

Regione Autonoma Trentino Alto Adige

Autonome Region Trentino Südtirol

Id Doc: 10455756

Registro: RATAA

Num. Prot: 001684/A



del: 02/07/2019

*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 2019-2021*

*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 28 giugno 2019 il disegno di legge n. 155 del 27 giugno 2019 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 2018 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 2019-2021 sono stati rideterminati in conformità ai corrispondenti dati definitivi risultanti dal rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018.
- Nel provvedimento di assestamento si prende atto delle differenze tra i dati presunti e i dati definitivi riportati nel rendiconto 2018 relativamente ai residui attivi e passivi.
- Nel provvedimento di assestamento si provvede, a seguito di una revisione degli stanziamenti di spesa, nonché di una rideterminazione degli stanziamenti di entrata, a destinare ulteriori risorse, per l'esercizio 2019, soprattutto all'accollo da parte della Regione di una quota del contributo alla finanza pubblica in termini di saldo netto da finanziare posto a carico delle Province Autonome di Trento e di Bolzano, ai sensi dell'articolo 79, comma 4-bis dello Statuto Speciale per il Trentino Alto Adige e in base agli Accordi stipulati tra la Regione e le Province autonome di Trento e di Bolzano.
- A parziale copertura delle spese di cui sopra è stata destinata una parte del risultato di amministrazione determinato nel rendiconto 2018.
- Tra le operazioni effettuate in sede di assestamento si segnala la cessione alle Province autonome di Trento e Bolzano delle azioni possedute dalla Regione nella società Mediocredito Trentino – Alto Adige.

- In seguito alla delega di funzioni ai sensi del decreto legislativo 7 febbraio 2017, n. 16 “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” si è reso necessario adeguare gli stanziamenti di spesa.
- E’ stato integrato lo stanziamento di spesa previsto per l’esercizio 2019 per i finanziamenti a comuni e ad altri enti e associazioni.
- Le previsioni delle entrate sono state aggiornate in relazione ai dati disponibili più recenti comunicati dal Ministero dell’Economia e delle Finanze relativamente alle entrate tributarie spettanti.
- Le previsioni di entrate derivanti da trasferimenti correnti sono state aumentate per tener conto dei trasferimenti da parte del Consiglio regionale.
- Si è provveduto alla revisione degli stanziamenti di entrata conseguentemente alla modifica dei piani di rientro per il rimborso da parte della Provincia autonoma di Trento delle concessioni di credito per lo sviluppo del territorio assegnate ed erogate dalla Regione.
- Per effetto delle variazioni apportate, lo stato di previsione dell’entrata presenta le seguenti variazioni:
  - per l’esercizio finanziario 2019 in termini di competenza in euro 197.254.688,33 e in termini di cassa in euro 296.518.144,77;
  - per l’esercizio finanziario 2020 in termini di competenza in euro 2.140.407,12;
  - per l’esercizio finanziario 2021 in termini di competenza in euro 2.140.407,12.
- Per effetto delle variazioni apportate, lo stato di previsione della spesa presenta le seguenti variazioni:
  - per l’esercizio finanziario 2019 in termini di competenza in euro 197.254.688,33 e in termini di cassa in euro 296.518.144,77;
  - per l’esercizio finanziario 2020 in termini di competenza in euro 2.140.407,12;
  - per l’esercizio finanziario 2021 in termini di competenza in euro 2.140.407,12.
- 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:

	<b>esercizio 2019</b>	<b>esercizio 2020</b>	<b>esercizio 2021</b>
<b>Oneri complessivi da coprire</b>			
Nuove autorizzazioni di spesa concernenti il rifinanziamento di leggi regionali nonché derivanti dalla legge di assestamento	€ 202.307.688,33	€ 14.901.407,12	€ 15.316.407,12
<b>TOTALE ONERI DA COPRIRE</b>	<b>€ 202.307.688,33</b>	<b>€ 14.901.407,12</b>	<b>€ 15.316.407,12</b>
<b>Mezzi di copertura</b>			
Riduzioni di spesa concernenti il rifinanziamento di leggi regionali nonché derivanti dalla legge di assestamento	€ 5.053.000,00	€ 12.761.000,00	€ 13.176.000,00
Quota riduzioni di spesa	€ -	€ -	€ -
Maggiori entrate	€ 162.754.688,33	€ 2.140.407,12	€ 2.140.407,12
Utilizzo avanzo di amministrazione parte disponibile	€ 34.500.000,00	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione parte accantonata	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE MEZZI DI COPERTURA</b>	<b>€ 202.307.688,33</b>	<b>€ 14.901.407,12</b>	<b>€ 15.316.407,12</b>

In seguito all'approvazione delle variazioni di cui all'esaminato assestamento il bilancio di previsione 2019-2021 risulta modificato come segue:

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

<b>ENTRATE</b>	<b>CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Fondo di Cassa all'1/1/2019	169.339.889,77			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	34.500.000,00	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		56.675.967,30	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>351.000.000,00</b>	<b>316.576.433,33</b>	<b>236.000.000,00</b>	<b>236.000.000,00</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>45.000.000,00</b>	<b>45.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>17.289.473,60</b>	<b>17.383.943,60</b>	<b>15.540.402,62</b>	<b>15.518.291,39</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>60.677.542,50</b>	<b>90.295.542,50</b>	<b>52.023.124,62</b>	<b>47.915.124,62</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>473.987.016,10</b>	<b>469.275.919,43</b>	<b>303.583.527,24</b>	<b>299.453.416,01</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>12.175.736,00</b>	<b>12.175.736,00</b>	<b>12.175.000,00</b>	<b>12.175.000,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>489.162.752,10</b>	<b>496.451.655,43</b>	<b>330.758.527,24</b>	<b>326.628.416,01</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>658.502.641,87</b>	<b>587.627.622,73</b>	<b>330.758.527,24</b>	<b>326.628.416,01</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>0,00</b>			

<b>SPESE</b>	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	453.100.526,01	418.524.999,56	247.719.730,62	247.857.127,62
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	124.453.984,40	68.154.628,65	30.337.796,62	30.178.288,39
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	64.972.395,46	73.772.258,52	25.526.000,00	21.418.000,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	642.526.905,87	560.451.886,73	303.583.527,24	299.453.416,01
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	12.975.736,00	12.175.736,00	12.175.000,00	12.175.000,00
<b>Totale titoli</b>	658.502.641,87	587.627.622,73	330.758.527,24	326.628.416,01
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	658.502.641,87	587.627.622,73	330.758.527,24	326.628.416,01

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 2019-2021.

Trento, 2 luglio 2019

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardello

AUTONOME REGION TRENINO-SÜDTIROL

GUTACHTEN DES KOLLEGIUMS DER  
RECHNUNGSPRÜFER

zum Nachtragshaushalt  
der Autonomen Region Trentino-Südtirol  
für die Haushaltsjahre 2019-2021

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 Beschluss der Regionalregierung Nr. 155 vom 27. Juni 2019 betreffend den Gesetzentwurf über den Nachtragshaushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol sowie die entsprechenden Anlagen und Buchhaltungsunterlagen am 28. Juni 2018 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 2018, 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 2019-2021 angeführt wurden, sind angesichts der endgültigen Daten, die aus der allgemeinen Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2018 hervorgehen, neu berechnet worden.
- Im Nachtragshaushalt wird die Differenz zwischen den voraussichtlichen und den endgültigen, die Einnahmen- und Ausgabenrückstände betreffenden Daten, die in der Rechnungslegung 2018 angeführt wurden, zur Kenntnis genommen.
- Im Nachtragshaushalt werden nach der Überarbeitung der Ausgabenbereitstellungen sowie der Neufestsetzung der Einnahmenbereitstellungen für das Finanzjahr 2019 weitere Mittel bereitgestellt, und zwar allem voran für die Übernahme, von Seiten der Region, eines Teils des zu Lasten der autonomen Provinzen Trient und Bozen gehenden Anteils des Beitrags zu den öffentlichen Finanzen betreffend den zu finanzierenden Nettosaldo im Sinne des Artikels 79 Absatz 4-bis des Autonomiestatuts von Trentino-Südtirol, und zwar auf der Grundlage der zwischen der Region und den autonomen Provinzen Trient und Bozen unterzeichneten Vereinbarung.

