiträge für die Tilgung von Darlehen, die dem Posten des Finanzkontenplans Kod. E 4.02.06.00.000 entsprechen. | | | | |
| E) Es handelt sich um die Ausgaben des Titels 2 für Zuwendungen auf Kapitalkonto, die dem Posten des Finanzkontenplans Kod. U.2.04.00.00.000 entsprechen. | | | | |

Der laufende Saldo wird zur Gänze für die Deckung der mehrjährigen Investitionen bestimmt.

4. Überprüfung der Einhaltung des Haushaltsausgleichs

Der Haushaltsausgleich laut Art.9 des Gesetzes Nr. 243/2012 wird wie folgt gewährleistet:

HAUSHALTSVORANSCHLAG

NEUER NACHWEIS DER AUSGEGLICHENHEIT DER ÖFFENTLICHEN FINANZEN

| HAUSHALTS AUSGEGLICHENHEIT LAUT ART. 9 DES GESETZES NR. 243/2012 | | JAHR 2019 | JAHR 2020 | JAHR 2021 |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A1) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen für laufende Ausgaben (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A2) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen auf Kapitalkonto abzüglich der durch Verschuldung finanzierten Anteile (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A3) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen für Finanzposten (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen (A1+A2+A3) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Titel 1 - Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen | (+) | 235.000.000,00 | 236.000.000,00 | 236.000.000,00 |
| C) Titel 2 - Laufende Zuwendungen zum Zweck der Salden der öffentlichen Finanzen | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Titel 3 - Außersteuerliche Einnahmen | (+) | 15.510.043,60 | 15.440.402,62 | 15.418.291,39 |
| E) Titel 4 - Einnahmen auf Kapitalkonto | (+) | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| F) Titel 5 - Einnahmen aus dem Abbau von Finanzanlagen | (+) | 56.774.717,50 | 50.782.717,50 | 46.674.717,50 |
| G) ERWORBENE FINANZIELLE SPIELRÄUME⁽¹⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H1) Titel 1 - Laufende Ausgaben abzüglich des gebundenen Mehrjahresfonds | (+) | 247.451.994,50 | 246.179.323,50 | 246.316.720,50 |
| H2) Gebundener Mehrjahresfonds laufender Teil (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H3) Fonds für zweifelhafte Forderungen laufender Teil ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H4) Fonds für Streitverfahren (fließt ins Verwaltungsergebnis ein) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H5) Sonstige Rückstellungen (fließen ins Verwaltungsergebnis ein) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Titel 1 - Laufende Ausgaben zum Zweck der Salden der öffentlichen Finanzen (H=H1+H2-H3-H4-H5) | (-) | 247.451.994,50 | 246.179.323,50 | 246.316.720,50 |
| I1) Titel 2 - Ausgaben auf Kapitalkonto abzüglich des gebundenen Mehrjahresfonds | (+) | 30.234.766,60 | 30.537.796,62 | 30.378.288,39 |
| I2) Gebundener Mehrjahresfonds auf Kapitalkonto abzüglich der durch Verschuldung finanzierten Anteile (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I3) Fonds für zweifelhafte Forderungen auf Kapitalkonto ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I4) Andere Rückstellungen (fließen ins Verwaltungsergebnis ein) ⁽³⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Titel 2 - Ausgaben auf Kapitalkonto zum Zweck der Salden der öffentlichen Finanzen (I=I1+I2-I3-I4) | (-) | 30.234.766,60 | 30.537.796,62 | 30.378.288,39 |
| L1) Titel 3 - Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen abzüglich des gebundenen Mehrjahresfonds | (+) | 29.618.000,00 | 25.526.000,00 | 21.418.000,00 |
| L2) Gebundener Mehrjahresfonds nach Finanzposten (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Titel 3 - Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen (L=L1+L2) | (-) | 29.618.000,00 | 25.526.000,00 | 21.418.000,00 |
| M) ABGETRETENE FINANZIELLE SPIELRÄUME ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) AUSGEGLICHENHEIT DES HAUSHALTS GEMÄSS ART. 9 GESETZ NR. 243/2012 ⁽⁴⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

5. Rücklagen und Rückstellungen

Fonds für zweifelhafte Forderungen

Gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz 4/2 Z. 3.3 ist bei Einnahmen aus zweifelhaften und notleidenden Forderungen der Gesamtbetrag der Forderung festzustellen.

Für die im Haushaltsjahr festgestellten zweifelhaften und notleidenden Forderungen wird eine Rücklage in den Fonds für zweifelhafte Forderungen vorgenommen, indem ein Anteil des Verwaltungsüberschusses gebunden wird. Zu diesem Zweck wird im Haushaltsvoranschlag ein spezifischer Posten mit der Benennung „Rücklage in den Fonds für zweifelhafte Forderungen“ angesetzt, dessen Höhe unter Berücksichtigung der Höhe der Ansätze für die im Haushaltsjahr voraussichtlich entstehenden Forderungen, deren Art sowie deren Entwicklung in den letzten fünf vorausgehenden Haushaltsjahren (durchschnittliches Verhältnis zwischen Einhebungen und Feststellungen für jede Einnahmentypologie) festzulegen ist.

Demzufolge wurden die per Kassa festgestellten Steuereinnahmen sowie die Forderungen an öffentliche Verwaltungen ausgeschlossen. Es wurden die Beiträge aus Brandschutzversicherungen, die Einnahmen betreffend Erträge aus Grundstücken und Gebäuden und weitere sonstige Einnahmen berücksichtigt. Da sich aus der Berechnung ein kaum bedeutender Betrag in Höhe von wenigen Dutzend Euro ergab, hat die Körperschaft beschlossen, keine Rücklage in den Fonds für zweifelhafte Forderungen vorzunehmen, wie es aus der diesbezüglichen Anlage zum Haushalt hervorgeht.

Risikofonds für Gerichtsverfahren

Die Region hat in Bezug auf die anhängigen Streitverfahren, aus denen nach deren Abschluss bzw. aufgrund der diesbezüglichen Rekurse Verpflichtungen entstehen könnten, einen Betrag in Höhe von 30.500 Euro zur Zahlung der eventuellen aus rechtskräftigen Urteilen erwachsenden Kosten gemäß der vom Amt für Rechtsangelegenheiten der Körperschaft vorgenommenen Bewertung – von der das Kollegium eine Kopie samt Unterlagen eingeholt hat – in einem spezifischen Risikofonds zurückgelegt.

Risikofonds für die Leistung von Garantien

Gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz der Finanzbuchhaltung hat die Region im Einklang mit dem Vorsichtsprinzip den Risikofonds für die Leistung von Garantien eingerichtet. Der Betrag des Fonds wurde auf der Grundlage der jährlichen Abschreibungsrate berechnet, die sich aus den

beiden halbjährlichen Kapitalanteilen und den jährlichen Zinsanteilen abzüglich des zu diesem Zweck bereits zurückgelegten Anteils des Verwaltungsergebnisses des Haushaltsjahres 2017 zusammensetzt.

Fonds für Verluste seitens Gesellschaften mit öffentlicher Beteiligung

Der im Haushalt vorgesehene Ansatz betreffend diesen Fonds ist gleich null, weil aus den Bilanzen der Gesellschaften mit Beteiligung der Region keine nicht unmittelbar beglichenen Verluste hervorgehen.

Rücklagen für Pflichtausgaben

Die Rücklagen für Pflichtausgaben betragen:

Jahr 2019 – 200.000 Euro

Jahr 2020 – 4.538.800 Euro

Jahr 2021 – 4.238.800 Euro.

Rücklagen für unvorhergesehene Ausgaben

Die Rücklagen für unvorhergesehene Ausgaben betragen:

Jahr 2019 - 88.300 Euro

Jahr 2020 – 2.500.000 Euro

Jahr 2021 – 2.500.000 Euro.

6. Personalkosten

Wie im GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. vorgesehen, wurden die Ausgaben für das Personal im Haushalt nach Aufgabenbereichen und Programmen mit getrennter Angabe der Ausgaben betreffend die Bruttobesoldungen, die Beiträge zu Lasten der Körperschaft und die regionale Wertschöpfungssteuer ausgewiesen.

Es wird darauf hingewiesen, dass infolge der Genehmigung der Durchführungsbestimmungen zum Sonderstatut der Region Trentino-Südtirol für die Delegation von Befugnissen betreffend die Verwaltungs- und Organisationstätigkeit zur Unterstützung der Gerichtsämter die für die Ausübung der delegierten Befugnisse notwendigen Mittel – einschließlich der Mittel zur Deckung der

Personalkosten, da das Personal der Gerichtsämter mit Wirkung vom 1. Jänner 2018 in den Stellenplan der Region eingestuft wurde (357 Personen zu diesem Zeitpunkt) – im Haushalt angesetzt wurden.

INSTRUMENTALE EINRICHTUNGEN UND BETEILIGUNGEN

Die Regionalregierung hat die im Art. 24 des GvD vom 19. August 2016, Nr. 175 vorgesehene außerordentliche Revision der Gesellschaftsbeteiligungen mit Beschluss vom 22. September 2017, Nr. 215 durchgeführt.

Die Autonome Region Trentino-Südtirol verfügt im Sinne des Art. 1 Abs. 2 Buchst. b) in Verbindung mit Art. 67 des GvD Nr. 188/2011 über eine instrumentale Einrichtung: den Regionalrat von Trentino-Südtirol, der in Umsetzung des Art. 2 des RG vom 17. Februar 2017, Nr. 1 „Bestimmungen zur Finanzierung des Regionalrates“ ein Mehrjahresprogramm zur Desinvestition der in Finanzinstrumenten eingesetzten Beträge, die in den Haushalt der Region zu übertragen sind, erstellt hat.

Demzufolge wurden im Haushaltsvoranschlag des Vorjahres unter den Einnahmen aus laufenden Zuwendungen für das Jahr 2018 100.000.000 Euro entsprechend den vom Regionalrat zu übertragenden desinvestierten Beträgen angesetzt. In dem zum heutigen Datum überprüften Haushaltsvoranschlag sind keine weiteren Beträge als Ansatz für Übertragungen seitens des Regionalrats vorgesehen, weil die Implementierung der darauf folgenden Schritte des Programms zur Desinvestition von Beträgen der neuen Verwaltung überlassen wird.

SCHLUSSBEMERKUNGEN

Nach Abschluss der oben erwähnten Überprüfungen und auf der Grundlage deren Ergebnisse erachtet das Kollegium

1. die Ausgabenvoranschläge als angemessen,
2. die Einnahmenvoranschläge als glaubwürdig,
3. die Einnahmen- und Ausgabenvoranschläge als mit den internen Planungsdokumenten sowie mit den geltenden Gesetzesbestimmungen, auch unter Berücksichtigung der Auflagen in Sachen öffentliche Finanzen, übereinstimmend

und gibt demnach

positive Stellungnahme

zur Genehmigung des regionalen Gesetzentwurfes betreffend den Haushaltsvoranschlag für die Haushaltsjahre 2019-2021 ab.

Trient, den 6. August 2018

Das Rechnungsprüferkollegium

Filippo Forest

Marco Ricciardiello

Corpo messaggio

cr_taaS-14/08/2018-0001811-A - Allegato Utente 1 (A01)

Su incarico del Presidente del Collegio dei Revisori dei conti si provvede a trasmettere copia del parere del Collegio dei Revisori dei Conti sul disegno di legge regionale avente ad oggetto "Bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige per gli esercizi finanziari 2019-2021" e relativa relazione.

Cordiali saluti

LA SEGRETERIA

RIPARTIZIONE I

Pianificazione e programmazione delle risorse
