



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Filippo Forest, Maria Rosaria Profico e Marco Ricciardiello, membri del Collegio dei Revisori dei conti nominati con deliberazione di Giunta Regionale n. 235 del 21 dicembre 2016, hanno preso in esame:

- il Disegno di legge regionale avente ad oggetto "Bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige per gli esercizi finanziari 2018-2020" approvato dalla Giunta regionale in data 31/10/2017 con deliberazione n. 264, nonché i relativi allegati;
- il Disegno di legge regionale di stabilità 2018 e la relativa relazione, approvato dalla Giunta regionale in data 31/10/2017 con deliberazione n. 263.

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 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 2018-2020 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 2018 sono previste entrate di competenza per euro 502.342.084,10 e di cassa per euro 516.646.084,10 e autorizzate spese di competenza per euro 502.342.084,10 e di cassa per euro 516.646.084,10. Per l'esercizio finanziario 2019 sono previste entrate di competenza per euro 331.679.761,10 e autorizzate spese per euro 331.679.761,10. Per l'esercizio finanziario 2020 sono previste entrate di competenza per euro 326.623.120,12 e autorizzate spese per euro 326.623.120,12.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

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 2018	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
	Fondo di cassa all'1/1/2018	70.000.000,00			
	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	281.110.653,86	291.110.653,86	235.000.000,00	236.000.000,00
2	Trasferimenti correnti	100.000.000,00	100.000.000,00		
3	Entrate extratributarie	15.483.712,74	15.483.712,74	15.510.043,60	15.445.402,62
4	Entrate in conto capitale	10.520.000,00	10.520.000,00	20.000,00	20.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	27.156.717,50	60.852.717,50	56.774.717,50	50.782.717,50
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	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>446.646.084,10</b>	<b>502.342.084,10</b>	<b>331.679.761,10</b>	<b>326.623.120,12</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>516.646.084,10</b>	<b>502.342.084,10</b>	<b>331.679.761,10</b>	<b>326.623.120,12</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		CASSA 2018	COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione	420.460.317,50	402.809.317,50	247.451.994,50	246.184.323,50
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione	58.261.766,60	41.461.766,60	30.234.766,60	30.537.796,62
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione	25.549.000,00	33.696.000,00	29.618.000,00	25.526.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione	3.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI PARTITE DI GIRO</b>	previsione	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione	<b>516.646.084,10</b>	<b>502.342.084,10</b>	<b>331.679.761,10</b>	<b>326.623.120,12</b>
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione	<b>516.646.084,10</b>	<b>502.342.084,10</b>	<b>331.679.761,10</b>	<b>326.623.120,12</b>
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

## **2. Risultato di amministrazione presunto**

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 mostra un avanzo pari ad euro 7.246.264,67 come evidenziato nella seguente tabella:

<b>Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	193.173.144,20
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	119.447.070,34
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2017	210.310.776,21
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	440.217.267,04
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	65.000.000,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2017	-
+ Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	66.050.086,27
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio</b>	<b>83.763.809,98</b>
+ Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	45.983.650,00
- Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	20.732.195,31
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+ Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	101.769.000,00
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>	<b>7.246.264,67</b>

Il risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2017 risulta totalmente disponibile.

### 3. Verifica degli equilibri di bilancio

La tabella degli equilibri di bilancio, contenuta nel bilancio di previsione 2018-2020, dà dimostrazione del rispetto dei vincoli di legge, ossia del conseguimento degli equilibri di bilancio.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	406.594.366,60	250.510.043,60	251.445.402,62
<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	(-)	402.809.317,50	247.451.994,50	246.184.323,50
<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>				
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>3.785.049,10</b>	<b>3.058.049,10</b>	<b>5.261.079,12</b>
<b>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</b>				
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	(+)			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>3.785.049,10</b>	<b>3.058.049,10</b>	<b>5.261.079,12</b>
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 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
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 finanziata 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	(+)	291110653,86	235000000,00	236000000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	100000000,00	0,00	0,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	15483712,74	15510043,60	15445402,62
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	10520000,00	20000,00	20000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	60852717,50	56774717,50	50782717,50
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	402809317,50	247451994,50	246184323,50
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 <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	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)	(-)	402809317,50	247451994,50	246184323,50
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	41461766,60	30234766,60	30537796,62
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	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)	(-)	41461766,60	30234766,60	30537796,62
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33696000,00	29618000,00	25526000,00
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)	(+)	33696000,00	29618000,00	25526000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup>		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 centinaia 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 168.500 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 2016 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 2018 - euro 2.900.000

anno 2019 – euro 1.000.000

anno 2020 – euro 5.000.000

### **Fondo di riserva per spese impreviste**

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

anno 2018 - euro 500.000

anno 2019 – euro 500.000

anno 2020 – 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 sarà inquadrato nel ruolo del personale della Regione a decorrere dall'1/1/2018.

## **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.

In attuazione alla disposizione contenuta nell'art. 2 della L.R. 17/2/2017 n. 1 "Disposizioni in materia di finanziamento del Consiglio regionale", concernente la predisposizione da parte dell'ufficio di presidenza del Consiglio regionale sentita la Giunta regionale di un programma pluriennale di disinvestimento delle somme impiegate in strumenti finanziari, da trasferire al bilancio regionale.

Nel bilancio esaminato, al titolo delle entrate da trasferimenti correnti per l'anno 2018, è stato, pertanto, inserito lo stanziamento corrispondente al trasferimento da parte del Consiglio regionale delle somme disinvestite pari ad euro 100.000.000.

**DISEGNO DI LEGGE REGIONALE DI STABILITA'**

Il Collegio ha preso in esame il disegno di legge regionale di stabilità 2018 e la relativa relazione.

Con l'art. 7 della L.R. n. 1 del 16/7/2004, la Giunta regionale veniva autorizzata ad assegnare alla Fondazione Haydn di Bolzano e Trento una somma per gli oneri di gestione della stessa da determinarsi in base al bilancio di previsione ed al programma annuale di attività della Fondazione.

Dato l'interesse a destinare una quota del suddetto sostegno economico al fondo di dotazione corrispondente al patrimonio della fondazione medesima, l'art. 1 del disegno di legge esaminato prevede la modifica del citato art. 7 della L.R. n. 1 del 16/7/2004 prescrivendo alla Giunta di riservare al fondo suddetto una parte della somma assegnata.

L'art. 2 dell'esaminato disegno di legge prevede nuove autorizzazioni, riduzioni di spesa e relativa copertura finanziaria riassumibili nei seguenti importi:

Nuove o ulteriori autorizzazioni di spesa:

anno 2018: euro 156.297.689,50

anno 2019: euro 9.563.989,50

anno 2020: euro 76.571.104,12

Copertura finanziaria a mezzo di riduzioni di precedenti autorizzazioni di spesa:

anno 2018: euro 70.000,00

anno 2019: euro 7.565.000,00

anno 2020: euro 0,00

Copertura finanziaria a mezzo di maggiori entrate:

anno 2018: euro 156.227.689,50

anno 2019: euro 1.998.989,50

anno 2020: euro 76.571.104,12

## 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,


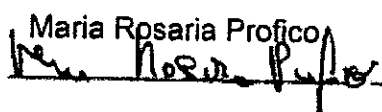
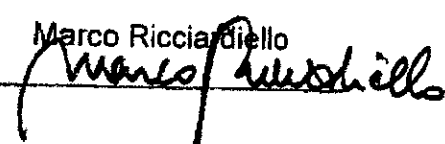
**parere favorevole**

in ordine all'approvazione:

1. del disegno di legge di bilancio di previsione 2018-2020;
2. del disegno di legge regionale di stabilità.

Trento, 7 novembre 2017

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Filippo Forest  
  
Maria Rosaria Profico  
  
Marco Ricciardiello  




**STELLUNGNAHME**  
**DES RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUMS**

*zum Gesetzentwurf der Region betreffend „Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region  
Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2018-2020“ samt Begleitbericht*

*und zum Gesetzentwurf der Region betreffend „Regionales Stabilitätsgesetz 2018“*

*Das Rechnungsprüfungsorgan*

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

## **EINFÜHRUNG**

Die unterfertigten mit Beschluss der Regionalregierung vom 21. Dezember 2016, Nr. 235 ernannten Mitglieder des Rechnungsprüferkollegiums, Filippo Forest, Maria Rosaria Profico und Marco Ricciardiello, haben nachstehende Dokumente überprüft:

- den mit Beschluss der Regionalregierung vom 31. Oktober 2017, Nr. 264 genehmigten Gesetzentwurf der Region betreffend „Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2018-2020“ samt Anlagen;
- den mit Beschluss der Regionalregierung vom 31. Oktober 2017, Nr. 263 genehmigten Gesetzentwurf der Region betreffend „Regionales Stabilitätsgesetz 2018“ samt Begleitbericht.

Die unterfertigten Rechnungsprüfer haben

- 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

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 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.

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

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 2018-2020 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 genehmigt.

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

Für das Haushaltsjahr 2018 werden Einnahmen in Höhe von 502.342.084,10 Euro auf Rechnung Kompetenz und in Höhe von 502.516.646.084,10 auf Rechnung Kassa veranschlagt sowie Ausgaben in Höhe von 502.342.084,10 Euro auf Rechnung Kompetenz und in Höhe von 516.646.084,10 auf Rechnung Kassa genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2019 werden Einnahmen in Höhe von 331.679.761,10 Euro auf Rechnung Kompetenz veranschlagt und Ausgaben in Höhe von 331.679.761,10 Euro genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2020 werden Einnahmen in Höhe von 326.623.120,12 Euro auf Rechnung Kompetenz veranschlagt und Ausgaben in Höhe von 326.623.120,12 Euro genehmigt.

## HAUSHALTSVORANSCHLAG 2018-2019

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**

<b>ALLGEMEINE ZUSAMMENFASSUNG DER EINNAHMEN NACH TITELN</b>					
TIT.	BENENNUNG	KASSA 2018	KOMPETENZ 2018	KOMPETENZ 2019	KOMPETENZ 2020
	Kassafonds zum 1.1.2018	70.000.000,0 0			
	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>	281.110.653, 86	291.110.653,86	235.000.000,00	236.000.000,00
2	<i>Laufende Zuwendungen</i>	100.000.000, 00	100.000.000,00		
3	<i>Außersteuerliche Einnahmen</i>	15.483.712,7 4	15.483.712,74	15.510.043,60	15.445.402,62
4	<i>Einnahmen auf Kapitalkonto</i>	10.520.000,0 0	10.520.000,00	20.000,00	20.000,00
5	<i>Einnahmen aus dem Abbau von Finanzanlagen</i>	27.156.717,5 0	60.852.717,50	56.774.717,50	50.782.717,50
6	<i>Aufnahme von Anleihen</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>	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00
	<i>INSGESAMT</i>	446.646.084, 10	502.342.084,10	331.679.761,10	326.623.120,12
	<b>GESAMTSUMME EINNAHMEN</b>	516.646.084, 10	502.342.084,10	331.679.761,10	326.623.120,12

ALLGEMEINE ZUSAMMENFASSUNG DER AUSGABEN NACH TITELN						
TITEL	BENENNUNG		KASSA 2018	KOMPETENZ 2018	KOMPETENZ 2019	KOMPETENZ 2020
1	VERWALTUNGSFEHLBETRAG LAUFENDE AUSGABEN	<b>Veranschlagung</b>	420.460.317,50	402.809.317,50	247.451.994,50	246.184.323,50
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
2	AUSGABEN AUF KAPITALKONTO	<b>Veranschlagung</b>	58.261.766,60	41.461.766,60	30.234.766,60	30.537.796,62
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
3	AUSGABEN ZUR ERHÖHUNG DER FINANZANLAGEN	<b>Veranschlagung</b>	25.549.000,00	33.696.000,00	29.618.000,00	25.526.000,00
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
4	RÜCKZAHLUNG VON DARLEHEN	<b>Veranschlagung</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
5	ABSCHLUSS SCHATZMEISTERVORSCHÜSSE	<b>Veranschlagung</b>	3.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
7	AUSGABEN FÜR DRITTE UND DURCHLAUFPOSTEN	<b>Veranschlagung</b>	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00	9.375.000,00
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
	<b>SUMME TITEL</b>	<b>Veranschlagung</b>	<b>516.646.084,10</b>	<b>502.342.084,10</b>	<b>331.679.761,10</b>	<b>326.623.120,12</b>
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<b>GESAMTSUMME AUSGABEN</b>	<b>Veranschlagung</b>	<b>516.646.084,10</b>	<b>502.342.084,10</b>	<b>331.679.761,10</b>	<b>326.623.120,12</b>
		<i>davon gebundener Mehrjahresfonds</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

## 2. Voraussichtliches Verwaltungsergebnis

Das zum 31.12.1017 voraussichtliche Verwaltungsergebnis weist einen Überschuss in Höhe von 7.246.264,67 Euro auf, wie aus nachstehender Übersicht hervorgeht:

<b>Festlegung des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zum 31.12.2017</b>	
+ Anfängliches Verwaltungsergebnis des Haushaltsjahres 2017	193.173.144,20
+ Anfänglicher gebundener Mehrjahresfonds des Haushaltsjahres 2017	119.447.070,34
+ Im Haushaltsjahr 2017 bereits festgestellte Einnahmen	210.310.776,21
- Im Haushaltsjahr 2017 bereits zweckgebundene Ausgaben	440.217.267,04
- Im Haushaltsjahr 2017 bereits eingetretene Kürzung der aktiven Rückstände	65.000.000,00
+ Im Haushaltsjahr 2017 bereits eingetretene Erhöhung der aktiven Rückstände	-
+ Im Haushaltsjahr 2017 bereits eingetretene Kürzung der passiven Rückstände	66.050.086,27
<b>Verwaltungsergebnis des Haushaltsjahres 2017 zum Zeitpunkt der Haushaltserstellung</b>	<b>83.763.809,98</b>
+ Für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2017 voraussichtlich festzustellende Einnahmen	45.983.650,00
- Für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2017 voraussichtlich zweckzubindende Ausgaben	20.732.195,31
- Voraussichtliche Kürzung der aktiven Rückstände für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2017	-
+ Voraussichtliche Erhöhung der aktiven Rückstände für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2017	-
+ Voraussichtliche Kürzung der passiven Rückstände für die verbleibende Zeit des Haushaltsjahres 2017	-
- Voraussichtlicher endgültiger gebundener Mehrjahresfonds des Haushaltsjahres 2017	101.769.000,00
<b>Voraussichtliches Verwaltungsergebnis zum 31.12.2017</b>	<b>7.246.264,67</b>

Das voraussichtliche Verwaltungsergebnis zum 31.12.1017 ist zur Gänze verfügbar.

### 3. Überprüfung der Ausgeglichenheit des Haushalts

Im Haushaltsvoranschlag 2018-2020 ist die Übersicht zum Nachweis der Einhaltung der gesetzlichen Auflagen – d.h. der Ausgeglichenheit des Haushalts – enthalten.

<b>HAUSHALTSVORANSCHLAG</b>				
<b>AUSGEGLICHENHEIT LAUFENDER TEIL</b>				
WIRTSCHAFTLICH-FINANZIELLE AUSGEGLICHENHEIT		KOMPETENZ JAHR 2018	KOMPETENZ JAHR 2019	KOMPETENZ JAHR 2020
A) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen für laufende Ausgaben	(+)			
AA) Ausgleich des Verwaltungsfehlbetrags des vorhergehenden Haushaltsjahres	(-)			
B) Einnahmen Titel 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	406.594.366,60	250.510.043,60	251.445.402,62
<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	(-)	402.809.317,50	247.451.994,50	246.184.323,50
<i>davon:</i>				
- Gebundener Mehrjahresfonds				
- Fonds für zweifelhafte Forderungen				
E) Ausgaben Titel 2.04 Sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto	(-)			
F) Ausgaben Titel 4.00 Kapitalanteile Tilgung von Darlehen und Anleihen	(-)			
<i>davon für vorzeitige Tilgung von Darlehen</i>				
G) Endsumme (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.785.049,10	3.058.049,10	5.261.079,12
Sonstige ausnahmsweise von Gesetzesbestimmungen vorgesehene Posten, die sich auf die Ausgeglichenheit laut Art. 162 Abs. 6 des Einheitstextes 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	(+)	–	–	–
<b>AUSGEGLICHENHEIT LAUFENDER TEIL (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>3.785.049,10</b>	<b>3.058.049,10</b>	<b>5.261.079,12</b>
C) Es handelt sich um die Einnahmen auf Kapitalkonto betreffend nur die Investitionsbeiträge für die Tilgung von Anleihen, 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 2018	JAHR 2019	JAHR 2020
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
<b>A) Gebundener Mehrjahresfonds der Einnahmen (A1+A2+A3)</b>	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) Titel 1 - Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen</b>	(+)	<b>291110653,86</b>	<b>235000000,00</b>	<b>236000000,00</b>
<b>C) Titel 2 - Laufende Zuwendungen zum Zweck der Salden der öffentlichen Finanzen</b>	(+)	<b>100000000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Titel 3 - Außersteuerliche Einnahmen</b>	(+)	<b>15483712,74</b>	<b>15510043,60</b>	<b>15445402,62</b>
<b>E) Titel 4 - Einnahmen auf Kapitalkonto</b>	(+)	<b>10520000,00</b>	<b>20000,00</b>	<b>20000,00</b>
<b>F) Titel 5 - Einnahmen aus dem Abbau von Finanzanlagen</b>	(+)	<b>60852717,50</b>	<b>56774717,50</b>	<b>50782717,50</b>
<b>G) ERWORBENE FINANZIELLE SPIELRÄUME<sup>(1)</sup></b>	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titel 1 - Laufende Ausgaben abzüglich des gebundenen Mehrjahresfonds	(+)	402809317,50	247451994,50	246184323,50
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 <sup>(2)</sup>	(-)	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) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>H) Titel 1 - Laufende Ausgaben zum Zweck der Salden der öffentlichen Finanzen (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	(-)	<b>402809317,50</b>	<b>247451994,50</b>	<b>246184323,50</b>
I1) Titel 2 - Ausgaben auf Kapitalkonto abzüglich des gebundenen Mehrjahresfonds	(+)	41461766,60	30234766,60	30537796,62
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 <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Andere Rückstellungen (fließen ins Verwaltungsergebnis ein) <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>I) Titel 2 - Ausgaben auf Kapitalkonto zum Zweck der Salden der öffentlichen Finanzen (I=I1+I2-I3-I4)</b>	(-)	<b>41461766,60</b>	<b>30234766,60</b>	<b>30537796,62</b>
L1) Titel 3 - Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen abzüglich des gebundenen Mehrjahresfonds	(+)	33696000,00	29618000,00	25526000,00
L2) Gebundener Mehrjahresfonds nach Finanzposten (ab 2020 durch endgültige Einnahmen finanziert Anteil)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titel 3 - Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen (L=L1+L2)</b>	(-)	<b>33696000,00</b>	<b>29618000,00</b>	<b>25526000,00</b>
<b>M) ABGETRETENE FINANZIELLE SPIELRÄUME<sup>(1)</sup></b>	(-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N) AUSGEGLICHENHEIT DES HAUSHALTS GEMÄSS ART. 9 GESETZ NR. 243/2012<sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **5. Reservefonds und Rücklagen**

### **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 Hundert 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 anhängige Streitverfahren**

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 168.500 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 2016 zusammensetzt.

### **Fonds für Verluste der Gesellschaften mit Beteiligung der Region**

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**

Als Rücklagen für Pflichtausgaben wurden nachstehende Beträge vorgesehen:

Jahr 2018 - 2.900.000 Euro

Jahr 2019 – 1.000.000 Euro

Jahr 2020 – 5.000.000 Euro

### **Rücklagen für unvorhergesehene Ausgaben**

In die Rücklagen für unvorhergesehene Ausgaben wurden nachstehende Beträge zurückgestellt:

Jahr 2018 - 500.000 Euro

Jahr 2019 – 500.000 Euro

Jahr 2020 – 2.500.000 Euro

## **6. Ausgaben für das Personal**

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 1.1.2018 in den Stellenplan der Region eingestuft wird – im Haushalt angesetzt wurden.



## ***INSTRUMENTALE EINRICHTUNGEN UND BETEILIGUNGEN***

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

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.

In Umsetzung des Art. 2 des RG vom 17. Februar 2017, Nr. 1 „Bestimmungen zur Finanzierung des Regionalrates“ erstellt das Präsidium des Regionalrates nach Anhören der Regionalregierung ein Mehrjahresprogramm zur Desinvestition der in Finanzinstrumenten eingesetzten Beträge, die in den Haushalt der Region zu übertragen sind.

Demzufolge wurden im überprüften Haushaltsvoranschlag unter den Einnahmen aus laufenden Zuwendungen 100.000.000 Mio. Euro für das Jahr 2018 entsprechend den vom Regionalrat zu übertragenden desinvestierten Beträgen angesetzt.

## **ENTWURF DES REGIONALEN STABILITÄTSGESETZES**

Das Kollegium hat den Entwurf des regionalen Stabilitätsgesetzes 2018 samt Begleitbericht überprüft.

Mit Art. 7 des RG vom 16.07.04, Nr. 1 wurde die Regionalregierung ermächtigt, der Stiftung Haydn-Orchester Bozen und Trient jährlich einen Betrag für deren Verwaltungsspesen zuzuweisen, der aufgrund des Haushaltsvoranschlags und des jährlichen Tätigkeitsprogramms der Stiftung festzusetzen ist.

Da die Zuweisung eines Anteils besagten Betrags an den „Dotationsfonds“, der dem Vermögen besagter Stiftung entspricht, von Interesse ist, wird durch Art. 1 des überprüften Gesetzentwurfs der Art. 7 des RG vom 16. Juli 2004, Nr. 1 geändert und vorgesehen, dass die Regionalregierung nunmehr einen Teil des zugewiesenen Betrags für den Fonds zu bestimmen hat.

Im Art. 2 des überprüften Gesetzentwurfs werden neue Ausgabenermächtigungen und Ausgabenkürzungen sowie die entsprechende finanzielle Deckung wie folgt vorgesehen:

Neue oder weitere Ausgabenermächtigungen:

Jahr 2018: 156.297.689,50 Euro

Jahr 2019: 9.563.989,50 Euro

Jahr 2020: 76.571.104,12 Euro

Finanzielle Deckung durch Kürzung vorher genehmigter Ausgaben:

Jahr 2018: 70.000,00 Euro

Jahr 2019: 7.565.000,00Euro

Jahr 2020: 0,00 Euro

Finanzielle Deckung durch Mehreinnahmen:

Jahr 2018: 156.227.689,50 Euro

Jahr 2019: 1.998.989,50 Euro

Jahr 2020: 76.571.104,12 Euro

## **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 eine

### **positive Stellungnahme**

zur Genehmigung

1. des Gesetzentwurfs betreffend den Haushaltsvoranschlag 2018-2020
2. des Gesetzentwurfs betreffend das regionale Stabilitätsgesetz

ab.

Trient, den 7. November 2017

### **Das Rechnungsprüferkollegium**

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

---

---

---