

***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 2025-2027” e relativo documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario gestionale, nonché piano degli indicatori.*

*L'organo di revisione*

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

## INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione, nominati con deliberazione di Giunta Regionale n. 201 del 7 dicembre 2022 a far data dal 1° gennaio 2023, 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 2025-2027” approvato dalla Giunta regionale in data 23 ottobre 2024 con deliberazione n. 187, 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 L: Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (articolo 11, comma 3 del D.Lgs 118/2011);
- Allegato L1: Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto;
- Allegato L2: Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- Allegato L3: Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto
- 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 2025-2026-2027);
- 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 2025-2026-2027;

- 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 ha verificato, anche attraverso l'acquisizione di idonee informazioni dalla Dirigente della Ripartizione I – Risorse finanziarie, che le previsioni relative al triennio 2025-2027 sono state formulate nel rispetto delle specifiche disposizioni normative nazionali e regionali.

In attuazione di quanto previsto dal D. Lgs 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 dallo 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 2025, sono previste entrate di competenza per euro 427.949.818,82 e di cassa per euro 462.528.771,11 e autorizzate spese di competenza per euro 427.949.818,82 e di cassa per euro 462.528.771,11. Per l'esercizio finanziario 2026 sono previste entrate di competenza per euro 391.522.818,82 e autorizzate spese per euro 391.522.818,82. Per l'esercizio finanziario 2027 sono previste entrate di competenza per euro 391.082.818,82 e autorizzate spese per euro 391.082.818,82.

Le entrate di natura tributaria per l'anno 2025 sono stimate in euro 337.500.000,00, rappresentando il 78,86 % delle entrate complessive della Regione. Per quanto riguarda i tributi di spettanza statutaria, gli stanziamenti iscritti in bilancio sono stati quantificati prendendo a riferimento gli ultimi dati disponibili, aggiornati, secondo il criterio di prudenza, sulla base dell'andamento del gettito locale e nazionale.

Le previsioni di spesa sono state quantificate nel rispetto di principi contabili enunciati nel D. Lgs. 118/2011 e s.m. e sono state predisposte in maniera tale da assicurare ed autorizzare la copertura finanziaria integrale nel triennio 2025-2027 delle spese di funzionamento e delle spese obbligatorie, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido.

È stato previsto uno stanziamento di spesa per l'accollo di una quota del contributo in termini di saldo netto da finanziare posto a carico delle Province di Trento e di Bolzano, ai sensi dell'articolo 79 comma 4-bis dello Statuto speciale.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

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**

| TIT | DENOMINAZIONE                                                     | CASSA 2025     | COMPETENZA 2025 | COMPETENZA 2026 | COMPETENZA 2027 |
|-----|-------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|     | Fondo di cassa all'1/1/2025                                       | 28.030.763,65  |                 |                 |                 |
|     | 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 | 338.843.857,40 | 337.500.000,00  | 314.500.000,00  | 314.500.000,00  |
| 2   | Trasferimenti correnti                                            | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 3   | Entrate extratributarie                                           | 17.193.011,36  | 16.825.080,12   | 7.585.080,12    | 7.585.080,12    |
| 4   | Entrate in conto capitale                                         | 10.020.000,00  | 10.020.000,00   | 10.020.000,00   | 10.020.000,00   |
| 5   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 48.326.138,70  | 31.519.738,70   | 27.332.738,70   | 26.892.738,70   |
| 6   | Accensione prestiti                                               | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 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                         | 17.115.000,00  | 17.085.000,00   | 17.085.000,00   | 17.085.000,00   |
|     | TOTALE                                                            | 434.498.007,46 | 427.949.818,82  | 391.522.818,82  | 391.082.818,82  |
|     | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                     | 462.528.771,11 | 427.949.818,82  | 391.522.818,82  | 391.082.818,82  |

E per quanto concerne le spese:

| TIT | DENOMINAZIONE                                             | CASSA 2025     | COMPETENZA 2025 | COMPETENZA 2026 | COMPETENZA 2027 |
|-----|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|     | Disavanzo di amministrazione                              |                |                 |                 |                 |
|     | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto |                |                 |                 |                 |
| 1   | Spese correnti                                            | 327.449.987,76 | 299.898.986,35  | 317.177.424,37  | 317.526.673,82  |
|     | -di cui fondo pluriennale vincolato                       |                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 2   | Spese in conto capitale                                   | 114.643.783,35 | 91.138.832,47   | 41.620.394,45   | 41.471.145,00   |
|     | -di cui fondo pluriennale vincolato                       |                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie                 | 350.000,00     | 4.827.000,00    | 640.000,00      | 0,00            |
|     | -di cui fondo pluriennale vincolato                       |                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 5   | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto               | 3.000.000,00   | 15.000.000,00   | 15.000.000,00   | 15.000.000,00   |
| 7   | Uscite per conto terzi e partite di giro                  | 17.085.000,00  | 17.085.000,00   | 17.085.000,00   | 17.085.000,00   |
|     | TOTALE GENERALE DELLE SPESE                               | 462.528.771,11 | 427.949.818,82  | 391.522.818,82  | 391.082.818,82  |

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

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 mostra un avanzo pari ad euro 94.986.488,07 come evidenziato nella seguente tabella:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:

|                                                                                                                          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio (+) 2024                                                            | 111.580.010,98        |
| (+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024                                                             | 14.776.742,22         |
| (+) Entrate già accertate nell'esercizio 2024                                                                            | 363.558.681,79        |
| (-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2024                                                                             | 302.432.585,77        |
| (-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                    | 12.434.252,83         |
| (+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                   | 1.343.857,40          |
| (+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                   | 10.068.319,11         |
| <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025</b> | <b>186.460.772,90</b> |
| (+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                         | 77.265.598,00         |
| (-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                           | 168.739.882,83        |
| (-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                                    | 0,00                  |
| (+) Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024                                   | 0,00                  |
| (+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                                   | 0,00                  |
| (-) Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024                                                      | 0,00                  |

Il risultato di amministrazione presunto alla data del 31 dicembre 2024 risulta per euro 27.119.343,88 in parte accantonata e per euro 67.867.144,19 in parte disponibile.

### 3. Verifica degli equilibri di bilancio

La tabella degli equilibri di bilancio, contenuta nel bilancio di previsione 2025-2027, dà dimostrazione del rispetto dei vincoli di legge, ossia del conseguimento degli equilibri di bilancio.

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>                                                                                                              |     | <b>2025</b>          | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|---------------------|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti                           | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                        | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)                           | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate titoli 1-2-3                                                                                                                      | (+) | 354.325.080,12       | 322.085.080,12      | 322.085.080,12      |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                     | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                        | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                  | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Spese correnti                                                                                                                            | (-) | 299.898.986,35       | 317.177.424,37      | 317.526.673,82      |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                      |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                 | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                      |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                          | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso prestiti                                                                                                                         | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                 |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                            |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                    |     | <b>54.426.093,77</b> | <b>4.907.655,75</b> | <b>4.558.406,30</b> |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento                                               | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                               | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)                           | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01) | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)                                                                                                      | (+) | 10.020.000,00        | 10.020.000,00       | 10.020.000,00       |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                    | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)                                                                                             | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                     | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                  | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                        | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Spese in conto capitale                                                                                                                   | (-) | 91.138.832,47        | 41.620.394,45       | 41.471.145,00       |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                      |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                 | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                      |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                                                          | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |

- di cui fondo pluriennale vincolato

|                                                                                                                                           |     |                       |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)                                                    | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                          | (+) | 26.692.738,70         | 26.692.738,70        | 26.892.738,70        |
| <b>B) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                    |     | <b>-54.426.093,77</b> | <b>-4.907.655,75</b> | <b>-4.558.406,30</b> |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie                                                   | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                    | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01) | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie                                                                                      | (+) | 31.519.738,70         | 27.332.738,70        | 26.892.738,70        |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie                                                                                       | (-) | 4.827.000,00          | 640.000,00           | 0,00                 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                      |     |                       |                      |                      |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                    | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale <sup>(4)</sup>                                           | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                      |     |                       |                      |                      |
| <b>C) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                                                 |     | <b>26.692.738,70</b>  | <b>26.692.738,70</b> | <b>26.892.738,70</b> |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>                                                                                                          |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

#### **4. 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 accantonamento per ogni singolo esercizio, che l'Ente ha giudicato esiguo e di conseguenza ha ritenuto di non effettuare alcun accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, come evidenziato nell'apposito allegato al bilancio.

Tuttavia nella composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 è previsto l'accantonamento al Fondo suddetto dell'importo di euro 4.148,43.

### **Fondo rischi contenzioso legale**

In relazione ai contenziosi in corso, sulla base della ricognizione svolta dall'Ufficio legale, è stato previsto uno stanziamento sull'apposito fondo dell'esercizio 2025 pari ad euro 247.000,00 ed euro 200.000,00 sia per l'anno 2026 che per l'anno 2027.

Nella composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 è previsto l'accantonamento al Fondo suddetto dell'importo di euro 178.164,45.

### **Fondo rischi per prestazione di garanzie**

Come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, è stato 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 2024 già accantonata allo scopo.

### **Fondo perdite società partecipate**

L'Ente non ha ritenuto di iscrivere in bilancio alcun stanziamento al Fondo per le perdite delle Società partecipate. Tuttavia nella composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 è previsto l'accantonamento al Fondo suddetto dell'importo di euro 17.525.031,00.

### **Fondo di riserva per spese obbligatorie**

La consistenza del fondo di riserva per spese obbligatorie è stata prevista nei seguenti importi:

anno 2025 - euro 478.740,87

anno 2026 – euro 980.000,00

anno 2027 – euro 980.000,00

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

La consistenza del fondo di riserva per spese impreviste è stata accantonata nei seguenti importi:

anno 2025 - euro 500.000,00

anno 2026 – euro 500.000,00

anno 2027 – euro 500.000,00.

## **6. Spese per il personale**

Le previsioni di spesa sono state quantificate nel rispetto di principi contabili enunciati nel D. Lgs. 118/2011 e s.m. e sono state predisposte in maniera tale da assicurare ed autorizzare la copertura finanziaria integrale nel triennio 2025-2027 delle spese di funzionamento e delle spese obbligatorie, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido.

Come previsto dal D. Lgs. 118/2011 e s.m., sono state disaggregate le spese di personale per le singole missioni e programmi rappresentati a bilancio. In particolare, distinguendo le retribuzioni lorde, i contributi a carico dell'ente e l'imposta regionale sulle attività produttive.

Infine al Fondo per il finanziamento dei maggiori oneri connessi ai rinnovi dei contratti collettivi di lavoro del personale è stata accantonata una somma di euro 3.200.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025-2027.

### **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 D. Lgs 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 D. Lgs 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.

### **DISEGNO DI LEGGE REGIONALE DI STABILITÀ**

Il Collegio ha preso in esame il disegno di legge regionale di stabilità 2025 e la relativa relazione approvati dalla Giunta regionale con deliberazione n. 186 del 23 ottobre 2024.

L'art. 1 dell'esaminato disegno di legge prevede nuove autorizzazioni, riduzioni di spesa e relativa copertura finanziaria riassumibili nei seguenti importi:

|                                                                                   | 2025          | 2026          | 2027          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Nuove o ulteriori autorizzazioni di spesa:                                        | 48.332.696,53 | 12.856.746,08 | 97.812.388,31 |
| Copertura finanziaria a mezzo di riduzioni di precedenti autorizzazioni di spesa: | -616.440,65   | -200.000,00   | 0,00          |
| Copertura finanziaria a mezzo di maggiori entrate:                                | 47.716.255,88 | 12.656.746,08 | 97.812.388,31 |

Con il disegno di legge esaminato, la Regione provvede al rifinanziamento delle leggi di spesa regionali, con esclusione delle spese obbligatorie e delle spese continuative, nonché alla riduzione di precedenti autorizzazioni legislative di spesa.

## **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, considerato quanto sopra esposto

### **parere favorevole**

in ordine all'approvazione del disegno di legge regionale avente ad oggetto il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 nonché del disegno di legge di stabilità 2025.

Li, 21 novembre 2024

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Fabio Michelone  
*con firma digitale*

Anna Rita Balzani  
*con firma digitale*

Oronzo Antonio Schirizzi  
*con firma digitale*

## ***STELLUNGNAHME DES RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUMS***

*zum Entwurf des Regionalgesetzes betreffend  
„Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol  
für die Haushaltsjahre 2025-2027“ samt technischem  
Begleitbericht und Kennzahlenplan*

*Das Rechnungsprüfungsorgan*

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

## EINFÜHRUNG

Das mit Beschluss der Regionalregierung vom 29. Januar 2020, Nr. 3 ab 1. Jänner 2020 ernannte Rechnungsprüferkollegium der Region hat den mit Beschluss der Regionalregierung vom 23. Oktober 2024, Nr. 187 genehmigten Entwurf des Regionalgesetzes „Haushaltsvoranschlag der Autonomen Region Trentino-Südtirol für die Haushaltsjahre 2025-2027“ 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 Haushalt 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
- jjkAnlage L: Erläuterung zum voraussichtlichen Verwaltungsergebnis (Art. 11 Abs. 3 des GvD Nr. 118/2011)
- Anlage L1: Analytische Auflistung der im voraussichtlichen Verwaltungsergebnis zurückgelegten Ressourcen
- Anlage L2: Analytisches Verzeichnis der gebundenen Ressourcen des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses
- Anlage L3: Analytische Auflistung der für Investitionen zugewiesenen Ressourcen im voraussichtlichen Verwaltungsergebnis
- 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 2025-2026-2027)
- 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 2025-2026-2027
- 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. ab, 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 – Finanzen vergewissert, dass die Veranschlagungen für den Dreijahreszeitraum 2025-2027 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 2025 wurden Einnahmen in Höhe von 427.949.818,82 Euro auf Rechnung Kompetenz und von 462.528.771,11 Euro auf Rechnung Kassa veranschlagt, sowie Ausgaben in Höhe von 427.949.818,82 Euro auf Rechnung Kompetenz und von 462.528.771,11 Euro auf Rechnung Kassa genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2026 wurden Einnahmen in Höhe von 391.522.818,82 Euro auf Rechnung Kompetenz veranschlagt und Ausgaben in Höhe von 391.522.818,82 Euro genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2027 wurden Einnahmen in Höhe von 391.082.818,82 Euro auf Rechnung Kompetenz veranschlagt und Ausgaben in Höhe von 391.082.818,82 Euro genehmigt.

Die Einnahmen aus Abgaben werden für das Jahr 2025 auf 337.500.000,00 Euro geschätzt, was 78,86 % der Gesamteinnahmen der Region entspricht. Bezüglich der laut Statut zustehenden Abgaben wurden die Haushaltsansätze auf der Grundlage der jüngsten verfügbaren Daten bestimmt, die nach dem Vorsichtsprinzip aufgrund der Entwicklung des Steueraufkommens auf örtlicher und gesamtstaatlicher Ebene aktualisiert wurden.

Die Ausgabenveranschlagungen wurden gemäß den im GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. enthaltenen Haushaltsgrundsätzen bestimmt und dahingehend geplant, dass die vollständige finanzielle Deckung der Betriebsausgaben und der Pflichtausgaben im Dreijahreszeitraum 2025-2027 unter Berücksichtigung der bestehenden Rechtsverpflichtungen, der Verträge, der Personalkosten und aller sonstigen festen Ausgaben gesichert und genehmigt wird.

Es wurde ein Ausgabenansatz für die Übernahme eines Anteils des Beitrags betreffend den zu finanzierenden Nettosaldo zu Lasten der Autonomen Provinzen Trient und Bozen im Sinne von Art. 79 Abs. 4-*bis* des Sonderstatuts vorgesehen.

### **HAUSHALTSVORANSCHLAG 2025-2027**

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**

| TITEL | BEZEICHNUNG                                                    | KASSA 2025     | KOMPETENZ 2025 | KOMPETENZ 2026 | KOMPETENZ 2027 |
|-------|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | Kassafonds zum 1.1.2025                                        | 28.030.763,65  |                |                |                |
|       | Gebundener Mehrjahresfonds für laufende Ausgaben               |                |                |                |                |
|       | Gebundener Mehrjahresfonds für Ausgaben auf Kapitalkonto       |                |                |                |                |
|       | Verwendung des Verwaltungsüberschusses                         |                |                |                |                |
|       | - davon im Voraus verwendeter gebundener Verwaltungsüberschuss |                |                |                |                |
| 1     | Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen      | 338.843.857,40 | 337.500.000,00 | 314.500.000,00 | 314.500.000,00 |
| 2     | Laufende Zuwendungen                                           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 3     | Außersteuerliche Einnahmen                                     | 17.193.011,36  | 16.825.080,12  | 7.585.080,12   | 7.585.080,12   |
| 4     | Einnahmen auf Kapitalkonto                                     | 10.020.000,00  | 10.020.000,00  | 10.020.000,00  | 10.020.000,00  |
| 5     | Einnahmen aus dem Abbau von Finanzanlagen                      | 48.326.138,70  | 31.519.738,70  | 27.332.738,70  | 26.892.738,70  |
| 6     | Aufnahme von Darlehen                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 7     | Schatzmeistervorschüsse                                        | 3.000.000,00   | 15.000.000,00  | 15.000.000,00  | 15.000.000,00  |
| 9     | Einnahmen für Dritte und Durchlaufposten                       | 17.115.000,00  | 17.085.000,00  | 17.085.000,00  | 17.085.000,00  |
|       | SUMME                                                          | 434.498.007,46 | 427.949.818,82 | 391.522.818,82 | 391.082.818,82 |
|       | GESAMTSUMME DER EINNAHMEN                                      | 462.528.771,11 | 427.949.818,82 | 391.522.818,82 | 391.082.818,82 |

Und was die Ausgaben anbelangt:

| TITEL | BEZEICHNUNG                                                          | KASSA 2025     | KOMPETENZ 2025 | KOMPETENZ 2026 | KOMPETENZ 2027 |
|-------|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | Verwaltungsfehlbetrag                                                |                |                |                |                |
|       | Fehlbetrag aufgrund genehmigter und nicht aufgenommener Verschuldung |                |                |                |                |
| 1     | Laufende Ausgaben                                                    | 327.449.987,76 | 299.898.986,35 | 317.177.424,37 | 317.526.673,82 |
|       | - davon gebundener Mehrjahresfonds                                   |                | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 2     | Ausgaben auf Kapitalkonto                                            | 114.643.783,35 | 91.138.832,47  | 41.620.394,45  | 41.471.145,00  |
|       | - davon gebundener Mehrjahresfonds                                   |                | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 3     | Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen                              | 350.000,00     | 4.827.000,00   | 640.000,00     | 0,00           |
|       | - davon gebundener Mehrjahresfonds                                   |                | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 5     | Abschluss Schatzmeistervorschüsse                                    | 3.000.000,00   | 15.000.000,00  | 15.000.000,00  | 15.000.000,00  |
| 7     | Ausgaben für Dritte und Durchlaufposten                              | 17.085.000,00  | 17.085.000,00  | 17.085.000,00  | 17.085.000,00  |
|       | GESAMTSUMME AUSGABEN                                                 | 462.528.771,11 | 427.949.818,82 | 391.522.818,82 | 391.082.818,82 |

## **2. Voraussichtliches Verwaltungsergebnis**

Das voraussichtliche Verwaltungsergebnis zum 31.12.2024 weist einen Überschuss in Höhe von 94.986.488,07 Euro auf, wie aus nachstehender Übersicht hervorgeht:

Bestimmung des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zum 31.12.2024:

|                                                                   |                |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Verwaltungsergebnis zu Beginn des Haushaltsjahres (+) 2024        | 111.580.010,98 |
| (+) Gebundener Mehrjahresfonds zu Beginn des Haushaltsjahres 2024 | 14.776.742,22  |
| (+) Bereits festgestellte Einnahmen im Haushaltsjahr 2024         | 363.558.681,79 |

|                                                                                                                               |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| (-) Bereits zweckgebundene Ausgaben im Haushaltsjahr 2024                                                                     | 302.432.585,77        |
| (-) Bereits im Haushaltsjahr 2024 aufgetretene Verminderung der aktiven Rückstände                                            | 12.434.252,83         |
| (+) Bereits im Haushaltsjahr 2024 aufgetretene Erhöhung der aktiven Rückstände                                                | 1.343.857,40          |
| (+) Bereits im Haushaltsjahr 2024 aufgetretene Verminderung der passiven Rückstände                                           | 10.068.319,11         |
| <b>Verwaltungsergebnis des Haushaltsjahres 2024 zum Zeitpunkt der Verfassung des Haushaltsvoranschlages für das Jahr 2025</b> | <b>186.460.772,90</b> |
| (+) Im restlichen Zeitraum des Haushaltsjahres 2024 voraussichtlich festzustellende Einnahmen                                 | 77.265.598,00         |
| (-) Im restlichen Zeitraum des Haushaltsjahres 2024 voraussichtlich zweckzubindende Ausgaben                                  | 168.739.882,83        |
| (-) Voraussichtliche Verminderung der aktiven Rückstände im restlichen Zeitraum des Haushaltsjahres 2024                      | 0,00                  |
| (+) Voraussichtliche Erhöhung der aktiven Rückstände im restlichen Zeitraum des Haushaltsjahres 2024                          | 0,00                  |
| (+) Voraussichtliche Verminderung der passiven Rückstände im restlichen Zeitraum des Haushaltsjahres 2024                     | 0,00                  |
| (-) Voraussichtlicher gebundener Mehrjahresfonds am Ende des Haushaltsjahres 2020                                             | 0,00                  |
| <b>Voraussichtliches Verwaltungsergebnis zum 31.12.2024</b>                                                                   | <b>94.986.488,07</b>  |

Im voraussichtlichen Verwaltungsergebnis zum 31.12.2024 beträgt der zurückgelegte Teil 27.119.343,88 Euro und der verfügbare Teil 67.867.144,19 Euro.

### 3. Überprüfung der Ausgeglichenheit des Haushalts

Im Haushaltsvoranschlag 2025-2027 ist die Übersicht betreffend die Ausgeglichenheit des Haushalts zum Nachweis der Einhaltung der gesetzlichen Auflagen – d. h. der Ausgeglichenheit des Haushalts – enthalten.

| <b>HAUSHALTSAUSGEGLICHENHEIT</b>                                                                                                 |     | <b>2025</b>          | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|---------------------|---------------------|
| Verwendung des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses für die Finanzierung der laufenden Ausgaben und der Darlehensrückzahlung | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Ausgleich des voraussichtlichen Verwaltungsfehlbetrags des vorhergehenden Geschäftsjahres                                        | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Gebundener Mehrjahresfonds für laufende Ausgaben auf der Einnahmenseite                                                          | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Gebundener Mehrjahresfonds für sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto auf der Einnahmenseite (Ausgaben Titel 2.04)                | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Einnahmen Titel 1-2-3                                                                                                            | (+) | 354.325.080,12       | 322.085.080,12      | 322.085.080,12      |
| Einnahmen auf Kapitalkonto als Investitionsbeiträge für die Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Verwaltungen                 | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Einnahmen Titel 4.03 - Sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto                                                                     | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Für die vorzeitige Tilgung von Darlehen bestimmte Einnahmen auf Kapitalkonto                                                     | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Einnahmen durch Aufnahme von Darlehen für die vorzeitige Tilgung von Darlehen                                                    | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Einnahmen auf Kapitalkonto für laufende Ausgaben gemäß entsprechenden Gesetzesbestimmungen oder Rechnungslegungsgrundsätzen      | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Laufende Ausgaben                                                                                                                | (-) | 299.898.986,35       | 317.177.424,37      | 317.526.673,82      |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds                                                                                               |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Ausgaben Titel 2.04 - Sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto                                                                      | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds                                                                                               |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Veränderungen der Finanzanlagen (falls negativ)                                                                                  | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Rückzahlung von Darlehen                                                                                                         | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - davon Fonds für Liquiditätsvorschüsse                                                                                          |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| - davon für die vorzeitige Tilgung von Darlehen                                                                                  |     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>A) Gleichgewicht laufender Teil</b>                                                                                           |     | <b>54.426.093,77</b> | <b>4.907.655,75</b> | <b>4.558.406,30</b> |
| Verwendung des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zur Finanzierung von Investitionsausgaben                                | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Gebundener Mehrjahresfonds für laufende Ausgaben auf der Einnahmenseite                                                          | (+) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Gebundene Mehrjahresfonds für Zuwendungen auf Kapitalkonto auf der Einnahmenseite (Ausgaben Titel 2.04)                          | (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |

|                                                                                                                                 |     |                       |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Gebundener Mehrjahresfonds für den Erwerb von Beteiligungen und Kapitalzuführungen auf der Einnahmenseite (Ausgaben Titel 3.01) | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen auf Kapitalkonto (Titel 4)                                                                                            | (+) | 10.020.000,00         | 10.020.000,00        | 10.020.000,00        |
| Einnahmen Titel 5.01.01 - Veräußerungen von Beteiligungen                                                                       | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen für die Aufnahme von Darlehen (Titel 6)                                                                               | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen auf Kapitalkonto für Investitionsbeiträge zur Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Verwaltungen                    | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Für die vorzeitige Tilgung von Darlehen bestimmte Einnahmen auf Kapitalkonto                                                    | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen auf Kapitalkonto für laufende Ausgaben gemäß entsprechenden Gesetzesbestimmungen oder Rechnungslegungsgrundsätzen     | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen durch Aufnahmen von Darlehen für die vorzeitige Tilgung von Darlehen                                                  | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen Titel 4.03 - Sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto                                                                    | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Ausgaben auf Kapitalkonto                                                                                                       | (-) | 91.138.832,47         | 41.620.394,45        | 41.471.145,00        |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds                                                                                              |     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Ausgaben Titel 2.04 - Sonstige Zuwendungen auf Kapitalkonto                                                                     | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds                                                                                              |     |                       |                      |                      |
| Ausgaben Titel 3.01.01 - Erwerb von Beteiligungen und Kapitalzuführungen                                                        | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds                                                                                              |     |                       |                      |                      |
| Ausgleich des vorherigen Fehlbetrags aus genehmigten und nicht vertraglich vereinbarten Schulden (voraussichtlich)              | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Veränderungen der Finanzanlagen (falls positiv)                                                                                 | (+) | 26.692.738,70         | 26.692.738,70        | 26.892.738,70        |
| <b>B) Gleichgewicht auf Kapitalkonto</b>                                                                                        |     | <b>-54.426.093,77</b> | <b>-4.907.655,75</b> | <b>-4.558.406,30</b> |
| Verwendung des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zur Finanzierung von Finanzanlagen                                      | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Gebundener Mehrjahresfonds für die Erhöhung von Finanzanlagen auf der Einnahmenseite                                            | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Gebundener Mehrjahresfonds für den Erwerb von Beteiligungen und Kapitalzuführungen auf der Einnahmenseite (Ausgaben Titel 3.01) | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Einnahmen Titel 5.00 - Abbau der Finanzanlagen                                                                                  | (+) | 31.519.738,70         | 27.332.738,70        | 26.892.738,70        |
| Ausgaben Titel 3.00 - Erhöhung der Finanzanlagen                                                                                | (-) | 4.827.000,00          | 640.000,00           | 0,00                 |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds Einnahmen                                                                                    |     |                       |                      |                      |
| Titel 5.01.01 - Veräußerungen von Beteiligungen                                                                                 | (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Ausgaben Titel 3.01.01 - Erwerb von Beteiligungen und Kapitalzuführungen                                                        | (+) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| - davon gebundener Mehrjahresfonds                                                                                              |     |                       |                      |                      |
| <b>C) Änderungen der Finanzanlagen</b>                                                                                          |     | <b>26.692.738,70</b>  | <b>26.692.738,70</b> | <b>26.892.738,70</b> |
| <b>ENDGLEICHGEWICHT (D=A+B)</b>                                                                                                 |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

## **4. Reservefonds und Rücklagen**

### **Fonds für zweifelhafte Forderungen**

Gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz 4/2 Punkt 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 Einnahmetypologie) festzulegen ist.

Demzufolge wurden die per Kassa festgestellten Steuereinnahmen sowie die Forderungen an öffentliche Verwaltungen keiner Abwertung unterzogen. Es wurden die Beiträge aus Brandschutzversicherungen, die Einnahmen betreffend Erträge aus Gebäuden und Grundstücken sowie weitere sonstige Einnahmen berücksichtigt.

Das Berechnungsverfahren hat zur Festsetzung eines Rücklagewerts für jedes einzelne Haushaltsjahr geführt, den die Körperschaft als gering bewertet. Demzufolge hat sie beschlossen, keine Rücklage in den Fonds für zweifelhafte Forderungen vorzunehmen, wie in der entsprechenden Anlage zum Haushalt angegeben wurde. Allerdings ist im Rahmen des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zum 31. Dezember 2024 die Rückstellung von 4.148,43 Euro in genannten Fonds vorgesehen.

### **Risikofonds für Gerichtsverfahren**

Aufgrund einer vom Amt für Rechtsangelegenheiten durchgeführten Erfassung der anhängigen Streitverfahren wurden im betreffenden Fonds 247.000,00 Euro für das Haushaltsjahr 2025 und 200.000,00 Euro für das Jahr 2026 bzw. für das Jahr 2027 angesetzt.

Im Rahmen des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zum 31. Dezember 2024 ist die Rückstellung von 178.164,45 Euro in genannten Fonds vorgesehen.

### **Risikofonds für die Leistung von Garantien**

Gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz der Finanzbuchhaltung (Anlage 4/2 zum GvD Nr. 118/2011) wurde im Einklang mit dem Vorsichtsprinzip der Risikofonds für die Leistung von Garantien eingerichtet, wobei der Betrag des Fonds auf der Grundlage der jährlichen Abschreibungsrate berechnet wurde, die sich aus den beiden halbjährlichen Kapitalanteilen und aus den jährlichen Zinsanteilen abzüglich des zu diesem Zweck bereits zurückgelegten Anteils des Verwaltungsergebnisses des Haushaltsjahres 2024 zusammensetzt.

### **Fonds für die Verluste der beteiligten Gesellschaften**

Die Körperschaft hat es nicht für notwendig erachtet, Beträge für den Fonds für die Verluste der beteiligten Gesellschaften anzusetzen. Allerdings ist im Rahmen des voraussichtlichen Verwaltungsergebnisses zum 31. Dezember 2024 die Rückstellung von 17.525.031,00 Euro in genannten Fonds vorgesehen.

### **Rücklagen für Pflichtausgaben**

Die Rücklagen für Pflichtausgaben betragen:

Jahr 2025 - 478.740,87 Euro

Jahr 2026 - 980.000,00 Euro

Jahr 2027 - 980.000,00 Euro

### **Rücklagen für unvorhergesehene Ausgaben**

Die Rücklagen für unvorhergesehene Ausgaben betragen:

Jahr 2025 - 500.000 Euro

Jahr 2026 - 500.000 Euro

Jahr 2027 - 500.000 Euro.

## **6. Personalkosten**

Die Ausgabenveranschlagungen wurden gemäß den im GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. enthaltenen Haushaltsgrundsätzen bestimmt und dahingehend geplant, dass die vollständige finanzielle Deckung der Betriebsausgaben und der Pflichtausgaben im Dreijahreszeitraum 2025-2027 unter Berücksichtigung der bestehenden Rechtsverpflichtungen, der Verträge, der Personalkosten und aller sonstigen festen Ausgaben gesichert und genehmigt wird.

Wie im GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. vorgesehen, wurden die Personalausgaben im Haushalt nach den einzelnen Aufgabenbereichen und Programmen wiedergegeben. Insbesondere wurden die Ausgaben betreffend die Bruttobesoldungen, die Beiträge zu Lasten der Körperschaft und die regionale Wertschöpfungssteuer getrennt angeführt.

Schließlich wurde im Fonds für die Finanzierung der Mehrausgaben, die mit der Erneuerung der Tarifverträge betreffend das Personal zusammenhängen, für jedes der Haushaltsjahre 2025-2027 ein Betrag von 3.200.000,00 Euro zurückgelegt.

## **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 von Art. 1 Abs. 2 Buchst. b) in Verbindung mit Art. 67 des GvD Nr. 118/2011 über eine instrumentale Einrichtung, den Regionalrat von Trentino-Südtirol, der in Umsetzung des Art. 2 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.

## **ENTWURF DES REGIONALEN STABILITÄTSGESETZES**

Das Kollegium hat den mit Beschluss der Regionalregierung vom 23. Oktober 2024, Nr. 186 genehmigten Entwurf des regionalen Stabilitätsgesetzes 2025 samt Begleitbericht überprüft.

Im Art. 3 des überprüften Gesetzentwurfs werden neue Ausgabenermächtigungen und Ausgabenkürzungen sowie die entsprechende finanzielle Deckung wie folgt vorgesehen:

|                                           | 2025          | 2026          | 2027          |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Neue oder weitere Ausgabenermächtigungen: | 48.332.696,53 | 12.856.746,08 | 97.812.388,31 |

|                                                                   |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Finanzielle Deckung durch Kürzung vorher<br>genehmigter Ausgaben: | -616.440,65   | -200.000,00   | 0,00          |
| Finanzielle Deckung durch Mehreinnahmen:                          | 47.716.255,88 | 12.656.746,08 | 97.812.388,31 |

Mit dem überprüften Gesetzentwurf sorgt die Region für die Neufinanzierung der regionalen Ausgabengesetze mit Ausnahme der Pflichtausgaben und der kontinuierlichen Ausgaben sowie für die Kürzung vorher gesetzlich genehmigter Ausgaben.

## 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 unter Berücksichtigung der obigen Darlegungen seine

### positive Stellungnahme

zur Genehmigung des regionalen Gesetzentwurfes betreffend den Haushaltsvoranschlag für die Haushaltsjahre 2025-2027 sowie zum Entwurf des regionalen Stabilitätsgesetzes 2025 ab.

Trient 21. November 2024

### Das Rechnungsprüferkollegium

Fabio Michelone  
(digital signiert)

Anna Rita Balzani  
(digital signiert)

Oronzo Antonio Schirizzi  
(digital signiert)