- Zur teilweisen Deckung der oben angeführten Ausgaben ist ein Teil des in der Rechnungslegung 2018 ermittelten Verwaltungsüberschusses bestimmt worden.
- Von den im Rahmen des Nachtragshaushalts durchgeführten Operationen wird die Abtretung der Aktien der Region an der Gesellschaft Investitionsbank Trentino-Südtirol an die autonomen Provinzen Trient und Bozen angeführt.
- Infolge der Übertragung von Befugnissen im Sinne des gesetzesvertretenden Dekretes Nr. 16 vom 7. Februar 2017 „Durchführungsbestimmungen zum Sonderstatut der Region Trentino-Südtirol für die Delegation von Befugnissen betreffend die Verwaltungs- und Organisationstätigkeit zur Unterstützung der Gerichtsämter“ hat sich eine Anpassung der Ausgabenbereitstellungen als notwendig erwiesen.
- Die für das Finanzjahr 2019 für die Finanzierung der Gemeinden und anderer Körperschaften und Vereinigungen vorgesehene Ausgabenbereitstellung ist angepasst worden.
- Die Einnahmenveranschlagungen sind ausgehend von den vom Ministerium für Wirtschaft und Finanzen letztthin mitgeteilten Daten betreffend die zustehenden Steuereinnahmen angepasst worden.
- Die sich aus laufenden Zuwendungen ergebenden Einnahmen sind erhöht worden, damit den Überweisungen von Seiten des Regionalrates Rechnung getragen werden kann.
- Die Einnahmenbereitstellungen sind ausgehend von der Abänderung des Plans zur Rückzahlung der von der Region der autonomen Provinz Trient gewährten und ausbezahlten Kredite für die Gebietsentwicklung überarbeitet worden.
- Aufgrund der vorgenommenen Änderungen am Haushaltsvoranschlag ergeben sich für den Einnahmenvoranschlag folgende Änderungen:
  - für das Finanzjahr 2019 197.254.688,33 Euro auf Kompetenz- und 296.518.144,77 Euro auf Kassarechnung;
  - für das Finanzjahr 2020 2.140.407,12 Euro auf Kompetenzrechnung;
  - für das Finanzjahr 2021 2.140.407,12 Euro auf Kompetenzrechnung;
- Aufgrund der vorgenommenen Änderungen ergeben sich für den Ausgabenvoranschlag folgende Änderungen:
  - für das Finanzjahr 2019 197.254.688,33 Euro auf Kompetenz- und 296.518.144,77 Euro auf Kassarechnung;

- für das Finanzjahr 2020 2.140.407,12 Euro auf Kompetenzrechnung;
  - für das Finanzjahr 2021 2.140.407,12 Euro auf Kompetenzrechnung.
- Ausgehend von den angeführten Änderungen wurden in der Folge die laut GvD Nr. 118 vom 23. Juni 2011 vorgesehenen Anlagen zum Haushalt entsprechend abgeändert.

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

	Finanzjahr 2019	Finanzjahr 2020	Finanzjahr 2021
<b>Zu deckende Gesamtlasten</b>			
Neue Ausgabenermächtigungen betreffend die Neufinanzierung von Regionalgesetzen sowie jene, die aus dem Nachtragshaushalt herrühren	€ 202.307.688,33	€ 14.901.407,12	€ 15.316.407,12
<b>INSGESAMT ZU DECKENDE LASTEN</b>	<b>€ 202.307.688,33</b>	<b>€ 14.901.407,12</b>	<b>€ 15.316.407,12</b>
<b>Mittel zur Deckung</b>			
Ausgabenreduzierung betreffend die Neufinanzierung von Regionalgesetzen sowie jene, die aus dem Nachtragshaushalt herrühren	€ 5.053.000,00	€ 12.761.000,00	€ 13.176.000,00
Anteil der Ausgabenreduzierung	-	-	-
Mehreinnahmen	€ 162.754.688,33	€ 2.140.407,12	€ 2.140.407,12
Verwendung des Verwaltungsüberschusses – verfügbarer Anteil	€ 34.500.000,00	-	-
Verwendung des Verwaltungsüberschusses – zurückgelegter Anteil	-	-	-
<b>GESAMTBETRAG DER MITTEL ZUR DECKUNG</b>	<b>€ 202.307.688,33</b>	<b>€ 14.901.407,12</b>	<b>€ 15.316.407,12</b>

Infolge der Genehmigung der Änderungen, die aus dem überprüften Nachtragshaushalt hervorgehen, wird der Haushaltsvoranschlag 2019-2021 wie folgt abgeändert:

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

<b>EINNAHMEN</b>	<b>KASSA HAUSHALTS- BEZUGSJAHR 2019</b>	<b>KOMPETENZ HAUSHALTSBEZUGSJAHR 2019</b>	<b>KOMPETENZ JAHR 2020</b>	<b>KOMPETENZ JAHR 2021</b>
Kassafonds zum 1/1/2019	169.339.889,77			
Verwendung des angenommenen Verwaltungsüberschusses	0,00	34.500.000,00	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 Mehrjahresfonds		56.675.067,30	0,00	0,00
Titel 1 – Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen	351.000.000,00	316.576.433,33	236.000.000,00	236.000.000,00
Titel 2 – Laufende Zuwendungen	45.000.000,00	45.000.000,00	0,00	0,00
Titel 3 – Außersteuerl. Einnahmen	17.289.473,60	17.383.943,60	15.540.402,62	15.518.291,39
Titel 4 – Investitionseinnahmen	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Titel 5 – Einnahmen aus dem Abbau von Finanzierungen	60.677.542,50	90.295.542,50	52.023.124,62	47.915.124,62
<b>Gesamtbetrag Endgültige Einnahmen</b>	473.987.016,10	469.275.919,43	303.583.527,24	299.453.416,01
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	12.175.736,00	12.175.736,00	12.175.000,00	12.175.000,00
<b>Summe Titel</b>	489.162.752,10	496.451.655,43	330.758.527,24	326.628.416,01
<b>GESAMTBETRAG EINNAHMEN</b>	658.502.641,87	587.627.622,73	330.758.527,24	326.628.416,01
<b>Angenommener Endkassafonds</b>	<b>0,00</b>			

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

<b>AUSGABEN</b>	<b>KASSA HAUSHALTS RBEZUGSJAHR 2019</b>	<b>KOMPETENZ HAUSHALTS- BEZUGSJAHR- 2019</b>	<b>KOMPETENZ JAHR 2020</b>	<b>KOMPETENZ JAHR 2021</b>
Verwaltungsfehlbetrag		0,00	0,00	0,00
Titel 1 – Laufende Ausgaben	453.100.526,01	418.524.999,56	247.719.730,62	247.857.127,62
-davon zweckgeb. Mehrjahresfonds		0,00	0,00	0,00
Titel 2 – Investitionsausgaben	124.453.984,40	68.154.628,65	30.337.796,62	30.178.288,39
-davon zweckgeb. Mehrjahresfonds		0,00	0,00	0,00
Titel 3 – Ausgaben zur Erhöhung von Finanzanlagen	64.972.395,46	73.772.258,52	25.526.000,00	21.418.000,00
-davon zweckgeb. Mehrjahresfonds		0,00	0,00	0,00
<b>Gesamtbetrag endgültige Ausgaben</b>	<b>642.526.905,87</b>	<b>560.451.886,73</b>	<b>303.583.527,24</b>	<b>299.453.416,01</b>
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	12.975.736,00	12.175.736,00	12.175.000,00	12.175.000,00
<b>Summe Titel</b>	<b>658.502.641,87</b>	<b>587.627.622,73</b>	<b>330.758.527,24</b>	<b>326.628.416,01</b>
<b>GESAMTBETRAG AUSGABEN</b>	<b>658.502.641,87</b>	<b>587.627.622,73</b>	<b>330.758.527,24</b>	<b>326.628.416,01</b>

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 des Nachtragshaushaltes der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Finanzjahre 2019-2021 ab.

Trient, 2. Juli 2019

Das Kollegium der Rechnungsprüfer

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardello