

Regione Autonoma Trentino Alto Adige
Autonome Region Trentino Südtirol

Id Doc: 7863015
Registro: RATAA



Num. Prot: 0014049/A del: 06/07/2018

Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

*sulla proposta di assestamento del bilancio di previsione
della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol
per gli esercizi finanziari 2018-2020*

L'organo di revisione
Filippo Forest
Maria Rosaria Profico
Marco Ricciardiello

INTRODUZIONE

I sottoscritti Filippo Forest, Maria Rosaria Profico e Marco Ricciardiello, revisori nominati con deliberazione di Giunta Regionale n. 235 del 21 dicembre 2016 hanno ricevuto in data 29 giugno 2018 il disegno di legge n. 110 del 29/6/2018 di assestamento del bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol nonché i relativi allegati e la documentazione contabile.

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

VERIFICHE E RISULTANZE

Il Collegio, tenuto conto anche delle risultanze contabili dell'esercizio 2017 approvate con il rendiconto generale, evidenzia quanto segue:

- I dati presunti dei residui attivi e passivi riportati nello stato di previsione dell'entrata e della spesa del bilancio per gli esercizi finanziari 2018-2020 sono stati rideterminati in conformità ai corrispondenti dati definitivi risultanti dal rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017.
- Nel provvedimento di assestamento si prende atto delle differenze tra i dati presunti e i dati definitivi riportati nel rendiconto 2017; i residui attivi previsti nel bilancio di previsione 2018 in euro 238.847.937,14 sono stati rideterminati in euro 287.690.904,05 con un aumento di euro 48.842.966,91; i residui passivi previsti nel bilancio di previsione 2018 in euro 223.069.000,00 sono stati rideterminati in euro 215.463.191,52 con una diminuzione di euro 7.605.808,48.
- Il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, pari ad euro 81.698.178,41, è suddiviso in quota accantonata pari ad euro 2.039.000,00 e in quota libera pari ad euro 79.569.178,41, per la quale non viene prevista alcuna destinazione.
- Le previsioni delle entrate sono state aggiornate in aumento in relazione ai



dati disponibili più recenti comunicati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze relativamente alle entrate tributarie spettanti.

- E' stato, inoltre, previsto l'adeguamento dello stanziamento inerente i dividendi di società partecipate a seguito della distribuzione di dividendi da parte di due società.
- Si è tenuto conto dell'aggiornamento del piano di ammortamento delle concessioni di credito approvato dalla Provincia autonoma di Trento.
- Sono state anche aggiornate le previsioni concernenti le entrate per conto terzi e partite di giro.
- Le previsioni delle spese sono state rimodulate al fine di aderire alle esigenze emerse nel corso dei primi mesi di gestione dell'anno 2018.
- Le maggiori spese derivanti dalla legge di assestamento trovano copertura finanziaria in parte nella diminuzione di stanziamenti di spesa ed in parte nell'aumento di entrate.
- Le variazioni al bilancio di previsione, per la parte entrata, si riassumono come segue:
 - Per l'esercizio finanziario 2018 in termini di competenza in euro 19.537.514,26 e in termini di cassa in euro 21.381.218,10;
 - Per l'esercizio finanziario 2019 in termini di competenza in euro 2.000.000,00
 - Per l'esercizio finanziario 2020 in termini di competenza in euro 1.995.000,00
- La variazioni al bilancio di previsione, per la parte spesa, si riassumono come segue:
 - Per l'esercizio finanziario 2018 in termini di competenza in euro 19.537.514,26 e in termini di cassa in euro 21.381.218,10;
 - Per l'esercizio finanziario 2019 in termini di competenza in euro 2.000.000,00
 - Per l'esercizio finanziario 2020 in termini di competenza in euro 1.995.000,00
- In relazione alle variazioni apportate sono stati conseguentemente modificati gli allegati al bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La copertura degli oneri derivanti dall'esaminato assestamento risulta come segue:

	esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020
Oneri complessivi da coprire			
Nuove autorizzazioni di spesa concernenti il rifinanziamento di leggi regionali nonché derivanti dalla legge di assestamento	€ 25.106.514,26	€ 5.770.200,00	€ 4.550.200,00
TOTALE ONERI DA COPRIRE	€ 25.106.514,26	€ 5.770.200,00	€ 4.550.200,00
Mezzi di copertura			
Riduzioni di spesa concernenti il rifinanziamento di leggi regionali nonché derivanti dalla legge di assestamento	€ 5.569.000,00	€ 3.770.200,00	€ 2.555.200,00
Quota riduzioni di spesa	€ -	€ -	€ -
Maggiori entrate	€ 19.537.514,26	€ 2.000.000,00	€ 1.995.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione parte disponibile	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione parte accantonata	€ -	€ -	€ -
TOTALE MEZZI DI COPERTURA	€ 25.106.514,26	€ 5.770.200,00	€ 4.550.200,00

In seguito all'approvazione delle variazioni di cui all'esaminato assestamento il bilancio di previsione 2018-2020 risulta modificato come segue:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE (PER TITOLI) E DELLE SPESE (PER TITOLI)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di Cassa all'1/1/2018	81.509.775,58			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		72.039.309,70	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	282.410.653,86	302.076.725,60	235.000.000,00	236.000.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.281.142,74	17.281.142,74	15.510.043,60	15.440.402,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.520.000,00	10.520.000,00	20.000,00	20.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.930.730,02	65.626.730,02	56.774.717,50	50.782.717,50
Totale entrate finali	442.142.526,62	495.504.598,36	307.304.761,10	302.243.120,12
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.390.000,00	13.390.000,00	11.375.000,00	11.375.000,00
Totale titoli	458.532.526,62	523.894.598,36	333.679.761,10	328.618.120,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	540.042.302,20	595.933.908,06	333.679.761,10	328.618.120,12
Fondo di cassa finale presunto	0,00			

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE (PER TITOLI) E DELLE SPESE (PER TITOLI)

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	394.015.581,82	407.957.537,72	247.451.994,50	246.179.323,50
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	79.672.231,81	63.859.551,57	30.234.766,60	30.537.796,62
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	49.745.588,58	95.726.818,77	29.618.000,00	25.526.000,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	523.433.402,21	567.543.908,06	307.304.761,10	302.243.120,12
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	3.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13.608.899,99	13.390.000,00	11.375.000,00	11.375.000,00
Totale titoli	540.042.302,20	595.933.908,06	333.679.761,10	328.618.120,12
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	540.042.302,20	595.933.908,06	333.679.761,10	328.618.120,12

Gli equilibri di bilancio risultano modificati come evidenziato nell'allegato H all'esaminato progetto di legge.

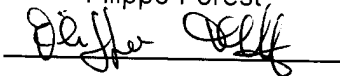
CONCLUSIONI

Considerato che dalla documentazione esibita si evince il presumibile rispetto degli equilibri di bilancio, il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di assestamento del bilancio di previsione della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol per gli esercizi finanziari 2018-2020.

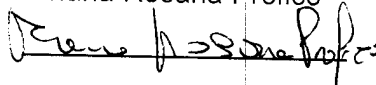
Trento, 06 luglio 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

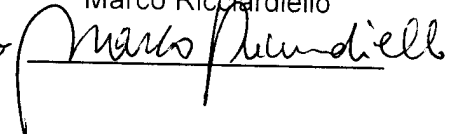
Filippo Forest



Maria Rosaria Profico



Marco Ricciardiello



AUTONOME REGION TRENTINO-SÜDTIROL

GUTACHTEN DES KOLLEGIUMS DER
RECHNUNGSPRÜFER

zum Nachtragshaushalt
der Autonomen Region Trentino-Südtirol
für die Haushaltsjahre 2018-2020

DAS KOLLEGIUM DER RECHNUNGSPRÜFER

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

EINLEITUNG

Die unterfertigten Filippo Forest, Maria Rosaria Profico und Marco Ricciardiello, mit Beschluss der Regionalregierung Nr. 235 vom 21. Dezember 2016 ernannte Rechnungsprüfer, haben den Gesetzentwurf Nr. 110 vom 29. Juni 2018 betreffend den Nachtragshaushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol sowie die entsprechenden Anlagen und Buchhaltungsunterlagen am 29. Juni 2017 erhalten.

Art. 34-ter Abs. 1 Buchst. a) des Regionalgesetzes Nr. 3 vom 15.7.2009 in geltender Fassung sieht vor, dass das Kollegium der Rechnungsprüfer ein Gutachten zum Gesetzentwurf betreffend den Nachtragshaushalt der Region abgibt.

ÜBERPRÜFUNG UND ERGEBNISSE

Unter Berücksichtigung der Buchhaltungsergebnisse des Haushaltsjahres 2017, die mit der Rechnungslegung genehmigt wurden, hebt das Kollegium der Rechnungsprüfer Folgendes hervor:

- Die voraussichtlichen Einnahmen- und Ausgabenrückstände, die im Haushaltsvoranschlag bei den Einnahmen und Ausgaben für die Finanzjahre 2018-2020 angeführt wurden, sind angesichts der endgültigen Daten, die aus der allgemeinen Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2017 hervorgehen, neu berechnet worden.
- Im Nachtragshaushalt wird die Differenz zwischen den voraussichtlichen und den endgültigen Daten, die in der Rechnungslegung 2017 angeführt wurden, zur Kenntnis genommen; die Einnahmenrückstände, die im Haushaltsvoranschlag 2018 im Betrag von 238.847.937,14 Euro angesetzt wurden, sind mit einer Erhöhung von 48.842.966,91 Euro im Betrag von 287.690.904,05 Euro neu festgesetzt worden; die im Haushaltsvoranschlag 2018 vorgesehenen Ausgabenrückstände in Höhe von 223.069.000,00 Euro sind mit einer Verminderung von 7.605.808,48 Euro im Betrag von 215.463.191,52 Euro neu ermittelt worden.
- Der Verwaltungsüberschuss des vorhergehenden Jahres in Höhe von 81.698.178,41 Euro wird in einen zurückgestellten Anteil in Höhe von 2.039.000,00 Euro und in einen freien Anteil in Höhe von 79.569.178,41 Euro unterteilt, für den keine Zweckbestimmung vorgesehen wird.

- Die Einnahmenveranschlagungen sind angepasst und ausgehend von den vom Ministerium für Wirtschaft und Finanzen letztthin mitgeteilten Daten betreffend die zustehenden Steuereinnahmen erhöht worden.
- Außerdem ist die Bereitstellung betreffend die Dividenden der beteiligten Gesellschaften infolge der Verteilung von Dividenden von Seiten zweier Gesellschaften angepasst worden.
- Die Anpassungen des von der autonomen Provinz Trient genehmigten Plans zur Abschreibung der Kreditgewährungen sind berücksichtigt worden.
- Weiteres sind die Veranschlagungen betreffend die Einnahmen für Dritte und der Umlaufposten angepasst worden.
- Die Ausgabenveranschlagungen sind umgestaltet worden, um den in den ersten drei Monaten der Gebarung des Jahres 2018 aufgetretenen Erfordernissen Rechnung zu tragen.
- Die sich aufgrund des Nachtragshaushalts ergebenden Mehrausgaben werden zu einem Teil durch Kürzung der Ausgabenbereitstellungen und zum anderen Teil durch Einnahmenerhöhungen gedeckt.
- Die Änderungen am Haushaltsvoranschlag können, was die Einnahmen betrifft, wie folgt zusammengefasst werden:
 - für das Finanzjahr 2018 19.537.514,26 Euro auf Kompetenz- und 21.381,218,10 Euro auf Kassarechnung;
 - für das Finanzjahr 2019 2.000.000,00 Euro auf Kompetenzrechnung;
 - für das Finanzjahr 2020 1.995.000,00 Euro auf Kompetenzrechnung;
- Die Änderungen am Haushaltsvoranschlag können, was die Ausgaben betrifft, wie folgt zusammengefasst werden:
 - für das Finanzjahr 2018 19.537.514,26 Euro auf Kompetenz- und 21.381,218,10 Euro auf Kassarechnung;
 - für das Finanzjahr 2019 2.000.000,00 Euro auf Kompetenzrechnung;
 - für das Finanzjahr 2020 1.995.000,00 Euro auf Kompetenzrechnung.
- Ausgehend von den angeführten Änderungen wurden in der Folge die laut GvD Nr. 188 vom 23. Juni 2011 vorgesehenen Anlagen zum Haushalt entsprechend abgeändert.

Die Ausgaben, die sich aus dem vorliegenden Nachtragshaushalt ergeben, werden wie folgt gedeckt:

	Finanzjahr 2018	Finanzjahr 2019	Finanzjahr 2020
Zu deckende Gesamtlasten			
Neue Ausgabenermächtigungen betreffend die Neufinanzierung von Regionalgesetzen sowie jene, die aus dem Nachtragshaushalt herrühren	25.106.514,26	5.770.200,00	4.550.200,00
INSGESAMT ZU DECKENDE LASTEN	25.106.514,26	5.770.200,00	4.550.200,00
Mittel zur Deckung			
Ausgabenreduzierung betreffend die Neufinanzierung von Regionalgesetzen sowie jene, die aus dem Nachtragshaushalt herrühren	5.569.000,00	3.770.200,00	2.555.200,00
Anteil der Ausgabenreduzierung	-	-	-
Mehreinnahmen	19.537.514,26	2.000.000,00	1.995.000,00
Verwendung des Verwaltungsüberschusses – verfügbarer Anteil	-	-	-
Verwendung des Verwaltungsüberschusses – zurückgelegter Anteil	-	-	-
GESAMTBETRAG DER MITTEL ZUR DECKUNG	25.106.514,26	5.770.200,00	4.550.200,00

Infolge der Genehmigung der Änderungen, die aus dem überprüften Nachtragshaushalt hervorgehen, wird der Haushaltsvoranschlag 2018-2020 wie folgt abgeändert:

ALLGEMEINE ZUSAMMENFASSEnde ÜBERSICHT DER EINNAHMEN (NACH TITELN) UND DER AUSGABEN (NACH TITELN)

EINNAHMEN	KASSA HAUSHALTS- BEZUGSJAHR 2018	KOMPETENZ HAUSHALTSBEZUGSJAHR 2018	KOMPETENZ JAHR 2019	KOMPETENZ JAHR 2020
Kassafonds zum 1/1/2018	81.509.775,58			
Verwendung des angenommenen Verwaltungsüberschusses	0,00	0,00	0,00	0,00
- davon für den Liquidierungsvorschuss verwendet (Gesetzesdekret 35/2013 i.g.F. und Neufinanzierungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zweckgebundener Mehrjahresfondso		72.039.309,70	0,00	0,00
Titel 1 – Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen	282.410.653,86	302.076.725,60	235.000.000,00	236.000.000,00
Titel 2 – Laufende Zuwendungen	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00	0,00
Titel 3 – Außersteuerl. Einnahmen	17.281.142,74	17.281.142,74	15.510.043,60	15.440.402,62
Titel 4 – Investitionseinnahmen	10.520.000,00	10.520.000,00	20.000,00	20.000,00
Titel 5 – Einnahmen aus dem Abbau von Finanzierungen	31.930.730,02	65.626.730,02	56.774.717,50	50.782.717,50
Gesamtbetrag Endgültige Einnahmen	442.142.526,62	495.504.598,36	307.304.761,10	302.243.120,12
Titel 7 - Schatzmeistervorschüsse	3.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titel 9 – Einnahmen für Dritte und Durchlaufposten	13.390.000,00	13.390.000,00	11.375.000,00	11.375.000,00
Summe Titel	458.532.526,62	523.894.598,36	333.679.761,10	328.618.120,12
GESAMTBETRAG EINNAHMEN	540.042.302,20	595.933.908,06	333.679.761,10	328.618.120,12
Angenommener Endkassafonds	0,00			

ALLGEMEINE ZUSAMMENFASSENDE ÜBERSICHT DER EINNAHMEN (NACH TITELN) UND DER AUSGABEN (NACH TITELN)

AUSGABEN	KASSA HAUSHALTS RBEZUGSJAHR 2018	KOMPETENZ HAUSHALTS- BEZUGSJAHR- 2018	KOMPETENZ JAHR 2019	KOMPETENZ JAHR 2020
Verwaltungsfehlbetrag		0,00	0,00	0,00
Titel 1 – Laufende Ausgaben	394.015.581,82	407.957.537,72	247.451.994,50	246.179.323,50
-davon zweckgeb. Mehrjahresfonds		0,00	0,00	0,00
Titel 2 – Investitionsausgaben	79.672.231,81	63.859.551,57	30.234.766,60	30.537.796,62
-davon zweckgeb. Mehrjahresfonds		0,00	0,00	0,00
Titel 3 – Ausgaben zur Erhöhung von Finanzanlagen	49.745.588,58	95.726.818,77	29.618.000,00	25.526.000,00
-davon zweckgeb. Mehrjahresfonds		0,00	0,00	0,00
Gesamtbetrag endgültige Ausgaben	523.433.402,21	567.543.908,06	307.304.761,10	302.243.120,12
Titel 5 – Abschluss Schatzmeistervorschüsse	3.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titel 7 - Dienste für Dritte und Durchlaufposten	13.608.899,99	13.390.000,00	11.375.000,00	11.375.000,00
Summe Titel	540.042.302,20	595.933.908,06	333.679.761,10	328.618.120,12
GESAMTBETRAG AUSGABEN	540.042.302,20	595.933.908,06	333.679.761,10	328.618.120,12

Die Haushaltsausgleiche werden so wie in der Anlage H) zum überprüften Gesetzentwurf aufgezeigt abgeändert.

SCHLUSSFOLGERUNGEN

Da aufgrund der unterbreiteten Unterlagen hervorgeht, dass die Haushaltsausgleiche voraussichtlich erreicht werden, gibt dieses Rechnungsprüferkollegium ein **positives Gutachten** zur Genehmigung des Entwurfs zum Nachtragshaushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Finanzjahre 2018-2020 ab.

Trient, 6. Juli 2018

Gez.:

Das Kollegium der Rechnungsprüfer

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardello