



# CONSIGLIO REGIONALE DEL TRENTINO-ALTO ADIGE REGIONALRAT TRENTINO-SÜDTIROL

XVII Legislatura

Anno 2024

XVII. Gesetzgebungsperiode

Jahr 2024

Proposta di deliberazione

**n. 8**

Beschlussfassungsvorschlag

**Nr. 8**

## **PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

APPROVAZIONE DEL BILANCIO  
CONSOLIDATO DELLA REGIONE  
AUTONOMA TRENTINO-ALTO  
ADIGE/SÜDTIROL PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2023

PRESENTATA  
SU RICHIESTA  
DELLA GIUNTA REGIONALE  
IN DATA 3 SETTEMBRE 2024

## **BESCHLUSSFASSUNGSVORSCHLAG**

GENEHMIGUNG DES  
KONSOLIDIERTEN HAUSHALTS  
DER AUTONOMEN REGION  
TRENTINO-SÜDTIROL FÜR DAS  
HAUSHALTSJAHR 2023

EINGEBRACHT  
AUF ANTRAG  
DER REGIONALREGIERUNG  
AM 3. SEPTEMBER 2024

## RELAZIONE

Gentili Consigliere e Consiglieri,  
in allegato trasmetto, ai fini dell'approvazione, la proposta di deliberazione relativa al bilancio consolidato della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per l'esercizio finanziario 2023, approvato dalla Giunta regionale con la deliberazione n. 160 del 28 agosto 2024.

Con lettera del 3 settembre 2024 (acquisita al prot. n. 2969 del 3 settembre 2024) il Presidente della Regione ha trasmesso al Consiglio regionale, per l'ulteriore corso, il bilancio consolidato della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per l'esercizio finanziario 2023.

L'articolo 11-*bis* del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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, prevede che le Regioni redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo decreto.

Gli articoli 18, comma 1, lettera c), e 68, comma 5, del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni stabiliscono che il bilancio consolidato venga approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, secondo le modalità previste dalla disciplina contabile della Regione.

Ai sensi dell'articolo 39-*quinquies* della legge regionale 15 luglio 2009, n. 3 (Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione), e successive modificazioni, il bilancio consolidato previsto dall'articolo 11-*bis* del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni è approvato dalla Giunta regionale ed è trasmesso al Consiglio regionale, il quale lo approva con propria deliberazione.

## BERICHT

Sehr geehrte Regionalratsabgeordnete,  
anbei übermittle ich Ihnen zur Genehmigung den Beschlussfassungsvorschlag betreffend den konsolidierten Haushalt der autonomen Region Trentino-Südtirol für das Finanzjahr 2023; dieser wurde von der Regionalregierung mit Beschluss Nr. 160 vom 28. August 2024 genehmigt.

Mit Schreiben vom 3. September 2024 (das am 3. September 2024 mit der Nummer 2969 ins Protokoll aufgenommen worden ist) hat der Präsident der Region dem Regionalrat den konsolidierten Haushalt der autonomen Region Trentino-Südtirol für das Jahr 2023 zur weiteren Beratung übermittelt.

Artikel 11-*bis* des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 vom 23. Juni 2011 (Bestimmungen auf dem Sachgebiet der Harmonisierung der Buchhaltungssysteme und der Haushaltsvorlagen der Regionen, der örtlichen Körperschaften und deren Einrichtungen im Sinne der Artikel 1 und 2 des Gesetzes Nr. 42 vom 5. Mai 2009) mit seinen späteren Änderungen sieht vor, dass die Regionen den konsolidierten Haushalt mit ihren Hilfseinrichtungen, ihren Betrieben, den von ihnen kontrollierten Gesellschaften und den Gesellschaften, an denen sie selbst beteiligt sind, nach den Vorgaben und Kriterien gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt laut Anlage Nr. 4/4 zu demselben Dekret erstellen müssen.

Artikel 18, Absatz 1, Buchstabe c) und Artikel 68, Absatz 5, des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 von 2011 mit seinen späteren Änderungen verfügen, dass der konsolidierte Haushalt bis zum 30. September des Folgejahres entsprechend den Vorgaben der Buchhaltungsbestimmungen der Region genehmigt wird.

Im Sinne des Artikels 39-*quinquies* des Regionalgesetzes Nr. 3 vom 15. Juli 2009 (Bestimmungen über den Haushalt und das Rechnungswesen der Region) mit seinen späteren Änderungen wird der konsolidierte Haushalt, wie ihn Artikel 11-*bis* des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 von 2011 mit seinen späteren Änderungen vorsieht, durch die Regionalregierung genehmigt und dem Regionalrat vorgelegt, damit dieser ihn mit eigenem Beschluss bewilligt.

IL PRESIDENTE / DER PRÄSIDENT

- Roberto Paccher -

## **IL CONSIGLIO REGIONALE DEL TRENTINO-ALTO ADIGE**

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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, ed in particolare gli articoli 1, 11-*bis*, 11-*ter*, 11-*quater*, 11-*quinquies*, 18 e 68 in materia di bilancio consolidato;

Considerato che l'articolo 11-*bis* del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni prevede che le Regioni redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo decreto;

Visto l'allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni, riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Rilevato che il suddetto principio contabile definisce il bilancio consolidato quale strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione;

Preso atto che gli articoli 18, comma 1,

## **DER REGIONALRAT VON TRENTINO-SÜDTIROL**

Nach Einsicht in das gesetzesvertretende Dekret Nr. 118 vom 23. Juni 2011 (Bestimmungen auf dem Sachgebiet der Harmonisierung der Buchhaltungssysteme und der Haushaltsvorlagen der Regionen, der örtlichen Körperschaften und deren Einrichtungen im Sinne der Artikel 1 und 2 des Gesetzes Nr. 42 vom 5. Mai 2009) mit seinen späteren Änderungen und insbesondere in die Artikel 1, 11-*bis*, 11-*ter*, 11-*quater*, 11-*quinquies*, 18 und 68 betreffend den konsolidierten Haushalt;

Unter Berücksichtigung des Artikels 11-*bis* des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 von 2011 mit seinen späteren Änderungen, der vorsieht, dass die Regionen den konsolidierten Haushalt mit ihren Hilfseinrichtungen, ihren Betrieben, den von ihnen kontrollierten Gesellschaften und den Gesellschaften, an denen sie selbst beteiligt sind, nach den Vorgaben und Kriterien gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt laut Anlage Nr. 4/4 zu demselben Dekret erstellen müssen;

Nach Einsicht in die Anlage Nr. 4/4 des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 von 2011 mit seinen späteren Änderungen betreffend den angewandten Haushaltsgrundsatz für den konsolidierten Haushalt;

Festgestellt, dass der genannte Haushaltsgrundsatz den konsolidierten Haushalt als primäres Informationsmittel für Vermögens-, Wirtschafts- und Finanzdaten der Gruppe bezeichnet, der sowohl intern als auch nach außen hin eine grundlegende Informationsfunktion zu erfüllen hat, der weder durch die Haushalte der einzelnen Körperschaften bzw. der zur Gruppe gehörenden Gesellschaften noch durch eine bloße Zusammenlegung derselben nachgekommen werden kann, zumal die Gruppe als eine Einheit zu betrachtet ist, die sich von den einzelnen Gesellschaften bzw. den zur Gruppe gehörenden Körperschaften unterscheidet;

Zur Kenntnis genommen, dass Artikel 18,

lettera c), e 68, comma 5, del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni stabiliscono che il bilancio consolidato venga approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, secondo le modalità previste dalla disciplina contabile della Regione;

Vista la legge regionale 15 luglio 2009, n. 3 (Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione), e successive modificazioni, ed in particolare l'articolo 39-*quiquies*, comma 2, ai sensi del quale il bilancio consolidato previsto dall'articolo 11-*bis* del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni è approvato dalla Giunta regionale ed è trasmesso al Consiglio regionale, che lo approva con propria deliberazione;

Vista la deliberazione della Giunta regionale n. 160 del 28 agosto 2024 inerente l'approvazione del bilancio consolidato della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per l'esercizio finanziario 2023, e trasmessa al Consiglio regionale, per l'ulteriore corso, con nota del Presidente della Regione del 3 settembre 2024;

Vista altresì la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti di data 27 agosto 2024, contenuta nella sopra citata deliberazione della Giunta regionale n. 160 del 2024, che esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2023 della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol;

nella seduta del ....., a  
..... di voti  
legalmente espressi,

Absatz 1, Buchstabe c) und Artikel 68, Absatz 5, des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 von 2011 mit seinen späteren Änderungen verfügen, dass der konsolidierte Haushalt bis zum 30. September des Folgejahres entsprechend den Vorgaben für die Buchhaltungsregelung der Region zu genehmigen ist;

Nach Einsicht in das Regionalgesetz Nr. 3 vom 15. Juli 2009 (Bestimmungen über den Haushalt und das Rechnungswesen der Region) mit seinen späteren Änderungen und insbesondere in den Artikel 39-*quiquies*, Absatz 2, dem zufolge der konsolidierte Haushalt, wie ihn Artikel 11-*bis* des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118 von 2011 mit seinen späteren Änderungen vorsieht, durch die Regionalregierung genehmigt und dem Regionalrat vorgelegt wird, damit dieser ihn mit eigenem Beschluss bewilligt;

Nach Einsicht in den Beschluss der Regionalregierung Nr. 160 vom 28. August 2024 betreffend die Genehmigung des konsolidierten Haushalts der autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2023, der mit Schreiben des Präsidenten der Region vom 3. September 2024 dem Regionalrat zur weiteren Beratung übermittelt worden ist;

Nach Einsicht außerdem in den im oben angeführten Beschluss der Regionalregierung Nr. 160 von 2024 enthaltenen Bericht des Rechnungsprüferkollegiums vom 27. August 2024, mit dem die Genehmigung des konsolidierten Haushalts 2023 der autonomen Region Trentino-Südtirol befürwortet wird;

in der Sitzung vom ....., mit  
gesetzmäßig zum Ausdruck gebrachter  
Stimmen.....

## **d e l i b e r a**

1. di approvare l'allegato bilancio consolidato della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per l'esercizio finanziario 2023, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente delibera;

2. di inviare al Presidente della Regione la presente delibera per gli adempimenti di competenza.

## **b e s c h l i e ß t,**

1. den beigefügten konsolidierten Haushalt der autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2023, der ergänzenden und wesentlichen Bestandteil des vorliegenden Beschlusses bildet, zu genehmigen;

2. dem Präsidenten der Region den vorliegenden Beschluss für die in seinen Zuständigkeitsbereich fallenden Obliegenheiten zu übermitteln.

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                      |                                                                      | 2023                | 2022                | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                                                | Proventi da tributi                                                  | 302.262.410         | 306.900.254         |                            |                           |
| 2                                                                                | Proventi da fondi perequativi                                        | -                   | -                   |                            |                           |
| 3                                                                                | Proventi da trasferimenti e contributi                               | 854.514             | 345.989             |                            |                           |
| a                                                                                | Proventi da trasferimenti correnti                                   | 592.698             | 75.269              |                            | A5c                       |
| b                                                                                | Quota annuale di contributi agli investimenti                        | -                   | -                   |                            | E20c                      |
| c                                                                                | Contributi agli investimenti                                         | 261.816             | 270.720             |                            |                           |
| 4                                                                                | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici    | 175.775.834         | 171.479.695         | A1                         | A1a                       |
| a                                                                                | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                           | 8.681               | 65.048              |                            |                           |
| b                                                                                | Ricavi della vendita di beni                                         | 89                  | -                   |                            |                           |
| c                                                                                | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                       | 175.767.064         | 171.414.647         |                            |                           |
|                                                                                  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. |                     |                     |                            |                           |
| 5                                                                                | (+/-)                                                                | 37.191              | 33.413              | A2                         | A2                        |
| 6                                                                                | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                        | 166.334             | (49.387)            | A3                         | A3                        |
| 7                                                                                | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                    | 1.879.920           | 1.674.799           | A4                         | A4                        |
| 8                                                                                | Altri ricavi e proventi diversi                                      | 19.775.781          | 36.559.040          | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                              |                                                                      | <b>500.751.984</b>  | <b>516.943.803</b>  |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 9                                                                                | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                        | 5.006.395           | 4.220.701           | B6                         | B6                        |
| 10                                                                               | Prestazioni di servizi                                               | 79.067.159          | 79.849.974          | B7                         | B7                        |
| 11                                                                               | Utilizzo beni di terzi                                               | 8.047.786           | 7.092.793           | B8                         | B8                        |
| 12                                                                               | Trasferimenti e contributi                                           | 323.055.054         | 330.973.703         |                            |                           |
| a                                                                                | Trasferimenti correnti                                               | 239.138.621         | 305.241.141         |                            |                           |
| b                                                                                | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.          | 83.700.892          | 25.593.885          |                            |                           |
| c                                                                                | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                       | 215.541             | 138.677             |                            |                           |
| 13                                                                               | Personale                                                            | 85.190.370          | 81.782.600          | B9                         | B9                        |
| 14                                                                               | Ammortamenti e svalutazioni                                          | 19.124.240          | 18.026.308          | B10                        | B10                       |
| a                                                                                | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                         | 2.767.792           | 2.772.745           | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                                | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                           | 13.829.521          | 13.927.117          | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                                | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                            | 1.590.326           | 1.266.513           | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                                | Svalutazione dei crediti                                             | 936.601             | 59.933              | B10d                       | B10d                      |
|                                                                                  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo      |                     |                     |                            |                           |
| 15                                                                               | (+/-)                                                                | (569.051)           | (308.699)           | B11                        | B11                       |
| 16                                                                               | Accantonamenti per rischi                                            | 2.464.920           | 5.915.333           | B12                        | B12                       |
| 17                                                                               | Altri accantonamenti                                                 | 11.999.230          | 11.700.545          | B13                        | B13                       |
| 18                                                                               | Oneri diversi di gestione                                            | 22.125.176          | 23.669.332          | B14                        | B14                       |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                              |                                                                      | <b>555.511.279</b>  | <b>562.922.590</b>  |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>            |                                                                      | <b>(54.759.295)</b> | <b>(45.978.787)</b> |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                           |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                                       |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 19                                                                               | Proventi da partecipazioni                                           | 9.869.693           | 2.585.193           | C15                        | C15                       |
| a                                                                                | da società controllate                                               | -                   | -                   |                            |                           |
| b                                                                                | da società partecipate                                               | 97.029              | 2.555.468           |                            |                           |
| c                                                                                | da altri soggetti                                                    | 9.772.664           | 29.725              |                            |                           |
| 20                                                                               | Altri proventi finanziari                                            | 14.202.300          | 9.752.175           | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                                |                                                                      | <b>24.071.993</b>   | <b>12.337.368</b>   |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                                          |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 21                                                                               | Interessi ed altri oneri finanziari                                  | 3.107.758           | 3.336.981           | C17                        | C17                       |
| a                                                                                | Interessi passivi                                                    | 3.802               | 150.294             |                            |                           |
| b                                                                                | Altri oneri finanziari                                               | 3.103.956           | 3.186.687           |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                                   |                                                                      | <b>3.107.758</b>    | <b>3.336.981</b>    |                            |                           |
| <b>totale (C)</b>                                                                |                                                                      | <b>20.964.235</b>   | <b>9.000.387</b>    |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 22                                                                               | Rivalutazioni                                                        | 1.143.792           | 41.234              | D18                        | <b>D18</b>                |
| 23                                                                               | Svalutazioni                                                         | 2.025.982           | 3.053.420           | D19                        | <b>D19</b>                |
| <b>totale ( D)</b>                                                               |                                                                      | <b>(882.190)</b>    | <b>(3.012.186)</b>  |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| <u>Proventi straordinari</u>                                                     |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 24                                                                               | Proventi da permessi di costruire                                    | -                   | -                   | E20                        | E20                       |
| b                                                                                | Proventi da trasferimenti in conto capitale                          | -                   | -                   |                            |                           |
| c                                                                                | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                    | 2.173.446           | 2.747.312           |                            | E20b                      |
| d                                                                                | Plusvalenze patrimoniali                                             | -                   | 6.730               |                            | E20c                      |
| e                                                                                | Altri proventi straordinari                                          | 160.321             | 400.808             |                            |                           |
| <b>totale proventi</b>                                                           |                                                                      | <b>2.333.767</b>    | <b>3.154.850</b>    |                            |                           |
| <u>Oneri straordinari</u>                                                        |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 25                                                                               | Trasferimenti in conto capitale                                      | -                   | -                   | E21                        | E21                       |
| b                                                                                | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                   | 816.094             | 4.882.976           |                            | E21b                      |
| c                                                                                | Minusvalenze patrimoniali                                            | 17.606              | 132.864             |                            | E21a                      |
| d                                                                                | Altri oneri straordinari                                             | 9.200               | 100.689             |                            | E21d                      |
| <b>totale oneri</b>                                                              |                                                                      | <b>842.900</b>      | <b>5.116.529</b>    |                            |                           |
| <b>Totale (E) (E20-E21)</b>                                                      |                                                                      | <b>1.490.867</b>    | <b>(1.961.679)</b>  |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |                                                                      | <b>(33.186.383)</b> | <b>(41.952.265)</b> |                            |                           |
| 26                                                                               | Imposte (*)                                                          | 18.908.294          | 15.989.406          | 22                         | 22                        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |                                                                      | <b>(52.094.677)</b> | <b>(57.941.671)</b> | 23                         | 23                        |
| 27                                                                               |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| 29                                                                               | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                            | <b>(52.120.654)</b> | <b>(57.942.313)</b> |                            |                           |
| 30                                                                               | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>               | <b>25.977</b>       | <b>642</b>          |                            |                           |

|      |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                                                                           | 2023                 | 2022                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1    |   | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 10.106.882           | 10.300.530           | A                          | A                         |
|      |   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         | <b>10.106.882</b>    | <b>10.300.530</b>    |                            |                           |
| I    |   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                      |                      |                            |                           |
|      |   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                               |                      |                      | BI                         | BI                        |
| 1    |   | costi di impianto e di ampliamento                                                                                | 22.262               | 47.485               | BI1                        | BI1                       |
| 2    |   | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                            | -                    | -                    | BI2                        | BI2                       |
| 3    |   | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                           | 673.429              | 738.915              | BI3                        | BI3                       |
| 4    |   | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                     | 1.220.760            | 1.324.893            | BI4                        | BI4                       |
| 5    |   | avviamento                                                                                                        | 5.917.225            | 7.753.423            | BI5                        | BI5                       |
| 6    |   | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              | 23.787.773           | 1.540.961            | BI6                        | BI6                       |
| 9    |   | altre                                                                                                             | 253.876              | 249.466              | BI7                        | BI7                       |
|      |   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        | <b>31.875.325</b>    | <b>11.655.143</b>    |                            |                           |
| II   |   | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                             |                      |                      |                            |                           |
| 1    |   | Beni demaniali                                                                                                    | 40.016.518           | 38.685.761           |                            |                           |
| 1.1  |   | Terreni                                                                                                           | -                    | -                    |                            |                           |
| 1.2  |   | Fabbricati                                                                                                        | -                    | -                    |                            |                           |
| 1.3  |   | Infrastrutture                                                                                                    | 40.016.518           | 38.685.761           |                            |                           |
| 1.9  |   | Altri beni demaniali                                                                                              | -                    | -                    |                            |                           |
| III  | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                              | 85.153.895           | 87.476.483           |                            |                           |
| 2.1  |   | Terreni                                                                                                           | 18.139.479           | 1.917.983            | BI11                       | BI11                      |
|      | a | di cui in leasing finanziario                                                                                     | -                    | -                    |                            |                           |
| 2.2  |   | Fabbricati                                                                                                        | 46.985.852           | 64.459.409           |                            |                           |
|      | a | di cui in leasing finanziario                                                                                     | 48.322               | -                    |                            |                           |
| 2.3  |   | Impianti e macchinari                                                                                             | 11.279.849           | 12.391.283           | BI12                       | BI12                      |
|      | a | di cui in leasing finanziario                                                                                     | -                    | -                    |                            |                           |
| 2.4  |   | Attrezzature industriali e commerciali                                                                            | 193.878              | 137.659              | BI13                       | BI13                      |
| 2.5  |   | Mezzi di trasporto                                                                                                | 24.526               | 51.320               |                            |                           |
| 2.6  |   | Macchine per ufficio e hardware                                                                                   | 722.026              | 658.963              |                            |                           |
| 2.7  |   | Mobili e arredi                                                                                                   | 1.679.297            | 1.819.272            |                            |                           |
| 2.8  |   | Infrastrutture                                                                                                    | -                    | -                    |                            |                           |
| 2.99 |   | Altri beni materiali                                                                                              | 6.128.988            | 6.040.594            |                            |                           |
| 3    |   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                              | 28.667.066           | 26.971.366           | BI15                       | BI15                      |
|      |   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          | <b>153.837.479</b>   | <b>153.133.610</b>   |                            |                           |
| IV   |   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                           |                      |                      |                            |                           |
| 1    |   | Partecipazioni in                                                                                                 | 8.968.412            | 9.307.389            | BI111                      | BI111                     |
| a    |   | imprese controllate                                                                                               | 96.188               | 58.709               | BI111a                     | BI111a                    |
| b    |   | imprese partecipate                                                                                               | 7.755.895            | 8.132.171            | BI111b                     | BI111b                    |
| c    |   | altri soggetti                                                                                                    | 1.116.329            | 1.116.509            |                            |                           |
| 2    |   | Crediti verso                                                                                                     | 652.744.117          | 689.624.348          | BI112                      | BI112                     |
| a    |   | altre amministrazioni pubbliche                                                                                   | 423.775.763          | 450.569.483          |                            |                           |
| b    |   | imprese controllate                                                                                               | 1.254.977            | 1.215.579            | BI112a                     | BI112a                    |
| c    |   | imprese partecipate                                                                                               | -                    | -                    | BI112b                     | BI112b                    |
| d    |   | altri soggetti                                                                                                    | 227.713.377          | 237.839.286          | BI112c BI112d              | BI112d                    |
| 3    |   | Altri titoli                                                                                                      | 252.690.861          | 242.118.789          | BI113                      |                           |
|      |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        | <b>914.403.390</b>   | <b>941.050.526</b>   |                            |                           |
|      |   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                | <b>1.100.116.194</b> | <b>1.105.839.279</b> |                            |                           |
| I    |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                       |                      |                      |                            |                           |
|      |   | <u>Rimanenze</u>                                                                                                  | 4.175.600            | 3.403.024            | CI                         | CI                        |
|      |   | <b>Totale</b>                                                                                                     | <b>4.175.600</b>     | <b>3.403.024</b>     |                            |                           |
| II   |   | <u>Crediti (2)</u>                                                                                                |                      |                      |                            |                           |
| 1    |   | Crediti di natura tributaria                                                                                      | 12.345.366           | 6.931.879            |                            |                           |
| a    |   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                        | -                    | -                    |                            |                           |
| b    |   | Altri crediti da tributi                                                                                          | 12.345.366           | 6.931.879            |                            |                           |
| c    |   | Crediti da Fondi perequativi                                                                                      | -                    | -                    |                            |                           |
| 2    |   | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                            | 34.112.158           | 334.480              |                            |                           |
| a    |   | verso amministrazioni pubbliche                                                                                   | 120.788              | 74.771               |                            |                           |
| b    |   | imprese controllate                                                                                               | -                    | -                    | CI12                       | CI12                      |
| c    |   | imprese partecipate                                                                                               | 304.637              | 259.709              | CI13                       | CI13                      |
| d    |   | verso altri soggetti                                                                                              | 33.686.733           | -                    |                            |                           |
| 3    |   | Verso clienti ed utenti                                                                                           | 1.442.000            | 37.332.832           | CI11                       | CI11                      |
| 4    |   | Altri Crediti                                                                                                     | 141.180.849          | 110.680.889          | CI15                       | CI15                      |
| a    |   | verso l'erario                                                                                                    | 28.544.579           | 29.776.567           |                            |                           |
| b    |   | per attività svolta per c/terzi                                                                                   | 100.762              | 1.279.239            |                            |                           |
| c    |   | altri                                                                                                             | 112.535.508          | 79.625.083           |                            |                           |
|      |   | <b>Totale crediti</b>                                                                                             | <b>189.080.373</b>   | <b>155.280.080</b>   |                            |                           |
| III  |   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                                                    |                      |                      |                            |                           |
| 1    |   | partecipazioni                                                                                                    | 145.916.320          | 143.162.337          | CI111,2,3,4,5              | CI111,2,3                 |
| 2    |   | altri titoli                                                                                                      | 148.728.415          | 151.569.864          | CI116                      | CI115                     |
|      |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                              | <b>294.644.735</b>   | <b>294.732.201</b>   |                            |                           |
| IV   |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                                     |                      |                      |                            |                           |
| 1    |   | Conto di tesoreria                                                                                                | 168.878.933          | 213.265.273          |                            |                           |
| a    |   | Istituto tesoriere                                                                                                | 37.732.852           | 213.265.273          |                            | CIV1a                     |
| b    |   | presso Banca d'Italia                                                                                             | 131.146.081          | -                    |                            |                           |
| 2    |   | Altri depositi bancari e postali                                                                                  | 122.056.183          | 152.432.208          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3    |   | Denaro e valori in cassa                                                                                          | 724.717              | 2.487.864            | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4    |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                                        | -                    | -                    |                            |                           |
|      |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                                               | <b>291.659.833</b>   | <b>368.185.345</b>   |                            |                           |
|      |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                               | <b>779.560.541</b>   | <b>821.600.650</b>   |                            |                           |
|      |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                        |                      |                      |                            |                           |
| 1    |   | Ratei attivi                                                                                                      | 2.835.967            | 1.489.096            | D                          | D                         |
| 2    |   | Risconti attivi                                                                                                   | 465.751              | 1.225.156            | D                          | D                         |
|      |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                                                | <b>3.301.718</b>     | <b>2.714.252</b>     |                            |                           |
|      |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                                         | <b>1.893.085.335</b> | <b>1.940.454.711</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                                | 2023                 | 2022                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                                          | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                     |                      |                      |                            |                           |
| I                                        | Fondo di dotazione                                             | 693.321.972          | 693.321.972          | AI                         | AI                        |
| II                                       | Riserve                                                        | 353.461.038          | 341.646.702          |                            |                           |
| b                                        | da capitale                                                    | 9.445                | 13.333               | AI, AIII                   | AI, AIII                  |
| c                                        | da permessi di costruire                                       | -                    | -                    |                            |                           |
|                                          | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> |                      |                      |                            |                           |
| d                                        | <i>indisponibili e per i beni culturali</i>                    | 38.664.703           | 38.578.459           |                            |                           |
| e                                        | <i>altre riserve indisponibili</i>                             | 314.786.890          | 303.054.910          |                            |                           |
| f                                        | <i>altre riserve disponibili</i>                               | -                    | -                    |                            |                           |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                             | (52.120.654)         | (57.942.313)         | AIX                        | AIX                       |
| IV                                       | Risultato economico di esercizi precedenti                     | 220.443.893          | 291.731.458          | AVII                       |                           |
| V                                        | Riserve negative per beni indisponibili                        | 871.150              | 871.150              |                            |                           |
|                                          | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                       | <b>1.214.235.099</b> | <b>1.267.886.669</b> |                            |                           |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                 | <b>6.521.331</b>     | <b>10.968.034</b>    |                            |                           |
|                                          | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi            | 6.495.354            | 10.967.392           |                            |                           |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi      | 25.977               | 642                  |                            |                           |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                 | <b>6.521.331</b>     | <b>10.968.034</b>    |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)<sup>(1)</sup></b>               | <b>1.220.756.430</b> | <b>1.278.854.703</b> |                            |                           |
|                                          | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                            |                      |                      |                            |                           |
| 1                                        | per trattamento di quiescenza                                  | 950                  | -                    | B1                         | B1                        |
| 2                                        | per imposte                                                    | 1.613.959            | 1.575.876            | B2                         | B2                        |
| 3                                        | altri                                                          | 330.095.486          | 318.219.475          | B3                         | B3                        |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri              | -                    | -                    |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                        | <b>331.710.395</b>   | <b>319.795.351</b>   |                            |                           |
|                                          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                         |                      |                      | C                          | C                         |
|                                          | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                       | <b>7.551.196</b>     | <b>7.652.497</b>     |                            |                           |
|                                          | <b>D) DEBITI<sup>(1)</sup></b>                                 |                      |                      |                            |                           |
| 1                                        | Debiti da finanziamento                                        | 254.264.875          | 251.524.169          |                            |                           |
| a                                        | prestiti obbligazionari                                        | 23.984.501           | 44.961.442           | D1e D2                     | D1                        |
| b                                        | v/ altre amministrazioni pubbliche                             | 2.809.565            | 3.845.787            |                            |                           |
| c                                        | verso banche e tesoriere                                       | 84.955.924           | 113.119.025          | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                        | verso altri finanziatori                                       | 142.514.885          | 89.597.915           | D5                         |                           |
| 2                                        | Debiti verso fornitori                                         | 32.590.968           | 33.373.242           | D7                         | D6                        |
| 3                                        | Acconti                                                        | 2.993                | 2.993                | D6                         | D5                        |
| 4                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                          | 8.770.693            | 7.100.275            |                            |                           |
| a                                        | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale               | -                    | -                    |                            |                           |
| b                                        | altre amministrazioni pubbliche                                | 3.677.666            | 3.732.254            |                            |                           |
| c                                        | imprese controllate                                            | -                    | 43.892               | D9                         | D8                        |
| d                                        | imprese partecipate                                            | 807.856              | 1.116.090            | D10                        | D9                        |
| e                                        | altri soggetti                                                 | 4.285.171            | 2.208.039            |                            |                           |
| 5                                        | altri debiti                                                   | 30.847.863           | 35.134.879           | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                        | <i>tributari</i>                                               | 8.406.229            | 6.749.359            |                            |                           |
| b                                        | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>        | 2.745.144            | 3.392.711            |                            |                           |
| c                                        | <i>per attività svolta per c/terzi<sup>(2)</sup></i>           | -                    | -                    |                            |                           |
| d                                        | <i>altri</i>                                                   | 19.696.490           | 24.992.809           |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                       | <b>326.477.392</b>   | <b>327.135.558</b>   |                            |                           |
|                                          | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>      |                      |                      |                            |                           |
| I                                        | Ratei passivi                                                  | 289.189              | 341.801              | E                          | E                         |
| II                                       | Risconti passivi                                               | 6.300.733            | 6.674.801            | E                          | E                         |
| 1                                        | Contributi agli investimenti                                   | 3.704.445            | 3.961.804            |                            |                           |
| a                                        | da altre amministrazioni pubbliche                             | 3.696.262            | 3.948.465            |                            |                           |
| b                                        | da altri soggetti                                              | 8.183                | 13.339               |                            |                           |
| 2                                        | Concessioni pluriennali                                        | -                    | -                    |                            |                           |
| 3                                        | Altri risconti passivi                                         | 2.596.288            | 2.712.997            |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                             | <b>6.589.922</b>     | <b>7.016.602</b>     |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                      | <b>1.893.085.335</b> | <b>1.940.454.711</b> |                            |                           |
|                                          | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                          |                      |                      |                            |                           |
|                                          | 1) Impegni su esercizi futuri                                  | 93.828.221           | 103.742.708          |                            |                           |
|                                          | 2) beni di terzi in uso                                        | -                    | -                    |                            |                           |
|                                          | 3) beni dati in uso a terzi                                    | 38.824               | 38.824               |                            |                           |
|                                          | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche               | -                    | -                    |                            |                           |
|                                          | 5) garanzie prestate a imprese controllate                     | -                    | -                    |                            |                           |
|                                          | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                     | 9.000.000            | 13.154.000           |                            |                           |
|                                          | 7) garanzie prestate a altre imprese                           | 24.223.024           | -                    |                            |                           |
|                                          | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                   | <b>127.090.069</b>   | <b>116.935.532</b>   |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La presente Relazione costituisce allegato al Bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni *“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”*.

Il Bilancio consolidato al 31.12.2023 è composto da Stato patrimoniale e Conto economico consolidati ed è integrato con la presente Relazione sulla gestione, nella quale vengono forniti una breve descrizione introduttiva ed i prospetti di riepilogo del bilancio consolidato in formato aggregato e che comprende anche la Nota integrativa.

I fondamenti normativi per la redazione del bilancio consolidato sono costituiti dagli articoli da 11-*bis* a 11-*quinquies*, 18 e 68 e dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4) del D.Lgs. 118/2011, nonché dall'articolo 39-*quater* della legge regionale 15 luglio 2009, n. 3 *“Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione”* e successive modificazioni. Il bilancio consolidato è stato altresì redatto nella forma prevista dall'Allegato 11 del citato D. Lgs. n. 118/2011 modificato con decreto ministeriale 1. settembre 2021.

L'articolo 39-*quinquies* della legge regionale n. 3/2009, relativo al consolidamento dei bilanci, ai commi 2 e 3 detta disposizioni specifiche in ordine al bilancio consolidato, prevedendo che lo stesso sia approvato dalla Giunta regionale e trasmesso al Consiglio regionale, che lo approva con propria deliberazione. L'articolo 18, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 118/2011 fissa al 30 settembre dell'anno successivo il termine ultimo per l'approvazione del bilancio consolidato. Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato della Regione ha avuto come presupposto l'adozione della deliberazione della Giunta Regionale n. 209 del 15 novembre 2023, con la quale sono stati individuati le società e gli enti facenti parte del GAP, Gruppo Amministrazione Pubblica ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

Successivamente, sono state impartite alle società comprese nel perimetro di consolidamento le direttive, con le relative scadenze, concernenti le modalità di trasmissione alla Regione delle informazioni sui bilanci dell'esercizio 2023 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

## ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Sono inclusi nel GAP della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol i seguenti enti e società:

|                                                                                                                   | <b>Ragione sociale</b>                                     | <b>Tipologia</b>                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>                                                                                      |                                                            |                                                                                               |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;               | Consiglio regionale                                        | assimilabile ad organismo strumentale                                                         |
| <b>ENTI STRUMENTALI</b>                                                                                           |                                                            |                                                                                               |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali; | Fondazione “Orchestra sinfonica Haydn di Bolzano e Trento” | controllato                                                                                   |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali; | Istituto culturale ladino                                  | partecipato                                                                                   |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali; | Istituto culturale mocheno                                 | partecipato                                                                                   |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | Istituto culturale cimbri                                  | partecipato                                                                                   |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | Fondazione “Centro Documentazione Luserna”                 | partecipato                                                                                   |
| <b>SOCIETÀ</b>                                                                                                    |                                                            |                                                                                               |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;               | Pensplan Centrum S.p.a                                     | controllata <i>in house</i>                                                                   |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;               | Autostrada del Brennero S.p.A.                             | società partecipata                                                                           |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;               | Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.                  | società partecipata                                                                           |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;               | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l               | società <i>in house</i>                                                                       |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;               | Trentino Digitale S.p.A                                    | società <i>in house</i>                                                                       |
| Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;               | Informatica Alto Adige S.p.a                               | società <i>in house</i>                                                                       |
|                                                                                                                   | Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a.     | società <i>in house</i> quotata partecipata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.A. |

Sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti e società:

| Ragione sociale                                              | Tipologia                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CAPOGRUPPO</b>                                            |                                                                                               |
| Regione Trentino – Alto Adige/Südtirol e Consiglio regionale | capogruppo                                                                                    |
| <b>SOCIETÀ</b>                                               |                                                                                               |
| Pensplan Centrum S.p.a.                                      | controllata <i>in house</i>                                                                   |
| Autostrada del Brennero S.p.A.                               | società partecipata                                                                           |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.                    | società partecipata                                                                           |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.                | società <i>in house</i>                                                                       |
| Trentino Digitale S.p.A                                      | società <i>in house</i>                                                                       |
| Informatica Alto Adige S.p.a                                 | società <i>in house</i>                                                                       |
| <b>SOCIETÀ CONTROLLATA INDIRETTAMENTE</b>                    |                                                                                               |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a.       | società <i>in house</i> quotata partecipata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.A. |

| SOCIETÀ                                                | Metodo di consolidamento | Quota partecipazione Regione |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Pensplan Centrum S.p.a.                                | Integrale                | 97,29%                       |
| Autostrada del Brennero S.p.A.                         | Proporzionale            | 32,2893%                     |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.              | Proporzionale            | 17,488601%                   |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.          | Proporzionale            | 19,50%                       |
| Trentino Digitale S.p.A                                | Proporzionale            | 5,4521%                      |
| Informatica Alto Adige S.p.a                           | Proporzionale            | 1,08%                        |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. | Proporzionale            | 10,00% di 97,29%             |

## **DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ' DEI SOGGETTI RIENTRANTI NEL CONSOLIDATO**

Di seguito si fornisce una descrizione delle attività svolte e dei principali fatti di rilievo intervenuti nella gestione 2023 dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento, effettuata anche sulla base di quanto contenuto nelle relazioni ai relativi bilanci.

### **Pensplan Centrum S.p.a.**

Il Pensplan Centrum S.p.A. è stato costituito dalla Regione Trentino - Alto Adige/Südtirol in applicazione della Legge Regionale 27 febbraio 1997, n. 3.

Pensplan Centrum ha come obiettivo istituzionale la promozione e lo sviluppo nella Regione Trentino - Alto Adige/Südtirol di un sistema di risparmio previdenziale, al fine di tutelare possibili situazioni di fragilità economica futura dei cittadini, attraverso l'erogazione di servizi di informazione e consulenza personalizzata tramite le due sedi di Bolzano e di Trento e la rete di sportelli Pensplan Infopoint, fornendo servizi amministrativi e contabili gratuiti ai fondi pensione complementare convenzionati e mediante apposite misure di intervento, come il sostegno dei versamenti contributivi alla previdenza complementare per i lavoratori in situazioni di difficoltà economica e l'assistenza legale gratuita in caso di omissione di contribuzione al fondo pensione da parte del datore di lavoro.

Oltre alla promozione della previdenza complementare locale la società Pensplan Centrum è diventata nel tempo anche un riferimento per quanto riguarda progetti dedicati alla protezione della persona e della sua famiglia nel ciclo di vita.

Nel 2023 i dati economici della Società indicano un risultato ante imposte pari a euro 1.007.336 ed un utile di euro 958.547, registrando quindi un netto miglioramento rispetto al 2022, in cui era stata conseguita una perdita d'esercizio pari ad euro - 5.239.814.

Con il susseguirsi di situazioni "emergenziali" negli ultimi anni (Covid-19, crisi energetica, inflazione) si è evidenziata ulteriormente la necessità di rafforzare la resilienza e la stabilità economico-finanziaria delle persone; per questo Pensplan ha intensificato le collaborazioni con le realtà locali e nazionali che possono fornire strumenti, dati, idee e competenze per lo sviluppo futuro del progetto per il welfare complementare in Regione.

Il 2023 è stato caratterizzato da un'intensa attività di media relations attraverso una

vasta gamma di strumenti di comunicazione utilizzati per la promozione della cultura previdenziale, anche mediante un impiego più esteso dei canali online, in particolare social, che garantiscono una maggiore raggiungibilità delle fasce giovanili dei target della comunicazione di Pensplan. Nel corso del 2022 è iniziato un percorso di “rebranding” del marchio che si è concluso a gennaio 2023 con l’evento per festeggiare il 25° anniversario del Progetto Pensplan, occasione in cui è stato presentato il nuovo marchio e la nuova Corporate Identity che ha portato all’adeguamento dell’immagine esterna della Società su tutti i canali offline e online. Durante il 2023 sono state sottoscritte le nuove Convenzioni con tutti e quattro i Fondi Pensione già aderenti al progetto; le convenzioni hanno durata quinquennale (con possibilità di proroga), garantendo così stabilità attraverso una collaborazione di lungo periodo. Nell’ambito del progetto dedicato all’Educazione finanziaria rivolto alle categorie più giovani della popolazione gli esperti di Pensplan Centrum, nell’anno scolastico 2023/2024, sono stati presenti in più di 100 classi delle scuole superiori regionali con interventi mirati a migliorare le conoscenze finanziarie dei ragazzi. È proseguita anche nel 2023 la collaborazione con i due Atenei regionali per attività legate all’educazione finanziaria, in particolare di ricerca, sviluppo e analisi dei dati. Dopo la sottoscrizione - nell’autunno del 2022 - della convenzione tra Pensplan Centrum S.p.A., la Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto (Fondazione Caritro) e la Fondazione Cassa di Risparmio di Bolzano che prevede una collaborazione strategica fra le tre istituzioni, nel 2023 sono stati organizzati congiuntamente eventi, conferenze, progetti, cicli di discussione e seminari sul tema dell’educazione finanziaria, di particolare rilevanza soprattutto quelli all’interno del “Mese dell’Educazione finanziaria”. Nel 2023 Pensplan ha attivato anche una nuova collaborazione con la Volkshochschule Südtirol finalizzata all’attivazione e diffusione di progetti/attività formative in lingua tedesca.

### **Autostrada del Brennero S.p.A.**

Autostrada del Brennero S.p.A., fondata nel 1959 a Trento, opera nel settore della gestione in concessione di tratti autostradali.

Oggetto principale della società è la promozione, la progettazione, la costruzione e l’esercizio di autostrade a pedaggio, nonché di opere stradali, contigue o complementari e di opere pubbliche, o di pubblica utilità, accessorie o comunque connesse con l’attività autostradale e funzionali allo sviluppo del trasporto, anche intermodale. In relazione a ciò la società potrà quindi costituire o partecipare a società che hanno per oggetto: il trasporto di merci e persone prioritariamente sull’asse del

Brennero, sia su rotaia che su gomma, compresi altri sistemi di trasporto; il trasporto intermodale di merci anche tramite la realizzazione e gestione di interporti, autoporti ed altre strutture e servizi logistici prioritariamente sull'asse del Brennero. Essa potrà compiere tutte le operazioni commerciali, industriali e finanziarie, mobiliari ed immobiliari necessarie ed utili per il conseguimento dello scopo sociale; potrà inoltre partecipare ad altre società od Enti aventi scopo analogo.

Il risultato della gestione 2023 evidenzia un risultato ante imposte pari a euro 118.537.080 ed un utile di esercizio pari a 73.348.926 euro, registrando quindi un peggioramento rispetto al 2022, in cui era stato conseguito un utile d'esercizio pari ad euro 91.377.116.

Con l'approvazione a fine 2022 da parte dell'Assemblea dei Soci della proposta di finanza di progetto denominata «*Green Corridor Europeo Brennero Modena – affidamento della concessione dell'autostrada A22 Brennero – Modena*», nel corso del 2023 la Società ha proceduto con tutte le attività finalizzate all'ottenimento del rinnovo o della riassegnazione della concessione autostradale.

Per quanto riguarda le attività svolte, il progetto esecutivo già approvato per la realizzazione di un sottopasso pedonale di servizio per il collegamento del fabbricato di stazione di Brennero-Vipiteno (BZ) alle cabine di esazione della barriera Brennero è attualmente in revisione per l'adeguamento del quadro economico caratterizzante il progetto, in funzione della mutata situazione di mercato legata all'aumento dei prezzi; per quanto riguarda il completamento dell'attuale semi-stazione autostradale di Bressanone-Zona Industriale (BZ), sono in corso attività funzionali all'inoltro alla Provincia Autonoma di Bolzano della richiesta di rinnovo dell'autorizzazione paesaggistica; per il rifacimento della stazione autostradale di Trento centro, il progetto è stato inviato al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ente concedente, per ottenere il necessario benestare all'esecuzione dell'opera; proseguono i lavori per la realizzazione della stazione autostradale di Ala-Avio (TN); infine, sono terminati i lavori per la realizzazione di un parcheggio in corrispondenza della stazione autostradale di Verona Nord.

Sono poi proseguiti, o hanno avuto inizio interventi per il rifacimento di sovrappassi, cavalcavia, vie di fuga ed accessi d'emergenza e per la realizzazione, rifacimento e prolungamento di barriere fonoassorbenti nei comuni di Bolzano, Chiusa (BZ), Egna (BZ), Mezzocorona (TN), S. Michele all'Adige (TN), Vipiteno (BZ), Bressanone (BZ), Villafranca di Verona (VR), San Giorgio Bigarello (MN), Mantova e Trento.

Per quanto riguarda i miglioramenti tecnologici e di sostenibilità, con delibera del Consiglio di Amministrazione, nel 2023 la Società ha quindi approvato, nell'importo di 64,2 milioni di euro, un progetto definitivo per la realizzazione di

stazioni di rifornimento di idrogeno presso l'Autoporto Sadobre, le aree di servizio Paganella est e ovest e il C.S.A. di Verona.

Nel corso del 2023 si è anche provveduto all'installazione di 5 nuove colonnine di ricarica elettrica -raggiungendo così il numero totale di 78 colonnine presenti lungo l'asse - e sono state approntate 6 ulteriori cabine atte a contenere le casse per l'esazione automatica del pedaggio - lungo il nastro di competenza sono quindi presenti complessivamente 80 cabine con cassa automatica.

### **Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.**

Mediocredito Trentino - Alto Adige - S.p.A. deriva dalla trasformazione, effettuata ai sensi della Legge 30 luglio 1990, n. 218 e del decreto legislativo 20 novembre 1990, n. 356, del Mediocredito Trentino - Alto Adige - Ente di diritto pubblico - costituito ai sensi della Legge 13 marzo 1953, n. 208 e successive modificazioni.

La Società ha per oggetto l'attività bancaria, in via prevalente a medio-lungo termine. Essa si rivolge principalmente alle piccole e medie imprese sostenendone lo sviluppo attraverso il credito a medio e lungo termine, il leasing, la consulenza finanziaria e le operazioni di finanza straordinaria, diventando in alcuni casi anche partner di capitale dei clienti attraverso quote di equity di minoranza in vista di eventuali successive quotazioni sul mercato dei capitali. Essa può esercitare tutte le attività e i servizi bancari e finanziari consentiti, incluse l'assunzione e la gestione di partecipazioni, nonché ogni altra operazione strumentale o comunque connessa al raggiungimento dell'oggetto sociale.

Nel 2023 i dati economici della Società indicano un risultato positivo ante imposte pari a euro 8.647.338 ed un utile d'esercizio pari a euro 6.069.490, in linea con i dati dell'esercizio precedente.

Il contesto economico del 2023 ha innescato il rallentamento significativo della crescita economica accompagnata dall'inasprimento delle condizioni creditizie, dalla contrazione degli investimenti e dal ristagno dei consumi. Nonostante ciò, la concessione di credito nel corso del 2023 ha registrato ancora un buon andamento grazie allo sforzo commerciale della struttura che è riuscita ad intercettare i programmi d'investimento della clientela. In termini di volumi il credito concesso è stato pari a 306 milioni di Euro, in aumento del 5,3% rispetto al 2022. Il numero di clienti affidati subisce un leggero calo, attestandosi a 323 soggetti: a seguito di questa dinamica l'importo medio deliberato è aumentato, passando da 870 a 947 mila euro. L'attività di equity investment, sia diretta che tramite la partecipazione in fondi mobiliari chiusi, evidenzia consistenze pari a circa 75,9 milioni di Euro, in aumento (+8,6%) rispetto al 31.12.2022.

Nel corso del mese di novembre 2023, Moody's ha modificato l'outlook di Mediocredito da negative a stable, mantenendo fermi i livelli di rating precedenti.

Dal punto di vista operativo e organizzativo, il 2023 è stato caratterizzato dalla messa a regime del nuovo sistema informativo bancario sulla piattaforma SIB2000, in seguito alla migrazione effettuata nel corso del mese di dicembre 2022.

Gli ultimi mesi del 2023 hanno visto la struttura della Banca impegnata a fornire supporto informativo alla visita ispettiva della Banca d'Italia, conclusa a fine anno.

### **Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.**

Trentino School of Management Soc. cons. a r.l., istituita ai sensi della Legge Provinciale 3/2006, è una società consortile formata dalla Provincia autonoma di Trento, dall'Università degli Studi di Trento e dalla Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol.

TSM costituisce lo strumento del sistema della Pubblica Amministrazione del Trentino per la formazione permanente del personale, a beneficio delle Amministrazioni stesse, tra cui la Regione, e degli altri soggetti del sistema.

Ai sensi dell'articolo 35 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 la Società attua iniziative di progettazione, gestione, valutazione e certificazione di attività formative, anche di carattere tecnico o addestrativo; realizza iniziative formative finalizzate alla preparazione degli aspiranti ai concorsi o ad altre forme di assunzione del personale, svolge attività di studio e di formazione sulle tematiche del lavoro e nel settore del benessere organizzativo, dello stress lavoro-correlato e dei rischi psicosociali, nonché altre attività formative e divulgative.

Nel bilancio 2023 i dati economici della Società indicano un risultato ante imposte positivo di 29.665 euro e un utile d'esercizio pari a 5.655 euro, in leggera crescita rispetto all'esercizio precedente (5.172 euro nel 2022). Il valore complessivo della produzione ammonta a 5.382.547 euro.

Nel corso del 2023 la Società, con l'ausilio dell'Agenzia Plus Communication, con l'intento di rafforzare il proprio posizionamento nel contesto provinciale e nazionale, ha elaborato un piano di "brand identity" che ha portato all'ideazione di un nuovo logo e di un nuovo payoff.

Sono state raccolte complessivamente 69.746 iscrizioni e i formati sono stati 58.056. Il numero di iscrizioni raccolte costituisce un importante indicatore dei processi di promozione, comunicazione e reclutamento, mentre il numero dei formati indica i partecipanti che hanno raggiunto una percentuale di frequenza minima e superando,

laddove previsto, una verifica finale.

Le ore di formazione complessivamente erogate nel 2023 sui principali finanziamenti sono state 10.893. Relativamente alla tipologia di attività, le ore di formazione in aula sono state pari a 7.830, quelle in FaD pari a 1.138, quelle in webinar pari a 1.925. Rispetto alla tipologia di finanziamento sono state svolte: 4.466 ore per il piano formazione, 4.301 ore per il piano attuativo, 1.988 ore per progetti esterni e 138 ore per attività interna.

Nel corso del 2023 è ripreso il progetto per la valutazione dell'efficacia formativa con la supervisione scientifica di Università di Trento.

Nel corso del 2023 TSM ha ricevuto dei riconoscimenti, nell'ambito dei seguenti premi: Premio Filippo Basile per la formazione nella Pubblica Amministrazione (2° posto nella sezione "Reti e sistemi formativi" e segnalazione d'eccellenza nella sezione "Processi e progetti formativi"), Premio "Eccellenza della Formazione" promosso dall'Associazione italiana formatori (2° premio nell'area Economia, Processi Produttivi e Sostenibilità e la menzione "Alla scoperta del lavoro" nell'area Ambiente, etica e responsabilità sociale) e Premio del Paesaggio del Consiglio d'Europa, Premio nazionale del Paesaggio VIII Edizione (menzione speciale per due progetti dell'Unità territorio, paesaggio e cultura).

## **Trentino Digitale S.p.A**

La nascita di Trentino Digitale S.p.A è avvenuta il 1. dicembre 2018, a seguito della fusione societaria per incorporazione di Trentino Network S.r.l. (fondata nel 2004) in Informatica Trentina S.p.A (costituita nel 1983). Essa opera nel settore dell'informatica e delle telecomunicazioni.

La società *in house* della Regione con una governance con altri soci – quali Provincia di Trento, Comuni, Camera di Commercio, Comunità di Valle - che ha assunto anche le funzioni di Trentino Network relative alle infrastrutture tecnologiche (rete di telecomunicazioni, supporto della sicurezza informatica e Data Center), ha l'obiettivo condiviso di offrire l'integrazione tra i servizi digitali e le infrastrutture di rete, gestendo sotto un'unica regia i servizi per il sistema pubblico trentino e le attività di interconnessione del territorio e di garantire il supporto alla trasformazione digitale della Pubblica Amministrazione trentina per implementare soluzioni sempre più innovative e di semplificazione, volte a portare maggiore efficienza ed efficacia nella Pubblica Amministrazione locale.

Nel 2023 i dati economici illustrano un risultato ante imposte positivo per 1.261.625 euro e un utile netto di euro 956.484, in crescita rispetto all'esercizio 2022 dove si attestava sui 587.235 euro.

Il 2023 ha visto l'aumento del capitale della Società, propedeutico all'acquisto della nuova sede societaria, e la variazione della compagine sociale con il recesso della Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Trento con efficacia a decorrere da fine 2023.

Le attività sono state caratterizzate da un potenziamento e aggiornamento del capitale umano, delle infrastrutture di rete – con l'acquisizione degli apparati per il completo rinnovamento delle prestazioni della rete in fibra - e delle infrastrutture di Data Center – con il potenziamento delle capacità e delle prestazioni di calcolo, anche per applicazioni di intelligenza artificiale.

Al tempo stesso la Società ha proseguito le attività per il rispetto dei requisiti dell'ACN (Agenzia Nazionale per la Cybersicurezza) relative alle strutture digitali e i servizi cloud.

Le attività hanno poi visto l'avvio di importanti “cantieri” di evoluzione delle piattaforme strategiche della Provincia Autonoma di Trento, nell'ambito del Progetto Bandiera che vede la Società impegnata nella realizzazione di cinque piattaforme in ottica di Cloud Transformation, tra cui quella di e-Procurement, oltre alla Piattaforma Unica per la trattazione di tutte le fasi connesse alla gestione del rapporto di lavoro delle amministrazioni pubbliche locali.

Insieme agli Enti di ricerca del territorio, la Società è impegnata in un progetto provinciale strategico e innovativo per la realizzazione del sistema informativo territoriale per un'irrigazione di precisione in Trentino, anche attraverso l'utilizzo dell'intelligenza artificiale. La Società ha infatti intrapreso nel corso del 2023 un nuovo file di attività relativo alla Sostenibilità Digitale e di sperimentazione di nuove tecnologie basate principalmente sulle opportunità offerte dall'intelligenza artificiale generativa.

L'anno 2023 ha visto anche la stipula del nuovo accordo strategico con il Polo Strategico Nazionale (PSN) per massimizzare le sinergie e rafforzare le collaborazioni a favore del sistema Trentino, nell'ambito della Strategia Cloud Italia.

Per quanto riguarda i rapporti in essere tra Trentino Digitale e la Regione nel corso del 2023 è proseguita l'erogazione di servizi infrastrutturali già formalizzati con atti esecutivi a durata pluriennale quali: erogazione dei servizi di connettività, gestione delle reti locali e gestione della sicurezza ed erogazione dei servizi di Data Center. È stato inoltre approvato l'atto esecutivo relativo ai servizi per la raccolta, elaborazione e diffusione dei dati elettorali relativi alle elezioni amministrative extra turno 2023-2024.

## **Informatica Alto Adige S.p.a**

La Società Informatica Alto Adige Spa è una società *inhouse* a partecipazione pubblica di proprietà della Provincia autonoma di Bolzano, del Consorzio dei comuni dell'Alto Adige e della Regione Trentino - Alto Adige costituita con atto del 12.06.1992.

La società ha per oggetto la realizzazione e la gestione diretta o tramite incarichi a terzi, dei sistemi informativi elettronici dei soggetti partecipanti alla società ai sensi della legge provinciale 8 novembre 1982, n. 33 nella versione vigente. In particolare rientrano nell'oggetto sociale: la fornitura di servizi e prestazioni informatiche, nonché ogni attività a tali servizi connessa; la ricerca, promozione ed adozione di processi di rinnovamento e miglioramento dei sistemi informativi e delle strutture organizzative e funzionali che tali sistemi utilizzano; la creazione dei presupposti tecnico-operativi per il coordinamento degli enti pubblici locali nel settore dell'informatica al fine di standardizzare le procedure, di garantire l'utilizzazione in comune delle risorse, lo scambio delle informazioni e delle conoscenze e la padronanza delle tecniche informative da parte degli enti; la progettazione, lo sviluppo, la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione delle basi informatiche (software); lo sviluppo di procedure concernenti l'ambito di attività della società stessa; lo studio, la promozione e la realizzazione di un interscambio di informazioni sia all'interno che tra i vari enti pubblici.

Nel 2023 i dati economici mostrano un risultato ante imposte positivo per 721.904 euro e un utile di 602.709 euro, in calo rispetto all'esercizio 2022 dove si attestava sui 788.167 euro.

A febbraio 2023 Informatica Alto Adige S.p.A - con il supporto redazionale dell'Agenzia di stampa e comunicazione della Provincia Autonoma di Bolzano – ha completato la realizzazione della nuova home page del sito web della Provincia di Bolzano. Oltre alla nuova veste grafica, la grande innovazione riguarda i servizi dell'Amministrazione provinciale, che si trovano ora in un punto centrale su CIVIS.bz.it, il portale dei servizi pubblici in Alto Adige. Ciò rappresenta un importante traguardo per integrare tutte le pagine web della Provincia nel nuovo Content Management System kontent.ai.

Ad agosto è stato presentato un aggiornamento dell'app „Meteo Alto Adige“, per rendere l'app ancora più user friendly e precisa.

Con l'obiettivo di garantire una transizione tempestiva in caso di guasto imprevisto del sistema e assicurare che i dati e servizi siano di nuovo disponibili il più rapidamente possibile, ad agosto 2023 è stata fatta una simulazione di un failover NAS nel data center secondario di Brunico. L'esercitazione pianificata ha rappresentato un passo

significativo negli sforzi per consolidare ulteriormente l'integrità e la disponibilità della infrastruttura IT aziendale, verificandone la funzionalità e la solidità del meccanismo di ridondanza.

SIAG ha partecipato alla conferenza "The Peak of Data Integration", uno degli eventi più importanti nel campo dell'integrazione dei dati, tenutosi a Bonn a settembre 2023, al fine di condividere le proprie esperienze con FME. A novembre 2023 si è svolta presso l'Eurac la terza conferenza della serie Fit4digital - organizzata con le altre società che costituiscono il Cerchio ICT – riguardante l'utilizzo dell'intelligenza artificiale nelle pubbliche amministrazioni, con esempi concreti in settori quali informazioni geografiche, legislazione, redazione di documenti, sicurezza dei dati e altro.

Nell'ambito del reclutamento e della formazione delle risorse umane nel 2023 SIAG è stata impegnata su più fronti: ha creato il "Young ICT Explorer Program", un percorso di formazione interno che consentirà agli aspiranti di ottenere una panoramica a 360° del mondo informatico in ottica di una futura carriera di successo nel settore IT; ha partecipato alla IT-Berufsmesse per le studentesse e gli studenti delle scuole superiori "Wirtschaft trifft Schule - IT-Berufe in Südtirol" (L'economia incontra la scuola - Professioni IT in Alto Adige) per presentare l'azienda e le opportunità di lavoro che offre ai giovani; da ultimo, nell'ambito dell'iniziativa SIAG4Youth, SIAG apre le sue porte alle scuole, offrendo l'opportunità di visitare l'azienda. Negli ultimi mesi del 2023 la Società ha quindi accolto le studentesse e gli studenti di alcuni istituti superiori provinciali.

### **Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a.**

La Società Euregio Plus SGR S.p.A., precedentemente denominata PensPlan Invest SGR S.p.A., è stata costituita nel 2000 a Bolzano all'interno del progetto 'PENSPLAN', promosso nel 1997 come iniziativa pubblica per la promozione e lo sviluppo della previdenza complementare nella Regione Trentino - Alto Adige/Südtirol. Dal 2017 Euregio+ è stata oggetto di un processo di riorganizzazione e di revisione del piano industriale finalizzato a trasformarla in società "in house" a supporto del territorio attraverso lo svolgimento di servizi di interesse generale e la produzione di servizi strumentali agli Enti partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni.

La Società ha per oggetto lo svolgimento dei seguenti servizi: prestazione del servizio di gestione collettiva del risparmio realizzata attraverso la gestione di OICR, di propria o altrui istituzione, e dei relativi rischi, mediante l'investimento avente ad

oggetto strumenti finanziari, crediti o beni mobili o immobili; prestazione professionale del servizio di gestione di portafogli di investimento per conto terzi direttamente o in regime di delega conferita da soggetti autorizzati alla prestazione del servizio di gestione di portafogli di investimento e/o di gestione di organismi di investimento collettivo del risparmio anche esteri; istituzione e gestione di fondi pensione; consulenza in materia di investimenti in strumenti finanziari nei limiti di legge e delle attività previste nell'oggetto sociale; commercializzazione di quote o azioni di OICR propri o di terzi; servizi accessori secondo quanto stabilito dalla normativa primaria e secondaria tempo per tempo vigente (quali ad esempio studio, ricerca, analisi in materia economica e finanziaria, elaborazione, trasmissione, comunicazione di dati e informazioni economiche e finanziarie...).

Nel 2023 i dati economici mostrano un risultato ante imposte positivo per 292.257 euro e un utile di 260.465 euro, in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2022 dove si attestava sui 283.118 euro.

Da segnalare in primis come per effetto dell'atto di cessione – ad agosto 2023 - da parte di Pensplan Centrum S.p.A./AG del 41% delle proprie quote a favore della Provincia Autonoma di Trento, l'assetto societario di Euregio Plus SGR S.p.A. vede attualmente la Provincia Autonoma di Bolzano e la Provincia Autonoma di Trento detenere entrambi il 45% del capitale, mentre il restante 10% è detenuto da Pensplan Centrum S.p.A./AG.

L'anno 2023 si chiude con un buon risultato economico e con una crescita delle masse in gestione, a cui ha contribuito in misura rilevante la crescita del fondo pensione aperto PensPlan Profi, nonché l'avvio dell'operatività del Fondo Euregio+ PMI. Il 2023 ha poi visto la messa in liquidazione per naturale scadenza dei fondi Euregio Minibond e Family; inoltre, per impossibilità di proseguire l'attività a causa di modifiche normative, è stato altresì posto in liquidazione il FIA Euregio+ Green Economy. Importante nell'esercizio il lavoro svolto nel creare una significativa pipeline di investimenti target per il Fondo chiuso riservato Euregio+ Turismo.

La Società ha altresì avviato, a maggio 2023, l'istanza di autorizzazione per l'istituzione di una SICAF autogestita nel venture capital raccogliendo positivi riscontri dagli investitori sia pubblici che privati.

La gestione liquida è cresciuta grazie alla sottoscrizione di importanti gestioni patrimoniali a favore di Pensplan Centrum e di Asse.

Nell'esercizio è proseguita l'attività di “assistenza strategica e di consulenza finanziaria per la definizione di un piano di sviluppo economico del territorio da attuarsi anche tramite la promozione di strumenti finanziari” della Provincia Autonoma di Bolzano, nonché l'attività di gestione patrimoniale relativa ad APAPI, vinta con bando pubblico a fine 2021.

L'anno ha infine conosciuto un importante lavoro di sviluppo di nuove iniziative nell'ambito della sostenibilità e del venture capital che troveranno avvio nell'esercizio 2024. Prosegue, quindi, in linea con gli indirizzi strategici la mission della Società nel contribuire allo sviluppo del territorio, mettendo a disposizione delle imprese, operanti nei diversi settori, risorse finanziarie di investitori pubblici e privati.

## PROSPETTI RIEPILOGATIVI DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE AUTONOMA TRENTINO – ALTO ADIGE/SÜDTIROL

L'articolo 11-*bis* del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dispone che il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate venga redatto secondo le modalità e i criteri individuati nel Principio applicato del bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del medesimo decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol per l'esercizio 2023 espone le risultanze delle somme delle poste contenute nel Rendiconto consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol e nei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Il Bilancio consolidato rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2023, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, la citata deliberazione n. 209/2023 prevede che, ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011, possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento gli enti/società nei casi di:

a) irrilevanza, ovvero nei casi in cui le quote di partecipazioni siano inferiori all'1% del capitale delle società partecipate o quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i parametri previsti (attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici), un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo;

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie a consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Ai fini dell'individuazione delle soglie di irrilevanza e alla verifica dei parametri sopra indicati sono stati considerati i dati economico patrimoniali derivanti dal rendiconto 2022 della Regione riportati nella seguente tabella:

| PARAMETRI             | DATI 2022        | SOGLIE DI IRRILEVANZA 3% |
|-----------------------|------------------|--------------------------|
| ATTIVO PATRIMONIALE   | 1.230.660.266,21 | 36.919.807,99            |
| PATRIMONIO NETTO      | 1.206.479.157,70 | 36.194.374,73            |
| RICAVI CARATTERISTICI | 333.940.257,47   | 10.018.207,72            |

In base alle soglie di irrilevanza economica sopra determinate e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio riferiti all'anno 2022, sono esclusi dal "Gruppo bilancio consolidato – GBC" per incidenza inferiore al 3% i seguenti enti:

| DENOMINAZIONE ORGANISMO                                  | ATTIVO                 | PATRIMONIO NETTO       | RICAVI CARATTERISTICI  |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Fondazione Orchestra sinfonica Haydn di Bolzano e Trento | 4.709.207,00<br>0,38 % | 2.891.097,00<br>0,24 % | 7.601.483,00<br>2,28 % |
| Istituto culturale ladino                                | 2.829.582,50<br>0,23 % | 1.982.426,41<br>0,16 % | 1.032.412,94<br>0,31 % |
| Istituto culturale mocheno                               | 2.238.266,89<br>0,18 % | 1.200.763,63<br>0,10 % | 612.978,02<br>0,18 %   |
| Istituto culturale cimbri                                | 1.799.623,45<br>0,15 % | 1.405.949,08<br>0,12 % | 757.128,92<br>0,23 %   |
| Fondazione "Centro Documentazione Luserna"               | 2.720.863,77<br>0,22 % | 367.861,38<br>0,03 %   | 219.816,41<br>0,07 %   |

Inoltre, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Come illustrato anche nella suddetta deliberazione della Giunta regionale, tenuto conto che il principio contabile 4/4 del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m. ha esteso con riferimento all'esercizio 2023 la definizione di società partecipata alle società

nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata, il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 sono rimasti invariati rispetto all'esercizio 2022. Come già previsto in riferimento all'esercizio 2022, non è stata inserita nel GAP Interbrennero S.p.A, la cui partecipazione regionale diretta e indiretta è pari all'11,62%.

Il consolidamento dei conti rappresenta la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci e consente altresì un esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa.

Il Bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui la Regione può attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati e tale documento diventa quindi importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto con le società/enti partecipati, ridefinita e organicamente disciplinata dal D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

### Il Conto economico consolidato 2023

A seguito delle modifiche introdotte con il decreto ministeriale 1. settembre 2021, nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie (nello specifico Pensplan Centrum S.p.a), nel bilancio consolidato è stata rappresentata, già a partire dal bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021, la quota di pertinenza di terzi, nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. A tal fine al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

Il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol si chiude con un risultato dell'esercizio negativo (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) di euro 52.094.677,00, di cui euro 52.120.654,00 quale risultato negativo di gruppo ed euro 25.977,00 quale risultato positivo di pertinenza di terzi.

Nel seguito si dà conto di come si è formato tale risultato economico.

Il risultato negativo deriva dalla sommatoria tra il saldo negativo della gestione caratteristica, pari a euro 54.759.295,00, il saldo positivo della gestione finanziaria, pari ad euro 20.964.235,00, le rettifiche di valore di attività finanziarie (in negativo), pari ad euro 882.190,00, il saldo positivo delle partite straordinarie, pari a

1.490.867,00 euro e l'onere delle imposte, pari a 18.908.294,00 euro.

La gestione caratteristica presenta un risultato negativo di euro 54.759.295,00, derivante dalla differenza tra componenti positivi della gestione per euro 500.751.984,00 e componenti negativi della gestione per euro 555.511.279,00, principalmente riferibili al Rendiconto consolidato (Regione-Consiglio regionale) e, più specificatamente, alla Regione.

L'effetto negativo della gestione caratteristica della Regione è dovuto sostanzialmente al fatto che una consistente parte di trasferimenti correnti (in particolare una parte dell'accollo, ai sensi dell'articolo 79 comma 4-bis dello Statuto speciale, del contributo alla finanza pubblica in termini di saldo netto da finanziare posto a carico delle due Province, accollo che nell'anno 2023 è risultato pari ad euro 96.444.721,09) è stata finanziata mediante utilizzo di una quota del risultato di amministrazione (utilizzato per complessivi euro 46.000.000,00), che non trova corrispondente contabilizzazione tra i componenti positivi. Infatti, l'utilizzo di tale quota, destinata al finanziamento delle spese correnti in sede di contabilità finanziaria, non genera una posta nei componenti positivi del conto economico.

| <b>Conto economico</b>                                                  | <b>Regione e Consiglio (Holding)</b> | <b>Impatto valori consolidati</b> | <b>Bilancio consolidato</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Componenti positivi della gestione                                      | 313.818.407                          | 186.933.577                       | 500.751.984                 |
| Componenti negativi della gestione                                      | 389.336.863                          | 166.174.416                       | 555.511.279                 |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione            | -75.518.456                          | 20.759.161                        | -54.759.295                 |
| Proventi ed oneri finanziari                                            | 13.225.231                           | 7.739.004                         | 20.964.235                  |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                            | -755.059                             | -127.131                          | -882.190                    |
| Proventi ed oneri straordinari                                          | 1.343.674                            | 147.193                           | 1.490.867                   |
| Imposte                                                                 | 3.792.038                            | 15.116.256                        | 18.908.294                  |
| Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -65.496.648                          | 13.401.971                        | -52.094.677                 |
| Risultato dell'esercizio di gruppo                                      | -65.496.648                          | 13.375.994                        | -52.120.654                 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                         | 0                                    | 25.977                            | 25.977                      |

Si riporta di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali

voci di Conto economico consolidato, suddivise per macro classi.

| <b>Componenti positivi della gestione</b>                                  | <b>Importo</b>     | <b>Incidenza della macro classe sul totale %</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 302.262.410        | 60,36%                                           |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 0                  | 0,00%                                            |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 854.514            | 0,17%                                            |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 175.775.834        | 35,10%                                           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 37.191             | 0,01%                                            |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 166.334            | 0,03%                                            |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.879.920          | 0,38%                                            |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 19.775.781         | 3,95%                                            |
| <b>Totale componenti positivi della gestione</b>                           | <b>500.751.984</b> | <b>100,00%</b>                                   |

| <b>Componenti negativi della gestione</b>                             | <b>Importo</b>     | <b>Incidenza della macro classe sul totale %</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 5.006.395          | 0,90%                                            |
| Prestazioni di servizi                                                | 79.067.159         | 14,23%                                           |
| Utilizzo beni di terzi                                                | 8.047.786          | 1,45%                                            |
| Trasferimenti e contributi                                            | 323.055.054        | 58,16%                                           |
| Personale                                                             | 85.190.370         | 15,34%                                           |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 19.124.240         | 3,44%                                            |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -569.051           | -0,10%                                           |
| Accantonamenti per rischi                                             | 2.464.920          | 0,44%                                            |
| Altri accantonamenti                                                  | 11.999.230         | 2,16%                                            |
| Oneri diversi di gestione                                             | 22.125.176         | 3,98%                                            |
| <b>Totale componenti negativi della gestione</b>                      | <b>555.511.279</b> | <b>100,00%</b>                                   |

| <b>Proventi e oneri finanziari</b>                         | <b>Importo</b>    | <b>Incidenza della macro classe sul totale %</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| Proventi da partecipazioni                                 | 9.869.693         | 41,00%                                           |
| Altri proventi finanziari                                  | 14.202.300        | 59,00%                                           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                          | <b>24.071.993</b> | <b>100,00%</b>                                   |
| Interessi passivi                                          | 3.802             | 0,12%                                            |
| Altri oneri finanziari                                     | 3.103.956         | 99,88%                                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                             | <b>3.107.758</b>  | <b>100,00%</b>                                   |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari</b>                  | <b>20.964.235</b> |                                                  |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>        | <b>Importo</b>    | <b>%</b>                                         |
| Rivalutazioni                                              | 1.143.792         | -129,65%                                         |
| Svalutazioni                                               | 2.025.982         | 229,65%                                          |
| <b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>-882.190</b>   | <b>100,00%</b>                                   |

| <b>Proventi e oneri straordinari</b>               | <b>Importo</b>   | <b>Incidenza della macro classe sul totale %</b> |
|----------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 0                | 0,00%                                            |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0                | 0,00%                                            |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 2.173.446        | 93,13%                                           |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 0                | 0,00%                                            |
| Altri proventi straordinari                        | 160.321          | 6,87%                                            |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>2.333.767</b> | <b>100,00%</b>                                   |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0                | 0,00%                                            |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 816.094          | 96,82%                                           |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 17.606           | 2,09%                                            |
| Altri oneri straordinari                           | 9.200            | 1,09%                                            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>842.900</b>   | <b>100,00%</b>                                   |
| <b>Totale proventi e oneri straordinari</b>        | <b>1.490.867</b> |                                                  |

## Lo Stato patrimoniale consolidato 2023

Si riporta di seguito lo Stato patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Regione Trentino - Alto Adige/Südtirol e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, determinate dalle scritture di elisione.

A seguito delle modifiche introdotte con il decreto ministeriale 1. settembre 2021, nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato, sia nel conto economico che nello stato patrimoniale è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, distintamente da quella del gruppo.

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

In applicazione del nuovo principio della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3, in particolare al punto 6.3, e in conformità agli esempi proposti nell'appendice tecnica dell'allegato 4/4 relativo al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, a decorrere dall'esercizio 2021 la Regione ha quindi predisposto il bilancio consolidato adottando gli schemi che tengono conto delle modifiche delle voci di composizione del Patrimonio netto articolandolo nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili,

Il principio altresì prevede che possono assumere valore negativo solo le seguenti voci:

- III Risultato economico dell'esercizio,
- IV Risultati economici di esercizi precedenti,
- V Riserve negative per beni indisponibili.

Sotto il profilo patrimoniale il bilancio consolidato presenta le seguenti risultanze.

L'attivo immobilizzato ammonta a euro 1.100.116.194,00, riconducibile prevalentemente al Rendiconto consolidato. Incide infatti il valore delle immobilizzazioni finanziarie della Regione, rappresentate per lo più dalle partecipazioni in società non incluse nel perimetro di consolidamento e dal valore dei crediti derivanti da concessioni di credito a favore delle Province autonome di Trento e di Bolzano o di società controllate dalle stesse per progetti di sviluppo del territorio.

L'attivo circolante, pari a euro 779.560.541,00, è costituito prevalentemente da disponibilità liquide riconducibili al Rendiconto consolidato e da attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni relative alle società consolidate.

Il patrimonio netto consolidato deriva anch'esso sostanzialmente da quello del Rendiconto consolidato. I fondi per rischi ed oneri, che ammontano a euro 331.710.395,00, risentono anche dell'incidenza dei fondi accantonati da Autostrada del Brennero Spa destinati al rinnovamento dell'infrastruttura ferroviaria attraverso il Brennero, alla realizzazione delle nuove gallerie e delle relative tratte di accesso.

I debiti ammontano a complessivi 326.477.392,00 euro, i ratei e i risconti passivi ammontano complessivamente a euro 6.589.922,00 e derivano prevalentemente dal risconto passivo registrato da Trentino Digitale Spa relativamente alla quota di contributo erogato dalla Provincia Autonoma di Trento, come si evince dalla tabella riguardante la composizione delle voci dei ratei e dei risconti riportata nella nota integrativa.

| <b>Stato Patrimoniale</b>                                   | <b>Regione e Consiglio (Holding)</b> | <b>Impatto valori consolidati</b> | <b>Bilancio consolidato</b> |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| <b>Totale Crediti verso partecipanti</b>                    |                                      | <b>10.106.882</b>                 | <b>10.106.882</b>           |
| Immobilizzazioni immateriali                                | 384.801                              | 31.490.524                        | 31.875.325                  |
| Immobilizzazioni materiali                                  | 40.383.870                           | 113.453.609                       | 153.837.479                 |
| Immobilizzazioni finanziarie                                | 987.498.931                          | -73.095.541                       | 914.403.390                 |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                              | <b>1.028.267.602</b>                 | <b>71.848.592</b>                 | <b>1.100.116.194</b>        |
| Rimanenze                                                   | 101.707                              | 4.073.893                         | 4.175.600                   |
| Crediti                                                     | 18.736.149                           | 170.344.224                       | 189.080.373                 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 5.179.353                            | 289.465.382                       | 294.644.735                 |
| Disponibilità liquide                                       | 168.908.933                          | 122.750.900                       | 291.659.833                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>                             | <b>192.926.142</b>                   | <b>586.634.399</b>                | <b>779.560.541</b>          |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b>                       | <b>76.502</b>                        | <b>3.225.216</b>                  | <b>3.301.718</b>            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                   | <b>1.221.270.246</b>                 | <b>671.815.089</b>                | <b>1.893.085.335</b>        |
| Patrimonio netto                                            | 1.171.749.696                        | 49.006.734                        | 1.220.756.430               |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i>                     |                                      | <i>16.712.963</i>                 | <i>16.712.963</i>           |
| Fondi per rischi ed oneri                                   | 23.429.669                           | 308.280.726                       | 331.710.395                 |
| TFR                                                         | 3.798.466                            | 3.752.730                         | 7.551.196                   |
| Debiti                                                      | 20.853.572                           | 305.623.820                       | 326.477.392                 |
| Ratei e risconti passivi                                    | 1.438.843                            | 5.151.079                         | 6.589.922                   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                   | <b>1.221.270.246</b>                 | <b>671.815.089</b>                | <b>1.893.085.335</b>        |

Si riporta di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci dello Stato patrimoniale consolidato, suddivise per macro classi.

| <b>Stato Patrimoniale</b>                                   | <b>Bilancio consolidato</b> | <b>Incidenza della macro classe sul totale %</b> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Totale Crediti verso partecipanti</b>                    | <b>10.106.882</b>           | <b>0,53%</b>                                     |
| Immobilizzazioni immateriali                                | 31.875.325                  | 1,68%                                            |
| Immobilizzazioni materiali                                  | 153.837.479                 | 8,13%                                            |
| Immobilizzazioni finanziarie                                | 914.403.390                 | 48,30%                                           |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                              | <b>1.100.116.194</b>        | <b>58,11%</b>                                    |
| Rimanenze                                                   | 4.175.600                   | 0,22%                                            |
| Crediti                                                     | 189.080.373                 | 9,99%                                            |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 294.644.735                 | 15,56%                                           |
| Disponibilità liquide                                       | 291.659.833                 | 15,41%                                           |
| <b>Totale attivo circolante</b>                             | <b>779.560.541</b>          | <b>41,18%</b>                                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b>                       | <b>3.301.718</b>            | <b>0,18%</b>                                     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                   | <b>1.893.085.335</b>        | <b>100,00%</b>                                   |
| Patrimonio netto                                            | 1.220.756.430               | 64,48%                                           |
| Fondi per rischi ed oneri                                   | 331.710.395                 | 17,52%                                           |
| TFR                                                         | 7.551.196                   | 0,40%                                            |
| Debiti                                                      | 326.477.392                 | 17,25%                                           |
| Ratei e risconti passivi                                    | 6.589.922                   | 0,35%                                            |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                   | <b>1.893.085.335</b>        | <b>100,00%</b>                                   |

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **Premessa**

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare secondo le indicazioni contenute nell'Allegato 4/4 del medesimo. Ove non indicato specificatamente da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Bilancio consolidato è composto da Stato patrimoniale e Conto economico ed è accompagnato dalla Relazione di gestione che si compone anche della presente Nota integrativa, il cui contenuto è definito al punto 5 del suddetto Allegato n. 4/4. Il Bilancio consolidato si compone altresì della relazione del collegio dei revisori dei conti. Il Bilancio è redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 11 del citato D. Lgs. n. 118/2011, rimodulati sulla base delle nuove voci introdotte in applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo.

Il Bilancio consolidato è un documento distinto dal Rendiconto consolidato previsto dell'art. 11, comma 8, del D.Lgs. n. 118 del 2011, sia in relazione ai soggetti da considerare ai fini del consolidamento sia in relazione all'oggetto. Sotto il profilo soggettivo il Rendiconto consolidato ricomprende gli organismi strumentali delle Amministrazioni pubbliche e ha come finalità quella di aggregare le risultanze del bilancio dell'Ente con quelle delle proprie articolazioni includendo quindi, nel caso della Regione Trentino - Alto Adige/Südtirol, le risultanze del bilancio del Consiglio regionale. Il Bilancio consolidato include invece anche le risultanze dei bilanci degli enti strumentali, aziende, società controllate e partecipate della Regione, se rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per la predisposizione del Bilancio consolidato si è quindi provveduto ad aggregare il Rendiconto consolidato della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol, che aggrega a sua volta i Rendiconti per l'esercizio 2023 della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol e del Consiglio regionale, approvato con la legge regionale 24 luglio 2024, n. 1, con i singoli bilanci delle società controllate facenti parte del

perimetro di consolidamento.

Ai sensi del punto 3 del citato Allegato 4/4 del D.Lgs. 118 del 2011, infatti, prima di predisporre il Bilancio consolidato la Regione (ente capogruppo) ha definito il perimetro per il consolidamento dei conti.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 209 del 15 novembre 2023 avente per oggetto *“Adempimenti previsti dall’art. 11-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modificazioni, allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”. Determinazione del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) e del perimetro di consolidamento (Gruppo bilancio consolidato – GBC) della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol” per l’esercizio 2023.*”, si è provveduto ad individuare i soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e, tra questi, quelli da includere nel perimetro di consolidamento, analizzando le situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata da Regione.

Sono stati consolidati quindi i bilanci delle seguenti società, rientranti nel perimetro di consolidamento:

| <b>SOCIETÀ</b>                                         | <b>Metodo di consolidamento</b> | <b>Quota partecipazione Regione</b> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Pensplan Centrum S.p.a.                                | Integrale                       | 97,29%                              |
| Autostrada del Brennero S.p.a.                         | Proporzionale                   | 32,2893%                            |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.              | Proporzionale                   | 17,488601%                          |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.          | Proporzionale                   | 19,50%                              |
| Trentino Digitale S.p.A                                | Proporzionale                   | 5,4521%                             |
| Informatica Alto Adige S.p.a                           | Proporzionale                   | 1,08%                               |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. | Proporzionale                   | 10,00% di 97,29%                    |

La società Pensplan Centrum S.p.a. è stata consolidata con il metodo integrale, mentre a tutte le altre società è stato applicato il metodo proporzionale.

## **Il processo di consolidamento**

Il processo di consolidamento si è articolato in tre fasi. La prima fase si è incentrata sull'individuazione delle poste "infragruppo" dei bilanci economico – patrimoniali dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Sono stati individuati i saldi delle voci di conto economico e stato patrimoniale – sia positive che negative – sostenute tra i soggetti.

La seconda fase si è incentrata sul confronto delle voci infragruppo correlate e sull'analisi delle differenze emerse.

La terza fase, che prevede l'elisione delle poste infragruppo, si è tradotta nella predisposizione di scritture aventi la finalità di elidere le voci di ricavo e costo/crediti e debiti corrispondenti dai bilanci dei diversi soggetti, al fine di evitare la duplicazione della rilevazione contabile degli stessi eventi e dei relativi importi. In caso di disallineamento tra le poste reciproche è stata disposta l'elisione del valore minore tra le due voci prese in considerazione; pertanto, tra due società consolidate con il metodo proporzionale è stata applicata la percentuale di consolidamento minore sulla differenza tra i saldi.

Si è inoltre provveduto ad elidere le quote di partecipazione iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto consolidato della Regione per l'esercizio 2023, valutate al valore di patrimonio netto, con le corrispondenti quote di patrimonio netto dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

La Regione ha fornito ai soggetti componenti il gruppo di consolidamento le indicazioni per la predisposizione e la trasmissione della documentazione e delle informazioni integrative necessarie per l'elaborazione del consolidato: stato patrimoniale, conto economico e informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015, i bilanci delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è stato altresì necessario richiedere alle società del gruppo:

a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.lgs. 118/2011;

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011.

In particolare, sono state riclassificate le poste del patrimonio netto e sono state rappresentate con riferimento ai nuovi schemi riformulati a decorrere dall'esercizio 2021. Pertanto, per giungere all'uniformità dei bilanci da consolidare dal punto di vista formale, come da tabelle n. 4 e 7 di cui all'appendice tecnica del principio contabile n. 4/4 allegato al D.lgs. 118/2011, sono state azzerate tutte le riserve (disponibili e indisponibili) del patrimonio netto che al 31 dicembre 2023 presentavano importo negativo, iscrivendole al conto "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" in conformità a quanto disposto al punto 6.3 del nuovo principio contabile n. 4/3 allegato al D.lgs. 118/2011.

Sono state fornite le istruzioni necessarie per consentire di rendere omogenee ed allineate le poste di bilancio dei vari componenti del gruppo, in base ai criteri previsti nel principio contabile n. 4/4 allegato al D.lgs. 118/2011.

Questa operazione è particolarmente importante, date le peculiarità presenti nei diversi principi e schemi di bilancio che vengono adottati dalle società consolidate ai sensi della normativa civilistica (non sempre del tutto coerente con quella contenuta nel D. Lgs. 118/2011) e ciò tanto più per le due società che adottano i principi contabili internazionali IAS/IFRS e relative interpretazioni SIC/IFRS, ossia Euregio Plus Società di Gestione del Risparmio S.p.A. e Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.

In ordine ai criteri di valutazione applicati per la redazione del Rendiconto Consolidato della Regione, si rappresenta che sono stati utilizzati quelli indicati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

Come per i bilanci consolidati precedenti, la Regione ha richiesto alle società appartenenti al perimetro di consolidamento la collaborazione per la compilazione di template di riclassificazione del bilancio e per la trasmissione di informazioni necessarie per la compilazione del bilancio consolidato, secondo i criteri previsti dal suddetto principio contabile. Anche per il presente bilancio consolidato le società hanno fornito il supporto richiesto.

- Si riassumono nella seguente tabella i criteri di valutazione applicati alle principali voci di bilancio:

| Voce di bilancio                    | Regione e Consiglio (Holding)                                                              | Pensplan Centrum S.p.a.                                                                   | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.                                                                          | Trentino Digitale S.p.a                                                                                                                                                                            | Informatica Alto Adige S.p.a                                                               | Autostrada del Brennero S.p.A.                                                                                                                                                                  | Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.                                                           | Euregio Plus Sgr S.p.a.                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b> | Costo di acquisto al netto della quota di ammortamento                                     | Costo di acquisto o di produzione al netto della quota di ammortamento                    | Costo storico di acquisizione comprensivo dei costi accessori al netto della quota di ammortamento                     | Costo storico di acquisto al netto della quota di ammortamento                                                                                                                                     | Costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori al netto della quota di ammortamento | Costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori o costo di produzione (Art. 2426 C.C.) ammortizzato                                                                                        | Costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori al netto della quota di ammortamento            | Costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori al netto della quota di ammortamento |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>   | Costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori al netto della quota di ammortamento | Costo di acquisizione maggiorato dei costi accessori al netto della quota di ammortamento | Costo di acquisto comprensivo di oneri accessori al netto della quota di ammortamento                                  | Costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori al netto della quota di ammortamento                                                                                                           | Costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori al netto della quota di ammortamento | Costo di acquisto comprensivo di costi direttamente imputabili al netto della quota di ammortamento                                                                                             | Costo di acquisto comprensivo di costi direttamente imputabili al netto della quota di ammortamento | Costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori al netto della quota di ammortamento |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b> | Le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto                     | Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto e sono oggetto di svalutazione       | Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione ridotto per eventuali perdite durevoli di valore | Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione rettificato per eventuali perdite durevoli di valore. I crediti a lungo termine sono iscritti al valore di presunto realizzo | Generalmente al costo di acquisto                                                          | Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto al costo di acquisto e/o di sottoscrizione integrato da eventuali capitalizzazioni, eventualmente svalutate per perdite durevoli di valore | Le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto                              | Non sono detenute partecipazioni                                                         |
| <b>Trattamento di fine rapporto</b> | Debito a carico della Regione nei confronti del personale                                  | Effettivo debito maturato nei confronti del personale                                     | Effettivo debito maturato nei confronti del personale                                                                  | Effettivo debito maturato nei confronti del personale                                                                                                                                              | Effettivo debito maturato nei confronti del personale                                      | Valore determinato in conformità all'Art. 2120 C.C. ed ai contratti di lavoro a favore del personale dipendente.                                                                                | Effettivo debito maturato nei confronti del personale                                               | Effettivo debito maturato nei confronti del personale                                    |

## **Raffronto delle poste dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente**

Di seguito si riportano i dati consolidati del 2023 in confronto al 2022.

Al riguardo si rappresenta che non vi sono differenze consistenti tra 2022 e 2023, infatti il totale delle voci dell'attivo e del passivo registra una diminuzione contenuta pari a circa 47 milioni di euro.

Va peraltro considerato che le dinamiche delle voci del bilancio consolidato sono influenzate da quelle del bilancio della Regione che, come riportato nelle tabelle precedenti, incide in misura significativa sui volumi complessivi.

In particolare, le immobilizzazioni evidenziano una variazione in negativo di euro 5.723.085, costituita dalla riduzione delle immobilizzazioni finanziarie della Regione, del Consiglio regionale e delle società consolidate e dall'aumento delle immobilizzazioni materiali e immateriali delle società facenti parte del perimetro di consolidamento. La riduzione delle immobilizzazioni della Regione è rappresentata per lo più dalla diminuzione dei i crediti derivanti da concessioni di credito a favore delle Province autonome di Trento e Bolzano o di società controllate dalle stesse per progetti di sviluppo del territorio pari ad euro 26.792.738,70.

Inoltre, l'attivo circolante, passando da euro 821.600.650 a euro 779.560.541 evidenzia una diminuzione di euro 42.040.109, determinatasi essenzialmente a seguito di una riduzione delle disponibilità liquide pari a 76.525.512 costituite per lo più dalla diminuzione dell'ammontare del conto di tesoreria della Regione pari ad euro 49.607.699,92 e da un aumento dei crediti pari ad euro 33.800.293 relativo per lo più alla società consolidate.

Sul versante del passivo il decremento di complessivi circa 47 milioni di euro è rappresentato sostanzialmente da una diminuzione del patrimonio netto pari ad euro 58.098.273. Tale scostamento è dovuto sostanzialmente alla riduzione della voce Risultato economico di esercizi precedenti dovuta per lo più alla copertura integrale della perdita conseguita dalla Regione e dal Consiglio regionale nell'esercizio 2022 dell'importo di euro 73.944.399,19.

Una variazione in aumento rispetto al 2022 viene rilevata per i fondi per rischi e oneri pari ad euro 11.915.044 e una variazione in diminuzione per i debiti pari ad euro 658.166, per il TFR pari ad euro 101.301 e per i ratei e risconti passivi pari ad euro 426.680.

| <b>Stato Patrimoniale</b>                                   | <b>Consolidato<br/>2023</b> | <b>Consolidato<br/>2022</b> | <b>Differenza</b>  |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>Totale Crediti verso partecipanti</b>                    | <b>10.106.882</b>           | <b>10.300.530</b>           | <b>-193.648</b>    |
| Immobilizzazioni immateriali                                | 31.875.325                  | 11.655.143                  | 20.220.182         |
| Immobilizzazioni materiali                                  | 153.837.479                 | 153.133.610                 | 703.869            |
| Immobilizzazioni finanziarie                                | 914.403.390                 | 941.050.526                 | -26.647.136        |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                              | <b>1.100.116.194</b>        | <b>1.105.839.279</b>        | <b>-5.723.085</b>  |
| Rimanenze                                                   | 4.175.600                   | 3.403.024                   | 772.576            |
| Crediti                                                     | 189.080.373                 | 155.280.080                 | 33.800.293         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 294.644.735                 | 294.732.201                 | -87.466            |
| Disponibilità liquide                                       | 291.659.833                 | 368.185.345                 | -76.525.512        |
| <b>Totale attivo circolante</b>                             | <b>779.560.541</b>          | <b>821.600.650</b>          | <b>-42.040.109</b> |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b>                       | <b>3.301.718</b>            | <b>2.714.252</b>            | <b>587.466</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                   | <b>1.893.085.335</b>        | <b>1.940.454.711</b>        | <b>-47.369.376</b> |
| Patrimonio netto                                            | 1.220.756.430               | 1.278.854.703               | -58.098.273        |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i>                     | <i>16.712.963</i>           | <i>20.744.669</i>           | <i>-4.031.706</i>  |
| Fondi per rischi ed oneri                                   | 331.710.395                 | 319.795.351                 | 11.915.044         |
| TFR                                                         | 7.551.196                   | 7.652.497                   | -101.301           |
| Debiti                                                      | 326.477.392                 | 327.135.558                 | -658.166           |
| Ratei e risconti passivi                                    | 6.589.922                   | 7.016.602                   | -426.680           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                   | <b>1.893.085.335</b>        | <b>1.940.454.711</b>        | <b>-47.369.376</b> |

Si riporta di seguito il raffronto nel dettaglio del patrimonio netto del 2023 rispetto al 2022

|                                                                                                         | PATRIMONIO<br>AL<br>31.12.2023 | PATRIMONIO<br>AL<br>31.12.2022 | DIFFERENZA     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                                 |                                |                                |                |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                                       |                                |                                |                |
| <i>di cui Fondo di dotazione</i>                                                                        | 693.321.972,00                 | 693.321.972,00                 | 0,00           |
| <i>Riserve</i>                                                                                          |                                |                                |                |
| <i>da capitale</i>                                                                                      | 9.445,00                       | 13.333,00                      | -3.888,00      |
| <i>da permessi di costruzione</i>                                                                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00           |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 38.664.703,00                  | 38.578.459,00                  | 86.244,00      |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      | 314.786.890,00                 | 303.054.910,00                 | 11.731.980,00  |
| <i>altre riserve disponibili</i>                                                                        | 0,00                           | 0,00                           | 0,00           |
| <i>Risultato economico dell'esercizio</i>                                                               | -52.120.654,00                 | -57.942.313,00                 | 5.821.659,00   |
| <i>Risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                       | 220.443.893,00                 | 291.731.458,00                 | -71.287.565,00 |
| <i>Riserve negative per beni indisponibili</i>                                                          | -871.150,00                    | -871.150,00                    | 0,00           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>                                                                | 1.214.235.099,00               | 1.267.886.669,00               | -53.651.570,00 |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                          |                                |                                |                |
| <i>di cui Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>                                       | 6.495.354,00                   | 10.967.392,00                  | -4.472.038,00  |
| <i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>                                        | 25.977,00                      | 642,00                         | 25.335,00      |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                                                   | 6.521.331,00                   | 10.968.034,00                  | -4.446.703,00  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                                                          | 1.220.756.430,00               | 1.278.854.703,00               | -58.098.273,00 |

## **Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

In conformità con quanto previsto dal Principio contabile di cui all'Allegato 4/4 sono stati quindi eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi sussistenti tra i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Regione, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con le singole società partecipate, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. A tal fine è stata svolta nei primi mesi del 2024 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2023 nei confronti delle proprie società controllate o partecipate e dei propri enti strumentali, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011, i cui esiti sono contenuti nella Relazione sulla gestione del Rendiconto 2023 della Regione.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presuppone l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti. Sulla base dell'esperienza condotta nella predisposizione del bilancio consolidato per gli esercizi precedenti, nel corso del 2023, e in modo particolare in prossimità della chiusura dell'esercizio, si sono intensificati i contatti con i referenti amministrativi dei soggetti partecipati al fine eliminare i disallineamenti, coordinando ed uniformando ove possibile le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo. Conseguentemente i disallineamenti sono per lo più quelli già riscontrati in sede di conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2023 nei confronti delle società controllate.

Al fine della predisposizione del Bilancio consolidato 2023 si è resa quindi necessaria una preliminare attenta analisi dei rapporti, al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni. Una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di

rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel Bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

In sintesi, i passaggi operativi sono costituiti nell'individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Regione, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, etc. Una seconda fase si è concretizzata nell'individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Regione). Si è proceduto poi con la verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e con l'individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi. Infine, si è provveduto alla sistemazione contabile dei disallineamenti, apportando le opportune rettifiche.

In particolare, sono state elise le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio all'interno del gruppo di consolidamento, relativamente alle diverse tipologie di acquisti o vendita di beni e servizi, rimborsi, trasferimenti di natura corrente, così come si è proceduto ad eliminare i crediti e i debiti derivanti dalle suddette operazioni, se ancora sussistenti al 31.12.2023 o le poste debitorie e creditorie derivanti da gestioni pregresse evidenziate in sede di conciliazione.

A tal proposito si rileva che, in presenza di registrazioni contabili che mostravano discrasie fra le operazioni infragruppo, di solito riconducibili a sfasamenti temporali, si è proceduto ad elidere le poste fino alla concorrenza degli importi compresenti nei bilanci considerati.

Una particolare attenzione è stata posta alle operazioni infragruppo assoggettate ad IVA, laddove l'Amministrazione regionale procede a trattenere e a versare l'imposta in applicazione delle disposizioni sullo *split payment*. In questi casi le elisioni sono state effettuate al netto dell'imposta sul valore aggiunto, conservata pertanto tra i costi del Consolidato, in quanto a favore di un soggetto terzo rispetto al Gruppo di perimetro.

Sono riportate di seguito le singole operazioni infragruppo che hanno consentito le elisioni.

## Dettaglio delle eliminazioni Intercompany di Conto Economico

| Società               | Controparte                                   | Natura dell'operazione                            | Importo operazione   | Importo eliso   | Importo consolidato  |
|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| Consiglio Regionale   | Trentino Digitale SpA                         | Prestazioni di servizi                            | 14.576,00            | (794,70)        | 13.781,30            |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | 794,70          | 794,70               |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>(14.576,00)</b>   | <b>0,00</b>     | <b>(14.576,00)</b>   |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Regione Trentino Alto Adige                   | Trasferimenti correnti da organismi interni       | 32.388.357,00        | (32.388.357,00) | 0,00                 |
|                       |                                               | Altri ricavi e proventi diversi                   | 44.212,81            | (44.212,81)     | 0,00                 |
|                       |                                               | Trasferimenti correnti a Regioni                  | 4.984.144,62         | (4.984.144,62)  | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | (27.448.425,19) | (27.448.425,19)      |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>27.448.425,19</b> | <b>0,00</b>     | <b>27.448.425,19</b> |
|                       | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Prestazioni di servizi                            | 2.195,00             | (428,03)        | 1.766,98             |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | 428,03          | 428,03               |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>(2.195,00)</b>    | <b>0,00</b>     | <b>(2.195,00)</b>    |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Informatica Alto Adige SpA                    | Utilizzo beni di terzi                            | 1.852,77             | (20,01)         | 1.832,76             |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | 20,01           | 20,01                |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>(1.852,77)</b>    | <b>0,00</b>     | <b>(1.852,77)</b>    |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
| Trentino Digitale SpA | Consiglio Regionale                           | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | 14.576,00            | (794,70)        | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | (794,70)        | (794,70)             |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>14.576,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>794,70</b>        |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Pensplan Centrum SpA                          | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | 68.911,00            | (3.757,10)      | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | (3.757,10)      | (3.757,10)           |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>68.911,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>3.757,10</b>      |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Regione Trentino Alto Adige                   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | 107.196,40           | (5.844,45)      | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | (5.844,45)      | (5.844,45)           |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>107.196,40</b>    | <b>0,00</b>     | <b>5.844,45</b>      |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | 53.640,36            | (2.924,53)      | 0,00                 |
|                       |                                               | Prestazioni di servizi                            | 53.118,40            | (2.896,07)      | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | (28,46)         | (28,46)              |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>521,96</b>        | <b>0,00</b>     | <b>28,46</b>         |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Autostrada del Brennero SpA                   | Utilizzo beni di terzi                            | 48.519,00            | (2.645,30)      | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | 2.645,30        | 2.645,30             |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>(48.519,00)</b>   | <b>0,00</b>     | <b>(2.645,30)</b>    |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |
|                       | Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA     | Proventi da titoli obbligazionari a breve termine | 42.281,46            | (2.305,23)      | 0,00                 |
|                       |                                               | <i>Differenze intercompany Conto Economico</i>    |                      | (2.305,23)      | (2.305,23)           |
|                       |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                     | <b>42.281,46</b>     | <b>0,00</b>     | <b>2.305,23</b>      |
|                       |                                               |                                                   |                      |                 |                      |

| Società                     | Controparte                                   | Natura dell'operazione                              | Importo operazione     | Importo eliso   | Importo consolidato    |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| Regione Trentino Alto Adige | Consiglio Regionale                           | Trasferimenti correnti da organismi interni         | 3.479.860,00           | (3.479.860,00)  | 0,00                   |
|                             |                                               | Entrate da rimborsi                                 | 1.504.284,62           | (1.504.284,62)  | 0,00                   |
|                             |                                               | Perizie                                             | 2.553,46               | (2.553,46)      | 0,00                   |
|                             |                                               | Patrocinio legale                                   | 23.691,37              | (23.691,37)     | 0,00                   |
|                             |                                               | Trasferimenti correnti a organismi interni          | 32.388.357,00          | (32.388.357,00) | 0,00                   |
|                             |                                               | Costi per rimborsi per spese di personale           | 27.723,16              | (27.723,16)     | 0,00                   |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | 27.458.180,37   | 27.458.180,37          |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>(27.458.180,37)</b> | <b>0,00</b>     | <b>(27.458.180,37)</b> |
|                             | Trentino Digitale SpA                         | Gestione e manutenzione applicazioni                | 7.331,25               | (399,71)        | 6.931,54               |
|                             |                                               | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP        | 17.537,50              | (956,16)        | 16.581,34              |
|                             |                                               | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione       | 121.975,01             | (6.650,20)      | 115.324,81             |
|                             |                                               | Contributi agli investimenti                        | (39.647,36)            | 2.161,61        | (37.485,75)            |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | 5.844,45        | 5.844,45               |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>(107.196,40)</b>    | <b>0,00</b>     | <b>(107.196,40)</b>    |
|                             | Pensplan Centrum SpA                          | Altri proventi n.a.c.                               | 10.000,00              | (10.000,00)     | 0,00                   |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | (10.000,00)     | (10.000,00)            |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>10.000,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>10.000,00</b>       |
|                             | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Formazione obbligatoria                             | 79.533,95              | (15.509,12)     | 64.024,83              |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | 15.509,12       | 15.509,12              |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>(79.533,95)</b>     | <b>0,00</b>     | <b>(79.533,95)</b>     |
|                             | Informatica Alto Adige SpA                    | Formazione obbligatoria                             | 14.237,64              | (153,77)        | 14.083,87              |
|                             |                                               | Gestione e manutenzione applicazioni                | 68.091,26              | (735,39)        | 67.355,87              |
|                             |                                               | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione       | 44.524,42              | (480,86)        | 44.043,56              |
|                             |                                               | Contributi agli investimenti                        | (0,01)                 | 0,00            | (0,01)                 |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | 1.370,02        | 1.370,02               |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>(126.853,31)</b>    | <b>0,00</b>     | <b>(126.853,31)</b>    |
|                             | Autostrada del Brennero SpA                   | Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi | 12.387.000,00          |                 | 0,00                   |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>12.387.000,00</b>   |                 | <b>0,00</b>            |
|                             | Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA     | Altri proventi n.a.c.                               | 38.737,00              | (6.774,56)      | 31.962,44              |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | (6.774,56)      | (6.774,56)             |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>38.737,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>38.737,00</b>       |
| Pensplan Centrum SpA        | Trentino Digitale SpA                         | Prestazioni di servizi                              | 68.911,00              | (3.757,10)      | 65.153,90              |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | 3.757,10        | 3.757,10               |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>(68.911,00)</b>     | <b>0,00</b>     | <b>(68.911,00)</b>     |
|                             | Regione Trentino Alto Adige                   | Prestazioni di servizi                              | 10.000,00              | (10.000,00)     | 0,00                   |
|                             |                                               | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b>      |                        | 10.000,00       | 10.000,00              |
|                             |                                               | <b>Totale Conto Economico</b>                       | <b>(10.000,00)</b>     | <b>0,00</b>     | <b>(10.000,00)</b>     |

| Società                                       | Controparte                 | Natura dell'operazione                         | Importo operazione  | Importo eliso | Importo consolidato |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                                               | Informatica Alto Adige SpA  | Prestazioni di servizi                         | 69.061,77           | (745,87)      | 68.315,90           |
|                                               |                             | Utilizzo beni di terzi                         | 89.623,00           | (967,93)      | 88.655,07           |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | 1.713,80      | 1.713,80            |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>(158.684,77)</b> | <b>0,00</b>   | <b>(158.684,77)</b> |
|                                               | Euregio Plus SGR AG/SpA     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 55.248,00           | (5.375,08)    | 49.872,92           |
|                                               |                             | Altri ricavi e proventi diversi                | 2.696,00            | (262,29)      | 2.433,71            |
|                                               |                             | Altri costi per redditi da capitale            | 811.028,00          | (78.904,91)   | 732.123,09          |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | 73.267,54     | 73.267,54           |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>(753.084,00)</b> | <b>0,00</b>   | <b>(753.084,00)</b> |
| Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Consiglio Regionale         | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.265,00            | (441,68)      | 0,00                |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | (441,68)      | (441,68)            |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>2.265,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>441,68</b>       |
|                                               | Trentino Digitale SpA       | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 50.618,40           | (2.759,77)    | 7.110,82            |
|                                               |                             | Prestazioni di servizi                         | 53.640,36           | (2.924,53)    | 7.535,34            |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | 164,76        | 164,76              |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>(3.021,96)</b>   | <b>0,00</b>   | <b>(589,28)</b>     |
|                                               | Regione Trentino Alto Adige | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 70.391,10           | (13.726,26)   | 0,00                |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | (13.726,26)   | (13.726,26)         |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>70.391,10</b>    | <b>0,00</b>   | <b>13.726,26</b>    |
| Informatica Alto Adige SpA                    | Consiglio Regionale         | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.852,77            | (20,01)       | 0,00                |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | (20,01)       | (20,01)             |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>1.852,77</b>     | <b>0,00</b>   | <b>20,01</b>        |
|                                               | Pensplan Centrum SpA        | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 158.684,77          | (1.713,80)    | 0,00                |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | (1.713,80)    | (1.713,80)          |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>158.684,77</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.713,80</b>     |
|                                               | Regione Trentino Alto Adige | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 126.853,31          | (1.370,02)    | 0,00                |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | (1.370,02)    | (1.370,02)          |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>126.853,31</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.370,02</b>     |
| Autostrada del Brennero SpA                   | Trentino Digitale SpA       | Altri ricavi e proventi diversi                | 51.395,00           | (2.802,11)    | 13.792,98           |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | (2.802,11)    | (2.802,11)          |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>51.395,00</b>    | <b>0,00</b>   | <b>16.595,09</b>    |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA     | Trentino Digitale SpA       | Prestazioni di servizi                         | 42.281,46           | (2.305,23)    | 5.089,21            |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | 2.305,23      | 2.305,23            |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>(42.281,46)</b>  | <b>0,00</b>   | <b>(7.394,44)</b>   |
|                                               | Regione Trentino Alto Adige | Prestazioni di servizi                         | 38.737,00           | (6.774,56)    | 0,00                |
|                                               |                             | <b>Differenze intercompany Conto Economico</b> |                     | 6.774,56      | 6.774,56            |
|                                               |                             | <b>Totale Conto Economico</b>                  | <b>(38.737,00)</b>  | <b>0,00</b>   | <b>(6.774,56)</b>   |

| Società                 | Controparte          | Natura dell'operazione                         | Importo operazione | Importo eliso | Importo consolidato |
|-------------------------|----------------------|------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| Euregio Plus SGR AG/SpA | Pensplan Centrum SpA | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 811.028,00         | (78.904,91)   | 0,00                |
|                         |                      | Imposta di registro e di bollo                 | 57.938,00          | (5.636,79)    | 0,00                |
|                         |                      | Differenze intercompany Conto Economico        |                    | (73.268,13)   | (73.268,13)         |
|                         |                      | Totale Conto Economico                         | 753.090,00         | 0,00          | 73.268,13           |

## Dettaglio delle eliminazioni Intercompany di Stato Patrimoniale

| Società                     | Controparte                                   | Natura dell'operazione                               | Importo operazione     | Importo eliso       | Importo consolidato   |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| Consiglio Regionale         | Trentino Digitale SpA                         | Debiti verso fornitori                               | (1.079,25)             | 58,84               | (1.020,41)            |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | (58,84)             | (58,84)               |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(1.079,25)</b>      | <b>0,00</b>         | <b>(1.079,25)</b>     |
|                             | Regione Trentino Alto Adige                   | Crediti da interessi attivi da titoli obbligazionari | (26.244,82)            | 26.244,82           | 0,00                  |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | 26.244,82           | 26.244,82             |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(26.244,82)</b>     | <b>52.489,64</b>    | <b>26.244,82</b>      |
| Trentino Digitale SpA       | Autostrada del Brennero SpA                   | Risconti attivi                                      | (41.514,33)            | 2.263,40            | (39.250,93)           |
|                             |                                               | Debiti verso fornitori                               | (47.800,00)            | 2.606,10            | (45.193,90)           |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | (342,70)            | (342,70)              |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(89.314,33)</b>     | <b>4.526,81</b>     | <b>(84.787,52)</b>    |
|                             | Consiglio Regionale                           | Crediti da proventi dalla vendita di beni e servizi  | (1.079,25)             | 58,84               | (1.020,41)            |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | 58,84               | 58,84                 |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(1.079,25)</b>      | <b>117,68</b>       | <b>(961,57)</b>       |
|                             | Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA     | Depositi bancari                                     | (10.031.188,28)        | 546.910,42          | (9.484.277,86)        |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | 546.910,42          | 546.910,42            |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(10.031.188,28)</b> | <b>1.093.820,83</b> | <b>(8.937.367,45)</b> |
|                             | Pensplan Centrum SpA                          | Crediti da proventi dalla vendita di beni e servizi  | (16.193,75)            | 882,90              | (15.310,85)           |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | 882,90              | 882,90                |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(16.193,75)</b>     | <b>1.765,80</b>     | <b>(14.427,95)</b>    |
|                             | Regione Trentino Alto Adige                   | Crediti da proventi dalla vendita di beni e servizi  | (297.617,57)           | 16.226,41           | (281.391,16)          |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | 16.226,41           | 16.226,41             |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(297.617,57)</b>    | <b>32.452,82</b>    | <b>(265.164,75)</b>   |
|                             | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Crediti da proventi dalla vendita di beni e servizi  | (3.883,81)             | 211,75              | (3.672,06)            |
|                             |                                               | Debiti verso fornitori                               | (34.085,00)            | 1.858,35            | (32.226,65)           |
|                             |                                               | Risconti per progetti in corso                       | (2.500,00)             | 136,30              | (2.363,70)            |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | (1.782,90)          | (1.782,90)            |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(40.468,81)</b>     | <b>423,50</b>       | <b>(40.045,31)</b>    |
| Regione Trentino Alto Adige | Consiglio Regionale                           | Debiti verso collaboratori occasionali               | (26.244,83)            | 26.244,83           | 0,00                  |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | (26.244,83)         | (26.244,83)           |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(26.244,83)</b>     | <b>0,00</b>         | <b>(26.244,83)</b>    |
|                             | Trentino Digitale SpA                         | Debiti per Contributi agli investimenti              | (457.672,88)           | 24.952,78           | (432.720,10)          |
|                             |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>    | 0,00                   | (24.952,78)         | (24.952,78)           |
|                             |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                     | <b>(457.672,88)</b>    | <b>0,00</b>         | <b>(457.672,88)</b>   |

| Società                                       | Controparte                                   | Natura dell'operazione                                  | Importo operazione  | Importo eliso    | Importo consolidato |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                                               | Pensplan Centrum SpA                          | Crediti da rimborsi                                     | (10.000,00)         | 10.000,00        | 0,00                |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | 10.000,00        | 10.000,00           |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(10.000,00)</b>  | <b>20.000,00</b> | <b>10.000,00</b>    |
|                                               | Informatica Alto Adige SpA                    | Debiti per Contributi agli investimenti                 | (589.863,26)        | 6.370,52         | (583.492,74)        |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | (6.370,52)       | (6.370,52)          |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(589.863,26)</b> | <b>0,00</b>      | <b>(589.863,26)</b> |
|                                               | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Debiti verso fornitori                                  | (62.909,40)         | 12.267,33        | (50.642,07)         |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | (12.267,33)      | (12.267,33)         |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(62.909,40)</b>  | <b>0,00</b>      | <b>(62.909,40)</b>  |
| Pensplan Centrum SpA                          | Trentino Digitale SpA                         | Debiti verso fornitori                                  | (16.193,75)         | 882,90           | (15.310,85)         |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | (882,90)         | (882,90)            |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(16.193,75)</b>  | <b>0,00</b>      | <b>(16.193,75)</b>  |
|                                               | Euregio Plus SGR AG/SpA                       | Crediti per Altri trasferimenti correnti da imprese     | (7.139,00)          | 694,55           | (6.444,45)          |
|                                               |                                               | Debiti per Trasferimenti correnti a imprese controllate | (202.527,00)        | 19.703,85        | (182.823,15)        |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | (19.009,30)      | (19.009,30)         |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(209.666,00)</b> | <b>1.389,11</b>  | <b>(208.276,89)</b> |
|                                               | Regione Trentino Alto Adige                   | Altre compartecipazioni alle Province                   | (10.000,00)         | 10.000,00        | 0,00                |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | (10.000,00)      | (10.000,00)         |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(10.000,00)</b>  | <b>0,00</b>      | <b>(10.000,00)</b>  |
| Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Trentino Digitale SpA                         | Crediti da proventi dalla vendita di beni e servizi     | (34.085,00)         | 1.858,35         | (32.226,65)         |
|                                               |                                               | Debiti verso fornitori                                  | (4.246,33)          | 231,51           | (4.014,82)          |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | 1.626,83         | 1.626,83            |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(38.331,33)</b>  | <b>3.716,70</b>  | <b>(34.614,63)</b>  |
|                                               | Regione Trentino Alto Adige                   | Crediti da proventi dalla vendita di beni e servizi     | (58.411,10)         | 11.390,16        | (47.020,94)         |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | 11.390,16        | 11.390,16           |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(58.411,10)</b>  | <b>22.780,33</b> | <b>(35.630,77)</b>  |
| Informatica Alto Adige SpA                    | Regione Trentino Alto Adige                   | Crediti per Trasferimenti correnti                      | (409.328,31)        | 4.420,75         | (404.907,56)        |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | 4.420,75         | 4.420,75            |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(409.328,31)</b> | <b>8.841,49</b>  | <b>(400.486,82)</b> |
| Autostrada del Brennero SpA                   | Trentino Digitale SpA                         | Crediti per Trasferimenti correnti                      | (47.800,00)         | 2.606,10         | (45.193,90)         |
|                                               |                                               | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i>       | 0,00                | 2.606,10         | 2.606,10            |
|                                               |                                               | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                        | <b>(47.800,00)</b>  | <b>5.212,21</b>  | <b>(42.587,79)</b>  |

| Società                                   | Controparte                               | Natura dell'operazione                            | Importo operazione     | Importo eliso        | Importo consolidato    |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                           | Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA | Depositi bancari                                  | (40.893.983,00)        | 7.151.785,11         | (33.742.197,89)        |
|                                           |                                           | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i> | 0,00                   | 7.151.785,11         | 7.151.785,11           |
|                                           |                                           | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                  | <b>(40.893.983,00)</b> | <b>14.303.570,22</b> | <b>(26.590.412,78)</b> |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA | Autostrada del Brennero SpA               | Finanziamenti a breve termine da imprese          | (40.893.983,00)        | 7.151.785,11         | (33.742.197,89)        |
|                                           |                                           | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i> | 0,00                   | (7.151.785,11)       | (7.151.785,11)         |
|                                           |                                           | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                  | <b>(40.893.983,00)</b> | <b>0,00</b>          | <b>(40.893.983,00)</b> |
|                                           | Trentino Digitale SpA                     | Finanziamenti a breve termine da imprese          | (10.031.174,03)        | 546.909,64           | (9.484.264,39)         |
|                                           |                                           | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i> | 0,00                   | (546.909,64)         | (546.909,64)           |
|                                           |                                           | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                  | <b>(10.031.174,03)</b> | <b>0,00</b>          | <b>(10.031.174,03)</b> |
| Euregio Plus SGR AG/SpA                   | Pensplan Centrum SpA                      | Crediti per attività svolta per c/terzi           | (202.527,00)           | 19.703,85            | (182.823,15)           |
|                                           |                                           | Debiti verso fornitori                            | (7.139,00)             | 694,55               | (6.444,45)             |
|                                           |                                           | <i>Differenze intercompany stato patrimoniale</i> | 0,00                   | 19.009,30            | 19.009,30              |
|                                           |                                           | <b>Totale Stato Patrimoniale</b>                  | <b>(209.666,00)</b>    | <b>39.407,70</b>     | <b>(170.258,30)</b>    |

## Dettaglio delle eliminazioni del patrimonio netto

| Società                                       | Voce del patrimonio netto                             | Totale patrimonio netto | Importi elisioni        |                       |                        | Totale patrimonio netto consolidato |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Consiglio Regionale                           | Capitale sociale                                      | 78.545.292,26           |                         |                       |                        | 78.545.292,26                       |
|                                               | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | (62.670.641,09)         |                         |                       |                        | (62.670.641,09)                     |
|                                               | Riserve negative per beni indisponibili               | (871.149,63)            |                         |                       |                        | (871.149,63)                        |
|                                               | Risultato economico dell'esercizio                    | 5.023.016,94            |                         |                       |                        | 5.023.016,94                        |
|                                               | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                               | <b>20.026.518,48</b>    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>20.026.518,48</b>                |
| Trentino Digitale SpA                         | Capitale sociale                                      | 8.033.208,00            | (437.978,53)            | (7.595.229,47)        |                        | 0,00                                |
|                                               | Riserve da rivalutazione                              | 24.254.337,00           | (1.322.370,71)          | (22.931.966,29)       |                        | 0,00                                |
|                                               | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 20.160.305,00           | (1.099.159,99)          | (19.061.145,01)       |                        | 0,00                                |
|                                               | Risultato economico dell'esercizio                    | 956.484,00              |                         | (904.335,54)          |                        | 52.148,46                           |
|                                               | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(2.302.640,88)</b>   | <b>2.859.509,23</b>   |                        | <b>556.868,35</b>                   |
|                                               | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                               | <b>53.404.334,00</b>    | <b>(2.302.640,88)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>(50.492.676,31)</b> | <b>609.016,81</b>                   |
| Regione Trentino Alto Adige                   | Fondo di dotazione                                    | 614.776.679,97          |                         |                       |                        | 614.776.679,97                      |
|                                               | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                    |                         |                         |                       |                        | 0,00                                |
|                                               | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimonio | 38.664.703,09           |                         |                       |                        | 38.664.703,09                       |
|                                               | Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni     | 787.245,71              |                         |                       |                        | 787.245,71                          |
|                                               | Altre riserve indisponibili                           | 297.286.680,89          |                         |                       |                        | 297.286.680,89                      |
|                                               | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 270.727.533,59          | 12.387.000,00           |                       |                        | 283.114.533,59                      |
|                                               | Risultato economico dell'esercizio                    | (70.519.665,78)         | (12.387.000,00)         |                       |                        | (82.906.665,78)                     |
|                                               | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                               | <b>1.151.723.177,47</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>1.151.723.177,47</b>             |
| Pensplan Centrum SpA                          | Capitale sociale                                      | 258.204.548,00          | (258.204.548,00)        |                       |                        | 0,00                                |
|                                               | Riserve da rivalutazione                              | 1.070.406,00            | (1.070.406,00)          |                       |                        | 0,00                                |
|                                               | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | (18.723.815,00)         | 18.723.815,00           |                       |                        | 0,00                                |
|                                               | Risultato economico dell'esercizio                    | 958.547,00              | (25.976,62)             |                       |                        | 932.570,38                          |
|                                               | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(234.049.860,35)</b> | <b>234.032.203,13</b> |                        | <b>(17.657,22)</b>                  |
|                                               | FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI TERZI                 |                         | 6.518.935,87            |                       |                        | 6.518.935,87                        |
|                                               | Risultato economico dell'esercizio terzi              |                         | 25.976,62               |                       |                        | 25.976,62                           |
|                                               | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                               | <b>241.509.686,00</b>   | <b>(234.049.860,35)</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>7.459.825,65</b>                 |
| Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Capitale sociale                                      | 607.673,00              | (118.496,24)            | (489.176,77)          |                        | 0,00                                |
|                                               | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 94.558,00               | (18.438,81)             | (76.119,19)           |                        | 0,00                                |
|                                               | Risultato economico dell'esercizio                    | 5.655,00                |                         | (4.552,28)            |                        | 1.102,73                            |
|                                               | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(136.935,44)</b>     | <b>136.935,05</b>     |                        | <b>(0,39)</b>                       |
|                                               | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                               | <b>707.886,00</b>       | <b>(136.935,44)</b>     | <b>0,00</b>           | <b>(569.848,23)</b>    | <b>1.102,33</b>                     |

| Società                                   | Voce del patrimonio netto                             | Totale patrimonio netto | Importi elisioni        |                              | Totale patrimonio netto consolidato |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| Informatica Alto Adige SpA                | Capitale sociale                                      | 8.000.000,00            | (86.400,00)             | (7.913.600,00)               | 0,00                                |
|                                           | Riserve da rivalutazione                              | 110.940,00              | (1.198,15)              | (109.741,85)                 | 0,00                                |
|                                           | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 8.393.753,00            | (90.652,53)             | (8.303.100,47)               | 0,00                                |
|                                           | Risultato economico dell'esercizio                    | 602.709,00              |                         | (596.199,74)                 | 6.509,26                            |
|                                           | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(177.425,43)</b>     | <b>178.250,68</b>            | <b>825,25</b>                       |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                   |                                                       | <b>17.107.402,00</b>    | <b>(177.425,43)</b>     | <b>0,00 (16.922.642,06)</b>  | <b>7.334,51</b>                     |
| Autostrada del Brennero SpA               | Capitale sociale                                      | 55.472.175,00           | (17.911.577,00)         | (37.560.598,00)              | 0,00                                |
|                                           | Riserve da rivalutazione                              | 5.555.382,00            | (1.793.793,96)          | (3.761.588,04)               | 0,00                                |
|                                           | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 876.310.888,00          | (282.954.651,56)        | (593.356.236,44)             | 0,00                                |
|                                           | Risultato economico dell'esercizio                    | 73.348.926,00           |                         | (49.665.071,24)              | 23.683.854,76                       |
|                                           | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(287.465.937,06)</b> | <b>302.660.022,52</b>        | <b>15.194.085,46</b>                |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                   |                                                       | <b>1.010.687.371,00</b> | <b>(287.465.937,06)</b> | <b>0,00 (684.343.493,72)</b> | <b>38.877.940,22</b>                |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige AG/SpA | Capitale sociale                                      | 58.484.608,00           | (10.228.139,15)         | (48.256.468,85)              | 0,00                                |
|                                           | Riserve da rivalutazione                              | 39.800.469,00           | (6.960.544,82)          | (32.839.924,18)              | 0,00                                |
|                                           | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | 96.233.512,00           | (16.829.893,98)         | (79.403.618,02)              | 0,00                                |
|                                           | Risultato economico dell'esercizio                    | 6.069.490,00            |                         | (5.008.021,17)               | 1.061.468,83                        |
|                                           | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(33.081.693,30)</b>  | <b>34.018.577,96</b>         | <b>936.884,66</b>                   |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                   |                                                       | <b>200.588.079,00</b>   | <b>(33.081.693,30)</b>  | <b>0,00 (165.508.032,22)</b> | <b>1.998.353,48</b>                 |
| Euregio Plus SGR AG/SpA                   | Capitale sociale                                      | 9.868.500,00            | (960.106,37)            | (8.908.393,64)               | 0,00                                |
|                                           | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo | (735.363,19)            | 71.543,48               | 663.819,71                   | 0,00                                |
|                                           | Risultato economico dell'esercizio                    | 260.464,60              |                         | (235.124,00)                 | 25.340,60                           |
|                                           | <b>Riserva di consolidamento</b>                      |                         | <b>(846.605,91)</b>     | <b>888.562,88</b>            | <b>41.956,98</b>                    |
|                                           | FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI TERZI                 |                         | (23.582,09)             |                              | (23.582,09)                         |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                   |                                                       | <b>9.393.601,41</b>     | <b>(870.188,00)</b>     | <b>0,00 (8.479.697,93)</b>   | <b>43.715,48</b>                    |

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO SOCIETA' | 1.220.746.985 |
| Differenze intercompany stato patrimoniale   | (9.445)       |
| PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO                 | 1.220.756.430 |

## **La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

Nel Bilancio consolidato della Regione sono confluiti i valori delle società controllate in modo differente a seconda del metodo di consolidamento adottato. Il bilancio di partenza è quello consolidato tra Regione e Consiglio.

I valori della società controllata Pensplan Centrum S.p.a. sono confluiti nel Bilancio consolidato, applicando il metodo integrale, per il loro intero importo. Le società *in-house* Trentino School of Management S. Cons. a.r.l., Trentino Digitale S.p.a, Informatica Alto Adige S.p.a., Mediocredito Trentino – Alto Adige S.p.a., Autostrada del Brennero S.p.a. ed Euregio Plus Sgr S.p.a sono state invece consolidate con il metodo proporzionale.

Il metodo integrale prevede che le interessenze dei terzi vengano evidenziate nel Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale. Con l'introduzione dei nuovi prospetti è distinto all'interno del Patrimonio Netto il "Patrimonio netto di gruppo" dal "Patrimonio netto di pertinenza di terzi", il quale a sua volta è suddiviso in "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi". Nel nuovo prospetto del Conto Economico è rappresentato il "Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi), nel quale è distinto il "Risultato dell'esercizio di gruppo" da "Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi".

Infatti, nel caso in cui si effettua un consolidamento con metodo integrale con partecipazioni non totalitarie, nella fattispecie Pensplan Centrum S.p.a, è necessario evidenziare nel bilancio consolidato la quota di pertinenza di terzi relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve.

Al fine di determinare il risultato di esercizio di pertinenza di terzi si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi ai risultati economici di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del risultato di esercizio consolidato.

Al fine di determinare la quota di pertinenza di terzi delle altre voci del patrimonio netto, si applicano le percentuali che identificano tali quote agli importi del fondo di dotazione, delle riserve e del Risultato economico di esercizi di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del patrimonio netto.

Con il metodo proporzionale le partecipazioni vengono elise in contropartita della

corrispondente frazione di patrimonio netto, mentre non vengono rappresentate le quote di patrimonio di pertinenza di terzi.

Nelle differenze di consolidamento viene ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica distinto in differenza di consolidamento da stato patrimoniale pari a euro 9.445,22 e differenza di consolidamento da conto economico pari a euro 11.503,30.

Il primo importo viene rilevato nelle “Riserve di capitale”, mentre il secondo è ricompreso negli “Oneri diversi di gestione”.

Sono inoltre state effettuate le scritture contabili di rettifica delle partecipazioni iscritte nella sezione immobilizzazioni finanziarie del rendiconto consolidato della Regione con il patrimonio netto delle società incluse nel consolidamento. Da tale operazione si è originata una riserva di consolidamento, pari ad euro 16.712.963,08 inserita nelle “Altre riserve indisponibili”.

Le differenze di consolidamento da stato patrimoniale derivano da alcuni disallineamenti. Si è rilevata una differenza tra le posizioni creditorie nei confronti della Regione presenti nel bilancio di Trentino Digitale S.p.a. e le posizioni debitorie registrate nella contabilità della Regione nei confronti della medesima società. Trentino Digitale S.p.a. presenta posizioni creditorie pari a euro 297.617,57, mentre la Regione riporta residui passivi nei confronti della società per euro 457.672,88. Si evidenzia pertanto una discrepanza tra il saldo debitorio della Regione e quello creditorio della società, rappresentata per lo più dall'importo dell'imposta sul valore aggiunto e da somme che non hanno il presupposto giuridico per essere mantenute a residuo.

La suddetta differenza è stata evidenziata già in sede della verifica dei crediti e debiti reciproci della Regione con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate di cui alla lettera j) della Relazione allegata al Rendiconto 2023. Tale posta entra nelle differenze di consolidamento da stato patrimoniale per il 5,4521% di 160.055,31 euro (differenza tra 457.672,88 euro e 297.617,57 euro) ossia 8.726,38 euro.

Un'altra differenza di consolidamento da stato patrimoniale deriva dalla differenza tra le posizioni creditorie nei confronti della Regione presenti nel bilancio di Informatica Alto Adige S.p.a e le posizioni debitorie registrate nella contabilità della Regione nei confronti della medesima società. Informatica Alto Adige S.p.a presenta posizioni creditorie pari a euro 409.328,31, mentre la Regione riporta residui passivi nei confronti della società per

euro 589.863,26. Si evidenzia pertanto una discrepanza tra il saldo debitorio della Regione e quello creditorio della società, rappresentata dall'importo dell'imposta sul valore aggiunto e da somme che non hanno il presupposto giuridico per essere mantenute a residuo.

Anche in questo caso, la suddetta differenza è stata indicata già in sede di verifica dei crediti e debiti reciproci della Regione con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate di cui alla lettera j) della Relazione allegata al Rendiconto 2023. Tale posta entra nelle differenze di consolidamento da stato patrimoniale per l'1,08% di 180.534,95 euro (differenza tra 589.863,26 euro e 409.328,31 euro) ossia 1.949,78 euro.

Un'altra differenza di consolidamento da stato patrimoniale deriva dalla differenza tra le posizioni creditorie nei confronti della Regione presenti nel bilancio di Trentino School of Management e le posizioni debitorie registrate nella contabilità della Regione nei confronti della medesima società. Trentino School of Management presenta posizioni creditorie pari a euro 58.411,10, mentre la Regione riporta residui passivi nei confronti della società per euro 62.909,40. Si evidenzia pertanto una discrepanza tra il saldo debitorio della Regione e quello creditorio della società, rappresentata da somme che non hanno il presupposto giuridico per essere mantenute a residuo.

Anche in questo caso, la suddetta differenza è stata indicata già in sede di verifica dei crediti e debiti reciproci della Regione con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate di cui alla lettera j) della Relazione allegata al Rendiconto 2023. Tale posta entra nelle differenze di consolidamento da stato patrimoniale per il 19,50% di 4.498,30 euro (differenza tra 62.909,40 euro e 58.411,10 euro) ossia 877,17 euro.

Si evidenzia una lieve differenza di consolidamento da stato patrimoniale derivante dalla differenza tra le posizioni creditorie nei confronti della Regione presenti nel bilancio del Consiglio regionale e le posizioni debitorie registrate nella contabilità della Regione nei confronti del medesimo Consiglio. Quest'ultimo presenta posizioni creditorie pari a euro 26.244,82, mentre la Regione riporta residui passivi nei confronti della società per euro 26.244,83. Si registra pertanto una leggera discrepanza tra il saldo debitorio della Regione e quello creditorio della società, rappresentata da arrotondamenti dei decimali, che entra per intero.

Inoltre, per quanto riguarda le differenze di consolidamento di tipo patrimoniale, si è

riscontrato che Trentino School of Management ha crediti per euro 34.085,00 nei confronti del Trentino Digitale S.p.A., che a sua volta ha debiti per euro 36.585,00 nei confronti di Trentino School of Management. Poi, Trentino School of Management ha debiti per euro 4.246,33 nei confronti del Trentino Digitale S.p.A., che a sua volta ha crediti per euro 3.883,81 nei confronti di Trentino School of Management. Tenuto conto che la prima entra nel consolidamento per 19,50% e il secondo per il 5,4521%, la differenza di consolidamento da stato patrimoniale corrisponde al 5,4521% di 2.862,52 euro, composto da euro 2,500,00 (differenza tra 36.585,00 euro e 34.085,00 euro) ed euro 362,52 (differenza tra 4.246,33 euro e 3.883,81 euro), ossia 156,06 euro.

In merito alle differenze di consolidamento di tipo patrimoniale, si è rilevato che Trentino Digitale S.p.A., ha registrato un risconto attivo per euro 41.514,33 nei confronti di Autostrada del Brennero S.p.a., che non trova riscontro nella contabilità di quest'ultima società. Tenuto conto che la prima entra nel consolidamento per 5,4521%, e la seconda per il 32,2893%, la differenza di consolidamento da stato patrimoniale corrisponde al 5,4521% di 41.514,33 euro, ossia 2.263,40 euro.

Infine, tra le differenze di consolidamento di tipo patrimoniale, si evidenzia altresì, che Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.A ha debiti per euro 10.031.174,03 nei confronti del Trentino Digitale S.p.A., che a sua volta ha crediti per euro 10.031.188,28 nei confronti di Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.A. Tale scostamento è dovuto al bollo relativo al 4 trimestre 2023 addebitato a inizio 2024 ma considerato per competenza nel 2023. Tenuto conto che Trentino Digitale S.p.A. entra nel consolidamento per 5,4521%, e Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.A. per il 17,488601%, la differenza di consolidamento da stato patrimoniale corrisponde al 5,4521% di 14,25 euro (differenza tra 10.031.174,03 euro e 10.031.188,28 euro), ossia 0,78 euro.

Quindi la differenza di consolidamento da stato patrimoniale, pari a complessivi euro 9.445,22, deriva dalla somma tra euro 8.726,38, euro 1.949,78, euro 877,17, euro 0,01, euro 156,06 dalla quale si detraggono euro 2.263,40 ed euro 0,78.

Le differenze di consolidamento di tipo economico, pari ad euro 11.503,30, derivano dai seguenti disallineamenti. Si registra un disallineamento tra i costi della Regione sostenuti per rimborso delle spese per il personale del Consiglio accolto in comando, pari ad euro

53.967,99, ed i ricavi del Consiglio regionale, composti come sopra descritto, pari euro 44.212,81. Tale disallineamento, corrispondente ad euro 9.755,18, è dovuto all'applicazione del punto 3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 118 del 2011, che dispone che *“i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese”*. Il suddetto importo entra nelle differenze di consolidamento per intero.

Per quanto riguarda le differenze di consolidamento di tipo economico, si è riscontrato altresì che Trentino School of Management ha ricavi per euro 50.618,40, mentre Trentino Digitale S.p.A. rileva costi per euro 53.118,40. La posta di 2.500 euro entra nelle differenze di consolidamento per il 5,4521%, ossia per euro 136,30.

Rileva poi la voce di euro 70.391,10 tra i ricavi di Trentino School of Management nei confronti della Regione Trentino-Alto Adige, la quale espone costi pari a 79.533,95 euro. La posta di euro 9.142,85 – dovuta a disallineamenti temporali – entra nelle differenze di consolidamento per il 19,50%, pari ad euro 1.782,85.

Trentino Digitale S.p.A. ha registrato costi per euro 48.519,00, mentre Autostrada del Brennero S.p.a. ha registrato ricavi per 51.395,00 per una differenza di 2.876,00 euro. La posta entra nelle differenze di consolidamento per il 5,4521% di 2.876,00 euro, ossia euro 156,80.

Trentino School of Management espone, poi, ricavi per euro 2.265,00 nei confronti del Consiglio regionale, che a sua volta ha costi per euro 2.195,00. Tenuto conto che la prima entra nel consolidamento per 19,50% e il secondo per il 100%, la differenza di consolidamento è pari ad euro 13,65, corrispondente al 19,50% di 70,00 euro (differenza tra 2.265,00 euro e 2.195,00 euro).

Infine, Pensplan Centrum S.p.A. evidenzia ricavi per 57.944,00 euro nei confronti di Euregio Plus Sgr S.p.A., che invece ha costi per 57.938,00, con una differenza pari a euro 6,00. Tenuto conto che la prima entra nel consolidamento per 100,00% e il secondo per il 9,729%, la differenza di consolidamento è pari ad euro 0,58, corrispondente al 9,729% di

6,00 euro (differenza tra 57.944,00 euro e 57.938,00 euro).

In conclusione, la differenza di consolidamento da conto economico pari a complessivi euro 11.503,30 è rappresentata da euro 9.755,18, al quale vengono aggiunti euro 136,30, euro 1.782,85 e dal quale vengono detratti euro 156,80, euro 13,65 ed euro 0,58.

### **Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento**

Nei bilanci di Informatica Alto Adige S.p.a., di Trentino School of Management Soc. Cons. a.r.l., di Autostrada del Brennero S.p.a., Trentino Digitale S.p.a e di Pensplan Centrum S.p.a. non sono presenti crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Nel bilancio di Euregio Plus Sgr S.p.a. non è riportata una ripartizione dei debiti e crediti in base alla loro durata. Nella redazione del bilancio di Mediocredito Trentino -Alto Adige S.p.a. non è richiesta una suddivisione dei debiti e crediti in base alla loro durata.

Infine, dal rendiconto del Consiglio regionale, non risultano crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello Stato patrimoniale

|                                                | Regione e Consiglio (Holding) | Pensplan Centrum SpA | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Trentino digitale SpA | Informatic a Alto Adige SpA | Autostrada del Brennero SpA | Mediocredito Trentino - Alto Adige SpA | Euregio Plus Sgr/SpA | Totale              |
|------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                            |                               |                      |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      |                     |
| Interessi su titoli obbligazionari             |                               | 184.409,00           |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      | 184.409,00          |
| Interessi su titoli di Stato                   |                               | 206.882,00           |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      | 206.882,00          |
| Interessi su investimenti finanziari in titoli |                               |                      |                                               |                       |                             | 2.435.070,41                |                                        |                      | 2.435.070,41        |
| Contratti attivi di servizi con i clienti      |                               |                      |                                               | 115,75                |                             |                             |                                        |                      | 115,75              |
| Commissione di garanzia                        | 9.489,84                      |                      |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      | 9.489,84            |
| <b>Totale ratei attivi</b>                     | <b>9.489,84</b>               | <b>391.291,00</b>    | <b>-</b>                                      | <b>115,75</b>         | <b>-</b>                    | <b>2.435.070,41</b>         | <b>-</b>                               | <b>-</b>             | <b>2.835.967,00</b> |
| <b>Risconti attivi</b>                         |                               |                      |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      |                     |
| Canoni di manutenzione software e hardware     |                               | 161.929,00           | 3.305,25                                      | 46.581,42             | 8.496,32                    |                             |                                        |                      | 220.311,99          |
| Licenze software                               |                               |                      |                                               |                       | 3.125,11                    |                             |                                        |                      | 3.125,11            |
| Costi per info provider                        |                               | 5.118,00             |                                               |                       |                             |                             |                                        | 23.422,08            | 28.540,08           |
| Canoni d'affitto                               | 51.153,09                     | 2.477,00             |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      | 53.630,09           |
| Spese condominiali                             |                               | 1.831,00             |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      | 1.831,00            |
| Assicurazioni                                  | 15.859,21                     |                      |                                               |                       | 1.303,40                    |                             |                                        |                      | 17.162,61           |
| Canoni leasing                                 |                               |                      |                                               |                       | 41.679,47                   |                             |                                        |                      | 41.679,47           |
| Abbonamenti                                    |                               | 7.250,00             |                                               |                       |                             |                             |                                        |                      | 7.250,00            |
| Altre spese                                    |                               | 2.051,00             | 453,18                                        |                       | 349,44                      |                             | 89.367,03                              |                      | 92.220,65           |
| <b>Totale risconti attivi</b>                  | <b>67.012,30</b>              | <b>180.656,00</b>    | <b>3.758,43</b>                               | <b>46.581,42</b>      | <b>54.953,74</b>            | <b>-</b>                    | <b>89.367,03</b>                       | <b>23.422,08</b>     | <b>465.751,00</b>   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>          | <b>76.502,14</b>              | <b>571.947,00</b>    | <b>3.758,43</b>                               | <b>46.697,17</b>      | <b>54.953,74</b>            | <b>2.435.070,41</b>         | <b>89.367,03</b>                       | <b>23.422,08</b>     | <b>3.301.718,00</b> |

|                                            | Regione e Consiglio (Holding) | Pensplan Centrum SpA   | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Trentino digitale SpA      | Informati- ca Alto Adige SpA | Autostrada del Brennero SpA | Mediocredito Trentino - Alto Adige SpA | Euregio Plus Sgr/SpA | Totale                     |
|--------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                       |                               |                        |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      |                            |
| Costi per software                         |                               | 45.062,00              |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      | 45.062,00                  |
| Canoni servizi cloud                       |                               | 10.147,00              |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      | 10.147,00                  |
| Costi per hardware                         |                               |                        |                                               |                            | 3.569,10                     |                             |                                        |                      | 3.569,10                   |
| Costi per 14esima mensilità - dipendenti   |                               | 191.294,00             | 13.357,11                                     |                            |                              |                             |                                        |                      | 204.651,11                 |
| Spese generali                             |                               | 5.234,00               |                                               |                            |                              |                             | 20.414,20                              | 111,59               | 25.759,79                  |
| <b>Totale ratei passivi</b>                | -                             | <b>251.737,00</b>      | <b>13.357,11</b>                              | -                          | <b>3.569,10</b>              | -                           | <b>20.414,20</b>                       | <b>111,59</b>        | <b>289.189,00</b>          |
| <b>Risconti passivi</b>                    |                               |                        |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      |                            |
| Credito d'imposta su investimenti          |                               |                        |                                               | 8.183,00                   |                              |                             |                                        |                      | 8.183,00                   |
| Contributi pubblici su investimenti        |                               |                        |                                               | 3.696.262,00               |                              |                             |                                        |                      | 3.696.262,00               |
| <b><i>Contributi agli investimenti</i></b> |                               |                        |                                               | <b><i>3.704.445,00</i></b> |                              |                             |                                        |                      | <b><i>3.704.445,00</i></b> |
| <b><i>Concessioni pluriennali</i></b>      |                               |                        |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      | -                          |
| Locali concessi ad uso gratuito            | 2.577,08                      |                        |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      | 2.577,08                   |
| Affitto locali                             | 14.204,58                     | 3.971,00               |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      | 18.175,58                  |
| Contratti attivi di servizi con i clienti  |                               |                        |                                               | 435.929,68                 | 1.786,78                     |                             |                                        |                      | 437.716,46                 |
| Canoni di attraversamento                  |                               |                        |                                               |                            |                              | 710.580,94                  |                                        |                      | 710.580,94                 |
| Trasferimento L.R.1/2017 e L.R-4/2014      | 1.422.060,98                  |                        |                                               |                            |                              |                             |                                        |                      | 1.422.060,98               |
| Contributi in conto impianti               |                               |                        | 323,31                                        |                            |                              |                             |                                        |                      | 323,31                     |
| Altri                                      |                               |                        |                                               |                            |                              |                             | 3.960,53                               | 893,12               | 4.853,65                   |
| <b><i>Altri risconti passivi</i></b>       | <b><i>1.438.842,64</i></b>    | <b><i>3.971,00</i></b> | <b><i>323,31</i></b>                          | <b><i>435.929,68</i></b>   | <b><i>1.786,78</i></b>       | <b><i>710.580,94</i></b>    | <b><i>3.960,53</i></b>                 | <b><i>893,12</i></b> | <b><i>2.596.288,00</i></b> |
| <b>Totale risconti passivi</b>             | <b>1.438.842,64</b>           | <b>3.971,00</b>        | <b>323,31</b>                                 | <b>4.140.374,68</b>        | <b>1.786,78</b>              | <b>710.580,94</b>           | <b>3.960,53</b>                        | <b>893,12</b>        | <b>6.300.733,00</b>        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>     | <b>1.438.842,64</b>           | <b>255.708,00</b>      | <b>13.680,42</b>                              | <b>4.140.374,68</b>        | <b>5.355,88</b>              | <b>710.580,94</b>           | <b>24.374,73</b>                       | <b>1.004,71</b>      | <b>6.589.922,00</b>        |

| <b>ALTRI<br/>ACCANTONAMENTI<br/>(da Conto economico)</b>                               | Regione e<br>Consiglio<br>(Holding) | Pensplan<br>Centrum<br>SpA | Trentino<br>School of<br>Manage-<br>ment<br>S. Cons. a<br>r.l. | Trentino<br>digitale<br>SpA | Infor-<br>matica<br>Alto Adige<br>SpA | Autostrada<br>del Brennero<br>SpA | Mediocredito<br>Trentino -<br>Alto Adige<br>SpA | Euregio<br>Plus<br>Sgr/SpA | Totale               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Accantonamento<br>rischi per garanzie                                                  |                                     | 331,00                     |                                                                |                             |                                       |                                   |                                                 |                            | 331,00               |
| Accantonamento per il<br>rinnovo<br>dell'infrastruttura<br>ferroviaria del<br>Brennero |                                     |                            |                                                                |                             |                                       | 11.139.808,10                     |                                                 |                            | 11.139.808,10        |
| Accantonamento per<br>manutenzione ai<br>locomotori                                    |                                     |                            |                                                                |                             |                                       | 707.300,02                        |                                                 |                            | 707.300,02           |
| Accantonamenti per<br>fondo di solidarietà<br>per indennità di fine<br>mandato         | 80.514,59                           |                            |                                                                |                             |                                       |                                   |                                                 |                            | 80.514,59            |
| Accantonamento per<br>premi al personale                                               |                                     |                            |                                                                |                             |                                       |                                   | 62.850,12                                       |                            | 62.850,12            |
| Accantonamento per il<br>fondo Canone Unico<br>Patrimoniale                            |                                     |                            |                                                                | 8.426,17                    |                                       |                                   |                                                 |                            | 8.426,17             |
| <b>TOTALE ALTRI<br/>ACCANTONAMENTI</b>                                                 | <b>80.514,59</b>                    | <b>331,00</b>              | <b>-</b>                                                       | <b>8.426,17</b>             | <b>-</b>                              | <b>11.847.108,12</b>              | <b>62.850,12</b>                                | <b>-</b>                   | <b>11.999.230,00</b> |

## Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

| ONERI FINANZIARI                                      | Regione e Consiglio (Holding) | Pensplan Centrum SpA | Trentino School of Management S. Cons. a r.l. | Trentino digitale SpA | Informatica Alto Adige SpA | Autostrada del Brennero SpA | Mediocredito Trentino - Alto Adige SpA | Euregio Plus Sgr/SpA | Totale              |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Interessi passivi bancari                             |                               | 1.696,00             |                                               | 0,38                  |                            |                             |                                        | 2.070,52             | 3.766,90            |
| Debiti verso banche                                   |                               |                      | 35,10                                         |                       |                            |                             |                                        |                      | 35,10               |
| <b>Interessi passivi</b>                              |                               | <b>1.696,00</b>      | <b>35,10</b>                                  | <b>0,38</b>           |                            |                             |                                        | <b>2.070,52</b>      | <b>3.802,00</b>     |
| Perdita da vendita imprese controllate                |                               | 784,00               |                                               |                       |                            |                             |                                        |                      | 784,00              |
| Perdita da vendita titoli di stato                    |                               | 272.690,00           |                                               |                       |                            |                             |                                        |                      | 272.690,00          |
| Perdita da vendita titoli obbligazionari/azionari     |                               | 28.512,00            |                                               |                       |                            |                             |                                        |                      | 28.512,00           |
| Perdita da vendita FIA riservati                      |                               | 134.495,00           |                                               |                       |                            |                             |                                        |                      | 134.495,00          |
| Minusvalenze da cambi                                 |                               | 481.167,00           |                                               |                       |                            |                             |                                        | 202,17               | 481.369,17          |
| Altre Perdite su cambi                                |                               | 554,00               |                                               |                       |                            | 34.810,45                   |                                        |                      | 35.364,45           |
| Commissioni gestione portafoglio                      |                               | 910.551,00           |                                               |                       |                            |                             |                                        |                      | 910.551,00          |
| Scarti negativi di emissione e di negoziazione titoli |                               |                      |                                               |                       |                            | 1.104.395,74                |                                        |                      | 1.104.395,74        |
| Altri oneri                                           |                               |                      | 0,39                                          |                       | 0,31                       | 135.793,94                  |                                        |                      | 135.794,64          |
| <b>Altri oneri finanziari</b>                         |                               | <b>1.828.753,00</b>  | <b>0,39</b>                                   |                       | <b>0,31</b>                | <b>1.275.000,13</b>         |                                        | <b>202,17</b>        | <b>3.103.956,00</b> |
| <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>                        | -                             | <b>1.830.449,00</b>  | <b>35,49</b>                                  | <b>0,38</b>           | <b>0,31</b>                | <b>1.275.000,13</b>         | -                                      | <b>2.272,69</b>      | <b>3.107.758,00</b> |

## Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”

In seguito alle novità introdotte dal D. Lgs n. 139/2015 le voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico. In considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 alle Regioni, la Commissione ARCONET ha ritenuto di non procedere a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ai sensi del D. Lgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Le società hanno quindi trasmesso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

| <b>Proventi e oneri straordinari</b>               | Regione e Consiglio (Holding) | Pensplan Centrum S.p.a. | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l | Trentino Digitale S.p.a | Informatica Alto Adige S.p.a | Autostrada del Brennero S.p.a. | Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a. | Euregio Plus Sgr S.p.a. | Totale              |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 2.148.522,15                  | 22.260,00               |                                              |                         |                              |                                |                                           | 2.663,85                | 2.173.446,00        |
| Plusvalenze patrimoniali                           |                               |                         |                                              |                         |                              |                                |                                           |                         | -                   |
| Altri proventi straordinari                        |                               |                         |                                              |                         |                              |                                | 149.922,00                                | 10.399,00               | 160.321,00          |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>2.148.522,15</b>           | <b>22.260,00</b>        |                                              |                         |                              |                                | <b>149.922,00</b>                         | <b>13.062,85</b>        | <b>2.333.767,00</b> |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 787.242,26                    | 24.271,00               |                                              |                         |                              |                                |                                           | 4.580,74                | 816.094,00          |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 17.606,00                     |                         |                                              |                         |                              |                                |                                           |                         | 17.606,00           |
| Altri oneri straordinari                           |                               |                         |                                              |                         |                              |                                | 2.294,36                                  | 6.905,64                | 9.200,00            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>804.848,26</b>             | <b>24.271,00</b>        |                                              |                         |                              |                                | <b>2.294,36</b>                           | <b>11.486,38</b>        | <b>842.900,00</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>       | <b>1.343.673,89</b>           | <b>- 2.011,00</b>       | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                | <b>-</b>                     | <b>-</b>                       | <b>147.627,64</b>                         | <b>1.576,47</b>         | <b>1.490.867,00</b> |

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (proventi straordinari) della Regione sono rappresentate per lo più dalle eliminazioni dei residui passivi delle spese correnti (euro 1.504.795,21). Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (oneri straordinari) sono rappresentate soprattutto da arretrati corrisposti al personale e dall'eliminazione dei residui attivi del titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", 2 "Trasferimenti correnti" e 3 "Entrate extratributarie".

Relativamente alle società appartenenti al perimetro di consolidamento, l'ammontare delle suddette componenti (rilevate per Pensplan Centrum S.p.a, Euregio Plus SGR S.p.a. e Mediocredito Trentino – Alto Adige S.p.a.) non è significativo rispetto al dato complessivo.

#### **Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento**

Si rileva che gli Amministratori e i componenti del Collegio dei revisori della Regione Trentino - Alto Adige/Südtirol non ricoprono alcun incarico nelle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

#### **Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul loro *fair value* e sulla loro entità e natura**

L'utilizzo degli strumenti di finanza derivata, previsto dall'articolo 1, comma 736 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, è stato ridefinito con il successivo Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, Legge 6 agosto 2008, n. 133, successivamente modificato dalla Legge 22 dicembre 2008, n. 203 e dalla Legge 27 dicembre 2013, n. 147. Quest'ultima ha profondamente innovato la normativa riguardante il ricorso a strumenti finanziari derivati da parte degli enti territoriali, in particolare rendendo permanente il divieto per le Regioni di ricorrere a tali strumenti, salvo le ipotesi espressamente consentite dalla legge.

La Regione Trentino Alto - Adige/Südtirol non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati. Inoltre dall'esame delle note integrative dei bilanci delle società rientranti nel

perimetro di consolidamento e dalle comunicazioni fatte pervenire dalle stesse, non risulta la presenza di operazioni correlate all'attivazione di strumenti finanziari derivati, tranne che per Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a. e Euregio Plus Sgr S.p.a. e per il Gruppo A22.

I dettagli sono contenuti nei bilanci, corredati da relazione sulla gestione e nota integrativa, delle società.

**Elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo - indicazione della denominazione, sede, capitale, quote possedute direttamente o indirettamente dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo, percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria, ragioni dell'inclusione o esclusione dal consolidato degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate dalla capogruppo**

| Ragione sociale                                        | Tipologia                                                                                     |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CAPOGRUPPO</b>                                      |                                                                                               |
| Regione Trentino – Alto Adige e Consiglio regionale    | Capogruppo                                                                                    |
| <b>SOCIETÀ</b>                                         |                                                                                               |
| Pensplan Centrum S.p.a.                                | Controllata <i>in house</i>                                                                   |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.          | società <i>in house</i>                                                                       |
| Trentino Digitale S.p.A                                | società <i>in house</i>                                                                       |
| Informatica Alto Adige S.p.a                           | società <i>in house</i>                                                                       |
| Autostrada del Brennero S.p.a.                         | società partecipata                                                                           |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.              | società partecipata                                                                           |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. | società <i>in house</i> quotata partecipata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.a. |

| <b>SOCIETÀ<br/>(denominazione e sede)</b>                                                  | <b>Capitale<br/>posseduto dalla<br/>Regione</b> | <b>Quote<br/>possedute</b> | <b>% di voti<br/>spettanti<br/>nell'assemblea<br/>ordinaria</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Pensplan Centrum S.p.a.<br>Via della Rena, 26 - Bolzano                                    | 234.049.860,35                                  | 97,29%                     | 97,29%                                                          |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.<br>Via Giuseppe Giusti, 40- Trento           | 136.935,44                                      | 19,50%                     | 19,50%                                                          |
| Autostrada del Brennero S.p.a.<br>Via Berlino 10 - Trento                                  | 287.465.937,06                                  | 32,2893%                   | 32,2893%                                                        |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.<br>Via dei Paradisi 1 - Trento                   | 33.081.693,30                                   | 17,488601%                 | 17,488601%                                                      |
| Trentino Digitale S.p.a<br>Via Gilli 2 - Trento                                            | 2.302.640,88                                    | 5,4521%                    | 5,4521%                                                         |
| Informatica Alto Adige S.p.a<br>via Werner von Siemens 29 - Bolzano                        | 177.425,43                                      | 1,08%                      | 1,08%                                                           |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a.<br>Via della Mostra 11/13 - Bolzano |                                                 | 10%                        | 10%                                                             |

Le ragioni dell'inclusione od esclusione dal consolidato degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate dalla Regione sono state sopra sinteticamente illustrate e sono nel dettaglio indicate nella deliberazione della Giunta regionale n. 209 del 15 novembre 2023, con le quali si è provveduto ad individuare i soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e, tra questi, quelli da includere nel perimetro di consolidamento, analizzando le situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata da Regione, secondo quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011.

**Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate**

| <b>SOCIETÀ</b>                                         | Metodo di consolidamento | Quota di consolidamento | % di voti spettanti nell'assemblea ordinaria |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|
| Pensplan Centrum S.p.a.                                | Integrale                | 97,29%                  | 97,29%                                       |
| Autostrada del Brennero S.p.a.                         | Proporzionale            | 32,2893%                | 32,2893%                                     |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.              | Proporzionale            | 17,488601%              | 17,488601%                                   |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.          | Proporzionale            | 19,50%                  | 19,50%                                       |
| Trentino Digitale S.p.a.                               | Proporzionale            | 5,4521%                 | 5,4521%                                      |
| Informatica Alto Adige S.p.a.                          | Proporzionale            | 1,08%                   | 1,08%                                        |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. | Proporzionale            | 10,00% di 97,29%        | 10,00%                                       |

Si riportano di seguito i ricavi registrati dalle società incluse nel perimetro di consolidamento, corredati dalla percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Regione, come richiesto dal paragrafo 5 dell'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

| <b>SOCIETÀ</b>                                                                                        | Componenti positivi della gestione (da conto economico) | Ricavi imputabili alla Regione | % di incidenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Regione autonoma Trentino -Alto Adige/Südtirol e Consiglio regionale (come da rendiconto consolidato) | 313.818.406,50                                          |                                |                |
| Consiglio regionale                                                                                   | 37.252.608,47                                           | 32.432.569,81                  | 87,06%         |
| Pensplan Centrum S.p.a.                                                                               | 1.161.259,00                                            | 0,00                           | 0,00%          |
| Autostrada del Brennero S.p.a.                                                                        | 546.101.474,00                                          | 0,00                           | 0,00%          |
| Mediocredito Trentino - Alto Adige S.p.a.                                                             | 24.056.635,00                                           | 0,00                           | 0,00%          |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.                                                         | 5.382.547,00                                            | 70.391,10                      | 1,31%          |
| Trentino Digitale S.p.a.                                                                              | 58.845.473,00                                           | 107.196,40                     | 0,18%          |
| Informatica Alto Adige S.p.a.                                                                         | 57.532.828,00                                           | 126.853,31                     | 0,22%          |
| Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a.                                                | 5.046.899,00                                            | 0,00                           | 0,00%          |

## **Spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento**

Si riportano in tabella le spese di personale complessive delle società appartenenti al perimetro di consolidamento così come rilevate dai bilanci approvati relativi all'esercizio 2023, senza tenere conto delle percentuali di consolidamento.

| <b>Spese per il personale</b>         | Pensplan<br>Centrum<br>S.p.a. | Trentino<br>School of<br>Management<br>S. Cons. a.r.l | Trentino<br>Digitale S.p.a | Informatica<br>Alto Adige<br>S.p.a | Autostrada<br>del Brennero<br>S.p.a. | Mediocredito<br>Trentino -<br>Alto Adige<br>S.p.a. | Euregio Plus<br>Sgr S.p.a. | Totale                |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Salari e stipendi                     | 3.920.644,00                  | 1.509.882,00                                          | 12.948.699,00              | 8.859.792,00                       | 82.864.637,00                        | 5.024.000,00                                       | 1.689.858,00               | 116.817.512,00        |
| Oneri sociali                         | 1.247.129,00                  | 424.354,00                                            | 3.954.870,00               | 2.865.603,00                       | 25.771.822,00                        | 1.349.000,00                                       | 476.023,00                 | 36.088.801,00         |
| Trattamento di<br>fine rapporto       | 293.105,00                    | 119.005,00                                            | 883.372,00                 | 12.706,00                          | 5.476.978,00                         | 355.000,00                                         | 12.143,00                  | 7.152.309,00          |
| Trattamento di<br>quiescenza e simili |                               | 14.345,00                                             |                            | 352.317,00                         | 2.858.328,00                         |                                                    |                            | 3.224.990,00          |
| Altri costi                           |                               | 309.837,00                                            | 439.301,00                 | 687.943,00                         | 1.317.653,00                         | 1.139.956,00                                       | 466.127,00                 | 4.360.817,00          |
| <b>Totale spese del<br/>personale</b> | <b>5.460.878,00</b>           | <b>2.377.423,00</b>                                   | <b>18.226.242,00</b>       | <b>12.778.361,00</b>               | <b>118.289.418,00</b>                | <b>7.867.956,00</b>                                | <b>2.644.151,00</b>        | <b>167.644.429,00</b> |

## **Perdite ripianate dall'Ente**

Negli ultimi tre esercizi non sono state ripianate perdite da parte della Regione attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## **Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio consolidato**

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 non si sono verificati eventi significativi che possono aver effetti rilevanti sullo stesso.

**MUSTER DES KONSOLIDIERTEN HAUSHALTS**

| KONSOLIDIERTE ERFOLGSRECHNUNG                                                                                  |                                                                                     | 2023                | 2022                | bezug<br>art.2425 cc | bezug<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1<br>2<br>3<br>a<br>b<br>c<br>4<br>a<br>b<br>c<br>5<br>6<br>7<br>8                                             | <b>A) POSITIVE GEBARUNGSBESTANDTEILE</b>                                            |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus Abgaben                                                                 | 302.262.410         | 306.900.254         |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus Ausgleichfonds                                                          | -                   | -                   |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen                                               | 854.514             | 345.989             |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus laufenden Zuwendungen                                                   | 592.698             | 75.269              |                      | A5c                 |
|                                                                                                                | Jahresquote an Investitionsbeiträgen                                                | -                   | -                   |                      | E20c                |
|                                                                                                                | Investitionsbeiträge                                                                | 261.816             | 270.720             |                      |                     |
|                                                                                                                | Erlöse aus Verkäufen und Leistungen sowie Erträge aus öffentlichen Dienstleistungen | 175.775.834         | 171.479.695         | A1                   | A1a                 |
|                                                                                                                | Erträge aus der Verwaltung von Gütern                                               | 8.681               | 65.048              |                      |                     |
|                                                                                                                | Erlöse aus dem Verkauf von Gütern                                                   | 89                  | -                   |                      |                     |
| 5<br>6<br>7<br>8<br>9<br>10<br>11<br>12<br>a<br>b<br>c<br>13<br>14<br>a<br>b<br>c<br>d<br>15<br>16<br>17<br>18 | Erlöse und Erlöse aus Dienstleistungen                                              | 175.767.064         | 171.414.647         |                      |                     |
|                                                                                                                | Bestandsveränderungen un-, halb- und fertiger Erzeugnisse usw. (+/-)                | 37.191              | 33.413              | A2                   | A2                  |
|                                                                                                                | Veränderungen der in Ausführung befindlichen Arbeiten auf Bestellung                | 166.334             | (49.387)            | A3                   | A3                  |
|                                                                                                                | Zuwächse des Anlagevermögens durch Eigenleistung                                    | 1.879.920           | 1.674.799           | A4                   | A4                  |
|                                                                                                                | Sonstige verschiedene Erlöse und Erträge                                            | 19.775.781          | 36.559.040          | A5                   | A5 a e b            |
|                                                                                                                | <b>Summe der positiven Gebarungsbestandteile A)</b>                                 | <b>500.751.984</b>  | <b>516.943.803</b>  |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>B) NEGATIVE GEBARUNGSBESTANDTEILE</b>                                            |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern                                           | 5.006.395           | 4.220.701           | B6                   | B6                  |
|                                                                                                                | Dienstleistungen                                                                    | 79.067.159          | 79.849.974          | B7                   | B7                  |
|                                                                                                                | Verwendung von Gütern Dritter                                                       | 8.047.786           | 7.092.793           | B8                   | B8                  |
| 12<br>a<br>b<br>c<br>13<br>14<br>a<br>b<br>c<br>d<br>15<br>16<br>17<br>18                                      | Zuwendungen und Beiträge                                                            | 323.055.054         | 330.973.703         |                      |                     |
|                                                                                                                | Laufende Zuwendungen                                                                | 239.138.621         | 305.241.141         |                      |                     |
|                                                                                                                | Investitionsbeiträge an öffentlichen Verwaltungen                                   | 83.700.892          | 25.593.885          |                      |                     |
|                                                                                                                | Investitionsbeiträge an Dritte                                                      | 215.541             | 138.677             |                      |                     |
|                                                                                                                | Personal                                                                            | 85.190.370          | 81.782.600          | B9                   | B9                  |
|                                                                                                                | Abschreibungen und Abwertungen                                                      | 19.124.240          | 18.026.308          | B10                  | B10                 |
|                                                                                                                | Abschreibungen auf immaterielle Anlagegüter                                         | 2.767.792           | 2.772.745           | B10a                 | B10a                |
|                                                                                                                | Abschreibungen auf materielle Anlagegüter                                           | 13.829.521          | 13.927.117          | B10b                 | B10b                |
|                                                                                                                | Sonstige Abwertungen der Anlagegüter                                                | 1.590.326           | 1.266.513           | B10c                 | B10c                |
|                                                                                                                | Abwertung der Forderungen                                                           | 936.601             | 59.933              | B10d                 | B10d                |
| 15<br>16<br>17<br>18<br>19<br>a<br>b<br>c<br>20<br>21<br>a<br>b                                                | Veränderungen der Lagerbestände an Rohstoffen und/oder Betriebsstoffen (+/-)        | (569.051)           | (308.699)           | B11                  | B11                 |
|                                                                                                                | Rückstellungen für Risiken                                                          | 2.464.920           | 5.915.333           | B12                  | B12                 |
|                                                                                                                | Sonstige Rückstellungen                                                             | 11.999.230          | 11.700.545          | B13                  | B13                 |
|                                                                                                                | Sonstige betriebliche Aufwendungen                                                  | 22.125.176          | 23.669.332          | B14                  | B14                 |
|                                                                                                                | <b>Summe der negativen Gebarungsbestandteile B)</b>                                 | <b>555.511.279</b>  | <b>562.922.590</b>  |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>DIFFERENZ ZWISCHEN POSITIVEN UND NEGATIVEN GEBARUNGSBESTANDTEILEN (A-B)</b>      | <b>(54.759.295)</b> | <b>(45.978.787)</b> |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>C) ERTRÄGE AUS FINANZANLAGEN UND FINANZIERUNGSaufWENDUNGEN</b>                   |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus Finanzanlagen                                                           |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus Beteiligungen                                                           | 9.869.693           | 2.585.193           | C15                  | C15                 |
|                                                                                                                | an abhängigen Unternehmen                                                           | -                   | -                   |                      |                     |
| 20<br>21<br>a<br>b<br>22<br>23<br>24<br>a<br>b<br>c<br>d<br>e<br>25<br>a<br>b<br>c<br>d                        | an beteiligten Unternehmen                                                          | 97.029              | 2.555.468           |                      |                     |
|                                                                                                                | an Dritten                                                                          | 9.772.664           | 29.725              |                      |                     |
|                                                                                                                | Sonstige Erträge aus Finanzanlagen                                                  | 14.202.300          | 9.752.175           | C16                  | C16                 |
|                                                                                                                | <b>Summe der Erträge aus Finanzanlagen</b>                                          | <b>24.071.993</b>   | <b>12.337.368</b>   |                      |                     |
|                                                                                                                | Finanzierungsaufwendungen                                                           |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Zinsen und sonstige Finanzierungsaufwendungen                                       | 3.107.758           | 3.336.981           | C17                  | C17                 |
|                                                                                                                | Passivzinsen                                                                        | 3.802               | 150.294             |                      |                     |
|                                                                                                                | Sonstige Finanzierungsaufwendungen                                                  | 3.103.956           | 3.186.687           |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>Summe der Finanzierungsaufwendungen</b>                                          | <b>3.107.758</b>    | <b>3.336.981</b>    |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>SUMME DER ERTRÄGE AUS FINANZANLAGEN UND FINANZIERUNGSaufWENDUNGEN (C)</b>        | <b>20.964.235</b>   | <b>9.000.387</b>    |                      |                     |
| 22<br>23<br>24<br>a<br>b<br>c<br>d<br>e<br>25<br>a<br>b<br>c<br>d                                              | <b>D) WERTBERICHTIGUNGEN DER FINANZANLAGEN</b>                                      |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Aufwertungen                                                                        | 1.143.792           | 41.234              | D18                  | D18                 |
|                                                                                                                | Abwertungen                                                                         | 2.025.982           | 3.053.420           | D19                  | D19                 |
|                                                                                                                | <b>SUMME DER BERICHTIGUNGEN (D)</b>                                                 | <b>(882.190)</b>    | <b>(3.012.186)</b>  |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>E) AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN</b>                                |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Außerordentliche Erträge                                                            |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Erträge aus Baugenehmigungen                                                        | -                   | -                   | E20                  | E20                 |
|                                                                                                                | Erträge aus Investitionszuwendungen                                                 | -                   | -                   |                      |                     |
|                                                                                                                | Außerordentliche Einnahmen und nicht bestehende Passiva                             | 2.173.446           | 2.747.312           |                      | E20b                |
|                                                                                                                | Veräußerungsgewinne der Vermögensgüter                                              | -                   | 6.730               |                      | E20c                |
| 24<br>a<br>b<br>c<br>d<br>e<br>25<br>a<br>b<br>c<br>d                                                          | Sonstige außerordentliche Erträge                                                   | 160.321             | 400.808             |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>Summe der außerordentlichen Erträge</b>                                          | <b>2.333.767</b>    | <b>3.154.850</b>    |                      |                     |
|                                                                                                                | Außerordentliche Aufwendungen                                                       |                     |                     |                      |                     |
|                                                                                                                | Investitionszuwendungen                                                             | -                   | -                   | E21                  | E21                 |
|                                                                                                                | Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva                           | 816.094             | 4.882.976           |                      | E21b                |
|                                                                                                                | Veräußerungsverluste der Vermögensgüter                                             | 17.606              | 132.864             |                      | E21a                |
|                                                                                                                | Sonstige außerordentliche Aufwendungen                                              | 9.200               | 100.689             |                      | E21d                |
|                                                                                                                | <b>Summe der außerordentlichen Aufwendungen</b>                                     | <b>842.900</b>      | <b>5.116.529</b>    |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>SUMME DER AUSSERORDENTLICHEN ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN (E)</b>                    | <b>1.490.867</b>    | <b>(1.961.679)</b>  |                      |                     |
|                                                                                                                | <b>ERGEBNIS VOR DER BESTEUERUNG (A-B+C+D+E)</b>                                     | <b>(33.186.383)</b> | <b>(41.952.265)</b> |                      |                     |
| 26                                                                                                             | Steuern (*)                                                                         | 18.908.294          | 15.989.406          | 22                   | 22                  |
| 27                                                                                                             | <b>Geschäftsergebnis des Jahres (einschließlich Quotenanteil Dritter)</b>           | <b>(52.094.677)</b> | <b>(57.941.671)</b> | 23                   | 23                  |
| 29                                                                                                             | <b>ERGEBNIS DES Geschäftsjahres der Gruppe</b>                                      | <b>(52.120.654)</b> | <b>(57.942.313)</b> |                      |                     |
| 30                                                                                                             | <b>ERGEBNIS DES Geschäftsjahres von Dritten</b>                                     | <b>25.977</b>       | <b>642</b>          |                      |                     |

|     |                                                                    | KONSOLIDIERTE VERMÖGENSAUFSTELLUNG (AKTIVA)                                                                                 | 2023                                                               | 2022        | bezug<br>art.2424 CC | bezug<br>DM 26/4/95 |               |
|-----|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 1   |                                                                    | A) FORDERUNGEN GEGENÜBER DEM STAAT UND SONSTIGEN<br>ÖFFENTLICHEN VERWALTUNGEN AUFGRUND DER BETEILIGUNG AM<br>DOTATIONSFONDS | 10.106.882                                                         | 10.300.530  | A                    | A                   |               |
|     |                                                                    | SUMME DER FORDERUNGEN GEGENÜBER TEILHABERN (A)                                                                              | 10.106.882                                                         | 10.300.530  |                      |                     |               |
| I   |                                                                    | B) ANLAGEGÜTER                                                                                                              | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     |                                                                    | Immaterielle Anlagegüter                                                                                                    | -                                                                  | -           | BI                   | BI                  |               |
|     | 1                                                                  | Anlagen- und Erweiterungskosten                                                                                             | 22.262                                                             | 47.485      | BI1                  | BI1                 |               |
|     | 2                                                                  | Forschungs-, Entwicklungs- und Werbekosten                                                                                  | -                                                                  | -           | BI2                  | BI2                 |               |
|     | 3                                                                  | Patentrechte und Verwendung von geistigen Werken                                                                            | 673.429                                                            | 738.915     | BI3                  | BI3                 |               |
|     | 4                                                                  | Konzessionen, Lizenzen, Marken und ähnliche Rechte                                                                          | 1.220.760                                                          | 1.324.893   | BI4                  | BI4                 |               |
|     | 5                                                                  | Geschäftswert                                                                                                               | 5.917.225                                                          | 7.753.423   | BI5                  | BI5                 |               |
|     | 6                                                                  | Im Entstehen befindliches Anlagevermögen und Anzahlungen                                                                    | 23.787.773                                                         | 1.540.961   | BI6                  | BI6                 |               |
|     | 9                                                                  | Sonstige                                                                                                                    | 253.876                                                            | 249.466     | BI7                  | BI7                 |               |
|     |                                                                    | Summe der immateriellen Anlagegüter                                                                                         | 31.875.325                                                         | 11.655.143  |                      |                     |               |
| II  |                                                                    | Materielle Anlagegüter (Sachanlagen) (3)                                                                                    | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | 1                                                                  | Öffentliche Güter                                                                                                           | 40.016.518                                                         | 38.685.761  |                      |                     |               |
|     | 1.1                                                                | Grundstücke                                                                                                                 | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | 1.2                                                                | Gebäude                                                                                                                     | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | 1.3                                                                | Infrastrukturen                                                                                                             | 40.016.518                                                         | 38.685.761  |                      |                     |               |
|     | 1.9                                                                | Sonstige öffentliche Güter                                                                                                  | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | III                                                                | 2                                                                                                                           | Sonstige materielle Anlagegüter (3)                                | 85.153.895  | 87.476.483           |                     |               |
|     |                                                                    | 2.1                                                                                                                         | Grundstücke                                                        | 18.139.479  | 1.917.983            | BI11                | BI11          |
|     |                                                                    | a                                                                                                                           | davon in Finanzierungsleasing                                      | -           | -                    |                     |               |
|     |                                                                    | 2.2                                                                                                                         | Gebäude                                                            | 46.985.852  | 64.459.409           |                     |               |
|     | a                                                                  | davon in Finanzierungsleasing                                                                                               | 48.322                                                             | -           |                      |                     |               |
| III | 2.3                                                                | Anlagen und Maschinen                                                                                                       | 11.279.849                                                         | 12.391.283  | BI12                 | BI12                |               |
|     |                                                                    | a                                                                                                                           | davon in Finanzierungsleasing                                      | -           | -                    |                     |               |
|     | 2.4                                                                | Industrie- und Handelsausstattungen                                                                                         | 193.878                                                            | 137.659     | BI13                 | BI13                |               |
|     | 2.5                                                                | Transportmittel                                                                                                             | 24.526                                                             | 51.320      |                      |                     |               |
|     | 2.6                                                                | Büromaschinen und Hardware                                                                                                  | 722.026                                                            | 658.963     |                      |                     |               |
|     | 2.7                                                                | Möbel und Ausstattungen                                                                                                     | 1.679.297                                                          | 1.819.272   |                      |                     |               |
|     | 2.8                                                                | Infrastrukturen                                                                                                             | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | 2.99                                                               | Sonstiges Sachvermögen                                                                                                      | 6.128.988                                                          | 6.040.594   |                      |                     |               |
|     | 3                                                                  | Im Entstehen befindliches Anlagevermögen und Anzahlungen                                                                    | 28.667.066                                                         | 26.971.366  | BI15                 | BI15                |               |
|     |                                                                    | Summe der materiellen Anlagegüter                                                                                           | 153.837.479                                                        | 153.133.610 |                      |                     |               |
| IV  |                                                                    | Finanzanlagen (1)                                                                                                           | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | 1                                                                  | Beteiligungen an                                                                                                            | 8.968.412                                                          | 9.307.389   | BI111                | BI111               |               |
|     | a                                                                  | abhängigen Unternehmen                                                                                                      | 96.188                                                             | 58.709      | BI111a               | BI111a              |               |
|     | b                                                                  | beteiligten Unternehmen                                                                                                     | 7.755.895                                                          | 8.132.171   | BI111b               | BI111b              |               |
|     | c                                                                  | Dritten                                                                                                                     | 1.116.329                                                          | 1.116.509   |                      |                     |               |
|     | 2                                                                  | Forderungen gegenüber                                                                                                       | 652.744.117                                                        | 689.624.348 | BI112                | BI112               |               |
|     | a                                                                  | sonstigen öffentlichen Verwaltungen                                                                                         | 423.775.763                                                        | 450.569.483 |                      |                     |               |
|     | b                                                                  | abhängigen Unternehmen                                                                                                      | 1.254.977                                                          | 1.215.579   | BI112a               | BI112a              |               |
|     | c                                                                  | beteiligten Unternehmen                                                                                                     | -                                                                  | -           | BI112b               | BI112b              |               |
|     | d                                                                  | Dritten                                                                                                                     | 227.713.377                                                        | 237.839.286 | BI112c BI112d        | BI112d              |               |
| 3   | Sonstige Wertpapiere                                               | 252.690.861                                                                                                                 | 242.118.789                                                        | BI113       |                      |                     |               |
|     | Summe der Finanzanlagen                                            | 914.403.390                                                                                                                 | 941.050.526                                                        |             |                      |                     |               |
|     | SUMME DER ANLAGEGÜTER (B)                                          | 1.100.116.194                                                                                                               | 1.105.839.279                                                      |             |                      |                     |               |
| I   |                                                                    | C) UMLAUFVERMÖGEN                                                                                                           | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     |                                                                    | Vorräte                                                                                                                     | 4.175.600                                                          | 3.403.024   | CI                   | CI                  |               |
|     |                                                                    | Summe der Vorräte                                                                                                           | 4.175.600                                                          | 3.403.024   |                      |                     |               |
|     | II                                                                 |                                                                                                                             | Forderungen (2)                                                    | -           | -                    |                     |               |
|     |                                                                    | 1                                                                                                                           | Forderungen abgabenrechtlicher Natur                               | 12.345.366  | 6.931.879            |                     |               |
|     |                                                                    | a                                                                                                                           | Forderungen aus Abgaben für die Finanzierung des Gesundheitswesens | -           | -                    |                     |               |
|     |                                                                    | b                                                                                                                           | Sonstige Forderungen abgabenrechtlicher Natur                      | 12.345.366  | 6.931.879            |                     |               |
|     |                                                                    | c                                                                                                                           | Forderungen aus Ausgleichfonds                                     | -           | -                    |                     |               |
|     |                                                                    | 2                                                                                                                           | Forderungen aufgrund von Zuwendungen und Beiträgen gegenüber       | 34.112.158  | 334.480              |                     |               |
|     |                                                                    | a                                                                                                                           | öffentlichen Verwaltungen                                          | 120.788     | 74.771               |                     |               |
| b   |                                                                    | abhängigen Unternehmen                                                                                                      | -                                                                  | -           |                      | CI12                |               |
| c   |                                                                    | beteiligten Unternehmen                                                                                                     | 304.637                                                            | 259.709     | CI13                 | CI13                |               |
| d   |                                                                    | Dritten                                                                                                                     | 33.686.733                                                         | -           |                      |                     |               |
| 3   | Gegenüber Kunden und Benutzern                                     | 1.442.000                                                                                                                   | 37.332.832                                                         | CI11        | CI11                 |                     |               |
| 4   | Sonstige Forderungen                                               | 141.180.849                                                                                                                 | 110.680.889                                                        | CI15        | CI15                 |                     |               |
| a   | gegenüber der Staatskasse                                          | 28.544.579                                                                                                                  | 29.776.567                                                         |             |                      |                     |               |
| b   | für Tätigkeiten im Auftrag Dritter                                 | 100.762                                                                                                                     | 1.279.239                                                          |             |                      |                     |               |
| c   | Sonstige                                                           | 112.535.508                                                                                                                 | 79.625.083                                                         |             |                      |                     |               |
|     | Summe der Forderungen                                              | 189.080.373                                                                                                                 | 155.280.080                                                        |             |                      |                     |               |
| III |                                                                    | FINANZANLAGEN, DIE KEIN ANLAGEVERMÖGEN DARSTELLEN                                                                           | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     | 1                                                                  | Beteiligungen                                                                                                               | 145.916.320                                                        | 143.162.337 | CI111,2,3,4,5        | CI111,2,3           |               |
|     | 2                                                                  | Sonstige Wertpapiere                                                                                                        | 148.728.415                                                        | 151.569.864 | CI116                | CI115               |               |
|     |                                                                    | Summe der Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen                                                                 | 294.644.735                                                        | 294.732.201 |                      |                     |               |
|     | IV                                                                 |                                                                                                                             | FLÜSSIGE MITTEL                                                    | -           | -                    |                     |               |
|     |                                                                    | 1                                                                                                                           | Schatzamt                                                          | 168.878.933 | 213.265.273          |                     |               |
|     |                                                                    | a                                                                                                                           | Schatzamt                                                          | 37.732.852  | 213.265.273          |                     | CIV1a         |
|     |                                                                    | b                                                                                                                           | bei Banca d'Italia                                                 | 131.146.081 | -                    |                     |               |
|     |                                                                    | 2                                                                                                                           | Sonstige Bank- und Posteinlagen                                    | 122.056.183 | 152.432.208          | CIV1                | CIV1b e CIV1c |
|     |                                                                    | 3                                                                                                                           | Bargeld und Kassenwerte                                            | 724.717     | 2.487.864            | CIV2 e CIV3         | CIV2 e CIV3   |
| 4   |                                                                    | Sonstige auf die Körperschaft geführten Konten beim Staatlichen Schatzamt                                                   | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
|     |                                                                    | Summe der flüssigen Mittel                                                                                                  | 291.659.833                                                        | 368.185.345 |                      |                     |               |
|     |                                                                    | SUMME DES UMLAUFVERMÖGENS (C)                                                                                               | 779.560.541                                                        | 821.600.650 |                      |                     |               |
|     |                                                                    | D) ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN                                                                    | -                                                                  | -           |                      |                     |               |
| 1   | Antizipative Rechnungsabgrenzungen (Aktiva)                        | 2.835.967                                                                                                                   | 1.489.096                                                          | D           | D                    |                     |               |
| 2   | Transitorische Rechnungsabgrenzungen (Aktiva)                      | 465.751                                                                                                                     | 1.225.156                                                          | D           | D                    |                     |               |
|     | SUMME ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE<br>RECHNUNGSABGRENZUNGEN (D) | 3.301.718                                                                                                                   | 2.714.252                                                          |             |                      |                     |               |
|     |                                                                    | -                                                                                                                           | -                                                                  |             |                      |                     |               |
|     | SUMME DER AKTIVA (A+B+C+D)                                         | 1.893.085.335                                                                                                               | 1.940.454.711                                                      |             |                      |                     |               |

- (1) mit getrennter Angabe der innerhalb des folgenden Geschäftsjahres einbringlicher Beträge.  
(2) mit getrennter Angabe der über das folgenden Geschäftsjahr hinaus einbringlicher Beträge.  
(3) mit getrennter Angabe der Beträge bezüglich der nicht verfügbaren Güter.

|     | KONSOLIDIERTE VERMÖGENSAUFSTELLUNG (PASSIVA)                                                      | 2023          | 2022          | bezug<br>art.2424 CC | bezug<br>DM 26/4/95 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------------|
|     | <b>A) NETTOVERMÖGEN</b>                                                                           |               |               |                      |                     |
| I   | Dotationsfonds                                                                                    | 693.321.972   | 693.321.972   | AI                   | AI                  |
| II  | Rücklagen                                                                                         | 353.461.038   | 341.646.702   |                      |                     |
| b   | aus Kapital                                                                                       | 9.445         | 13.333        | AI, AIII             | AI, AIII            |
| c   | aus Baugenehmigungen                                                                              | -             | -             |                      |                     |
| d   | Nicht verfügbare Rücklagen für öffentliche Güter, nicht verfügbare Vermögensgüter und Kulturgüter | 38.664.703    | 38.578.459    |                      |                     |
| e   | Sonstige nicht verfügbare Rücklagen                                                               | 314.786.890   | 303.054.910   |                      |                     |
| f   | Sonstige verfügbare Rücklagen                                                                     | -             | -             |                      |                     |
| III | Erfolgsergebnis des Finanzjahr                                                                    | 52.120.654    | 57.942.313    | AIX                  | AIX                 |
| IV  | Vorgetragene positive/negative wirtschaftliche Jahresergebnisse                                   | 220.443.893   | 291.731.458   | AVII                 |                     |
| V   | Negative Rücklagen für nicht verfügbare Güter                                                     | 871.150       | 871.150       |                      |                     |
|     | <b>Summe Nettovermögen der Gruppe</b>                                                             | 1.214.235.099 | 1.267.886.669 |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>Nettovermögen von Dritten</b>                                                                  | 6.521.331     | 10.968.034    |                      |                     |
|     | Dotationsfonds und Reserven von Dritten                                                           | 6.495.354     | 10.967.392    |                      |                     |
|     | Wirtschaftliches Ergebnis des Geschäftsjahres von Dritten                                         | 25.977        | 642           |                      |                     |
|     | <b>Summe Nettovermögen von Dritten</b>                                                            | 6.521.331     | 10.968.034    |                      |                     |
|     | <b>SUMME NETTOVERMÖGEN (A) <sup>(3)</sup></b>                                                     | 1.220.756.430 | 1.278.854.703 |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>B) RISIKO- UND ABGABENRÜCKSTELLUNGEN</b>                                                       |               |               |                      |                     |
| 1   | für Personal in Ruhestand                                                                         | 950           | -             | B1                   | B1                  |
| 2   | für Steuern                                                                                       | 1.613.959     | 1.575.876     | B2                   | B2                  |
| 3   | Sonstige                                                                                          | 330.095.486   | 318.219.475   | B3                   | B3                  |
| 4   | sonstige Konsolidierungsfonds für Risiken und Aufwendungen                                        | -             | -             |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>SUMME DER RISIKO- UND ABGABENRÜCKSTELLUNGEN (B)</b>                                            | 331.710.395   | 319.795.351   |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>C) ABFERTIGUNGEN</b>                                                                           | -             | -             | C                    | C                   |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>SUMME ABFERTIGUNGEN (C)</b>                                                                    | 7.551.196     | 7.652.497     |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>D) VERBINDLICHKEITEN <sup>(1)</sup></b>                                                        |               |               |                      |                     |
| 1   | Verbindlichkeiten aus Finanzierung                                                                | 254.264.875   | 251.524.169   |                      |                     |
| a   | Schuldverschreibungen                                                                             | 23.984.501    | 44.961.442    | D1e D2               | D1                  |
| b   | gegenüber sonstigen öffentlichen Verwaltungen                                                     | 2.809.565     | 3.845.787     |                      |                     |
| c   | gegenüber Banken und Schatzämtern                                                                 | 84.955.924    | 113.119.025   | D4                   | D3 e D4             |
| d   | gegenüber sonstigen Geldgebern                                                                    | 142.514.885   | 89.597.915    | D5                   |                     |
| 2   | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                                                           | 32.590.968    | 33.373.242    | D7                   | D6                  |
| 3   | Anzahlungen                                                                                       | 2.993         | 2.993         | D6                   | D5                  |
| 4   | Verbindlichkeiten aus Zuwendungen und Beiträgen                                                   | 8.770.693     | 7.100.275     |                      |                     |
| a   | vom nationalen Gesundheitsdienst finanzierte Körperschaften                                       | -             | -             |                      |                     |
| b   | sonstige öffentliche Verwaltungen                                                                 | 3.677.666     | 3.732.254     |                      |                     |
| c   | abhängige Unternehmen                                                                             | -             | 43.892        | D9                   | D8                  |
| d   | beteiligte Unternehmen                                                                            | 807.856       | 1.116.090     | D10                  | D9                  |
| e   | an Dritte                                                                                         | 4.285.171     | 2.208.039     |                      |                     |
| 5   | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                        | 30.847.863    | 35.134.879    | D12,D13,D14          | D11,D12,D13         |
| a   | abgabenrechtlicher Natur                                                                          | 8.406.229     | 6.749.359     |                      |                     |
| b   | gegenüber Vorsorge- und Sozialfürsorgeinstituten                                                  | 2.745.144     | 3.392.711     |                      |                     |
| c   | für Tätigkeiten im Auftrag Dritter <sup>(2)</sup>                                                 | -             | -             |                      |                     |
| d   | Sonstige                                                                                          | 19.696.490    | 24.992.809    |                      |                     |
|     | <b>SUMME DER VERBINDLICHKEITEN (D)</b>                                                            | 326.477.392   | 327.135.558   |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>E) ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND INVESTITIONSBEITRÄGE</b>          |               |               |                      |                     |
|     | Antizipative Rechnungsabgrenzungen (Passiva)                                                      | 289.189       | 341.801       | E                    | E                   |
|     | Transitorische Rechnungsabgrenzungen (Passiva)                                                    | 6.300.733     | 6.674.801     | E                    | E                   |
| 1   | Investitionsbeiträge                                                                              | 3.704.445     | 3.961.804     |                      |                     |
| a   | von sonstigen öffentlichen Verwaltungen                                                           | 3.696.262     | 3.948.465     |                      |                     |
| b   | von Dritten                                                                                       | 8.183         | 13.339        |                      |                     |
| 2   | Mehrfürjährige Konzessionen                                                                       | -             | -             |                      |                     |
| 3   | Sonstige transitorische Rechnungsabgrenzungen (Passiva)                                           | 2.596.288     | 2.712.997     |                      |                     |
|     | <b>SUMME ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN (E)</b>                            | 6.589.922     | 7.016.602     |                      |                     |
|     | <b>SUMME DER PASSIVA (A+B+C+D+E)</b>                                                              | 1.893.085.335 | 1.940.454.711 |                      |                     |
|     |                                                                                                   | -             | -             |                      |                     |
|     | <b>ORDNUNGSKONTEN</b>                                                                             |               |               |                      |                     |
|     | 1) Zweckbindungen auf künftige Geschäftsjahre                                                     | 93.828.221    | 103.742.708   |                      |                     |
|     | 2) Güter Dritter in Verwendung                                                                    | -             | -             |                      |                     |
|     | 3) Dritten zur Verwendung überlassene Güter                                                       | 38.824        | 38.824        |                      |                     |
|     | 4) An öffentliche Verwaltungen geleistete Sicherheiten                                            | -             | -             |                      |                     |
|     | 5) Abhängigen Unternehmen geleistete Sicherheiten                                                 | -             | -             |                      |                     |
|     | 6) Beteiligten Unternehmen geleistete Sicherheiten                                                | 9.000.000     | 13.154.000    |                      |                     |
|     | 7) Sonstigen Unternehmen geleistete Sicherheiten                                                  | 24.223.024    | -             |                      |                     |
|     | <b>SUMME ORDNUNGSKONTEN</b>                                                                       | 127.090.069   | 116.935.532   |                      |                     |

(1) mit getrennter Angabe der über das folgenden Geschäftsjahr hinaus einbringlichen Beträge

(2) Umfasst nicht die Verbindlichkeiten aus der Tätigkeit als Steuerzahler. Die aus dieser Tätigkeit abgeleiteten Verbindlichkeiten werden unter den Positionen 5 a) und b) berücksichtigt.

(3) Die Formeln sind auch im Muster des konsolidierten Haushalts des Jahres 2016 enthalten.

## **BERICHT ÜBER DIE GEBARUNG**

Der Bericht über die Gebarung liegt gemäß Z. 5 des angewandten Haushaltsgrundsatzes betreffend den konsolidierten Haushalt laut Anlage 4/4 des GvD vom 23. Juni 2011, Nr. 118 i.d.g.F. „*Bestimmungen zur Harmonisierung der Buchhaltungssysteme und der Haushaltsvorlagen der Regionen, der örtlichen Körperschaften sowie deren Einrichtungen laut Art. 1 und 2 des Gesetzes vom 5. Mai 2009, Nr. 42*“ dem konsolidierten Haushalt als Anlage bei.

Der konsolidierte Haushalt zum 31.12.2023 umfasst den konsolidierten Vermögensstand sowie die konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung, ergänzt durch diesen Bericht über die Gebarung, der neben einer kurzen Einführung auch zusammenfassende Gesamtübersichten sowie den Anhang enthält.

Als Rechtsgrundlage für die Erstellung des konsolidierten Haushalts gelten die Art. 11-bis – 11-quinquies, 18 und 68 und der angewandte Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt (Anlage 4/4) des GvD Nr. 118/2011 sowie der Art. 39-quater des Regionalgesetzes vom 15. Juli 2009, Nr. 3 „*Bestimmungen über den Haushalt und das Rechnungswesen der Region*“ i.d.g.F. Ferner wurde der konsolidierte Haushalt in der gemäß Anlage 11 zum GvD Nr. 118/2011 – geändert mit Ministerialdekret vom 1. September 2021 – vorgesehenen Form abgefasst.

Gemäß Abs. 2 und 3 des Art. 39-quinquies des Regionalgesetzes Nr. 3/2009, welche spezifische Bestimmungen über die Haushaltskonsolidierung enthalten, ist der konsolidierte Haushalt von der Regionalregierung zu genehmigen und dem Regionalrat zu übermitteln, der ihn mit Beschluss genehmigt. Gemäß Art. 18 Abs. 1 Buchst. c) des GvD Nr. 118/2011 gilt der 30. September des Folgejahres als Frist für die Genehmigung des konsolidierten Haushalts.

Die Voraussetzung für die Erstellung des konsolidierten Haushalts der Region bildete der von der Regionalregierung genehmigte Beschluss vom 15. November 2023, Nr. 209 zur Festlegung der Gesellschaften und Körperschaften der Gruppe Öffentliche Verwaltung und des Konsolidierungskreises für das Haushaltsjahr 2023. Anschließend wurden den zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften die Richtlinien sowie die Fristen für die Übermittlung an die Region der Informationen zu den Jahresabschlüssen 2023 und aller sonstigen für die Erstellung des konsolidierten Haushalts erforderlichen Daten erteilt.

# VERZEICHNIS DER ZUR GRUPPE ÖFFENTLICHE VERWALTUNG UND ZUM KONSOLIDIERUNGSKREIS GEHÖRENDEN KÖRPERSCHAFTEN UND GESELLSCHAFTEN

Nachstehende Körperschaften und Gesellschaften gehören zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol:

|                                                                                                            | Bezeichnung                                       | Klassifikation                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>INSTRUMENTALE EINRICHTUNGEN</b>                                                                         |                                                   |                                                                                    |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste       | Regionalrat                                       | einer instrumentalen Einrichtung gleichzustellen                                   |
| <b>INSTRUMENTALE KÖRPERSCHAFTEN</b>                                                                        |                                                   |                                                                                    |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten | Stiftung Haydn-Orchester Bozen und Trient         | kontrollierte Körperschaft                                                         |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten | Ladinisches Kulturinstitut                        | Körperschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten | Bersntoler Kulturinstitut                         | Körperschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten | Kulturinstitut Lusérn                             | Körperschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten | Stiftung Dokumentationszentrum Lusérn             | Körperschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| <b>GESELLSCHAFTEN</b>                                                                                      |                                                   |                                                                                    |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. k) Soziale Rechte, Sozial- und Familienpolitik             | Pensplan Centrum AG                               | kontrollierte In-House-Gesellschaft                                                |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste       | Brennerautobahn AG                                | Gesellschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste       | Investitionsbank Trentino-Südtirol AG             | Gesellschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste       | Trentino School of Management S.Cons. a r.l.      | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste       | Trentino Digitale SpA                             | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste       | Südtiroler Informatik AG                          | In-House-Gesellschaft                                                              |
|                                                                                                            | Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG | notierte In-House-Gesellschaft mit indirekter Beteiligung über Pensplan Centrum AG |

Die Haushalte der nachstehenden Körperschaften und Gesellschaften wurden konsolidiert:

| Bezeichnung                                       | Klassifikation                                                                     |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MUTTERKÖRPERSCHAFT</b>                         |                                                                                    |
| Region Trentino-Südtirol und Regionalrat          | Mutterkörperschaft                                                                 |
| <b>GESELLSCHAFTEN</b>                             |                                                                                    |
| Pensplan Centrum AG                               | kontrollierte In-House-Gesellschaft                                                |
| Brennerautobahn AG                                | Gesellschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG             | Gesellschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Trentino School of Management S.Cons. a r.l.      | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Trentino Digitale SpA                             | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Südtiroler Informatik AG                          | In-House-Gesellschaft                                                              |
| <b>INDIREKT KONTROLLIERTE GESELLSCHAFT</b>        |                                                                                    |
| Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG | notierte In-House-Gesellschaft mit indirekter Beteiligung über Pensplan Centrum AG |

| GESELLSCHAFT                                      | Konsolidierungsmethode | Anteil der Region   |
|---------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Pensplan Centrum AG                               | Vollkonsolidierung     | 97,29 %             |
| Brennerautobahn AG                                | Quotenkonsolidierung   | 32,2893 %           |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG             | Quotenkonsolidierung   | 17,488601 %         |
| Trentino School of Management S.Cons. a r.l.      | Quotenkonsolidierung   | 19,50 %             |
| Trentino Digitale SpA                             | Quotenkonsolidierung   | 5,4521 %            |
| Südtiroler Informatik AG                          | Quotenkonsolidierung   | 1,08 %              |
| Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG | Quotenkonsolidierung   | 10,00 % von 97,29 % |

## BESCHREIBUNG DER TÄTIGKEIT DER ZUM KONSOLIDIERUNGSKREIS GEHÖRENDEN RECHTSSUBJEKTE

Nachstehend werden die Tätigkeiten der zum Konsolidierungskreis gehörenden Rechtssubjekte und die jeweils wichtigsten Gebarungsvorfälle im Haushaltsjahr 2023 auch auf der Grundlage der Begleitberichte zu den jeweiligen Jahresabschlüssen beschrieben.

### Pensplan Centrum AG

Die Gesellschaft Pensplan Centrum AG wurde von der Region Trentino- Südtirol in Umsetzung des Regionalgesetzes vom 27. Februar 1997, Nr. 3 gegründet.

Institutionelles Ziel der Pensplan Centrum AG ist es, in der Region Trentino-Südtirol ein Vorsorgesparsystem zu fördern und zu entwickeln, um die Zukunft der Bürger und Bürgerinnen finanziell abzusichern. Zu diesem Zweck bietet sie den Bürgern professionelle Beratung und Information in ihren Büros in Bozen und Trient sowie über die dezentralen Pensplan Infopoints. Sie erbringt kostenlose Verwaltungs- und

Buchhaltungsdienstleistungen zugunsten der vertragsgebundenen Zusatzrentenfonds und verwaltet spezifische Maßnahmen wie die Unterstützung der Beitragszahlung an den Zusatzrentenfonds in wirtschaftlichen Notlagen und die kostenlose Rechtsberatung im Falle unterlassener Beitragszahlung durch den Arbeitgeber.

Neben der regionalen Zusatzvorsorge ist Pensplan Centrum nun auch für Projekte zum Schutz der Person und der Familie in den verschiedenen Lebensabschnitten zuständig. 2023 weist die Gesellschaft ein Ergebnis vor Steuern in Höhe von 1.007.336 Euro und einen Gewinn in Höhe von 958.547 Euro auf; die Zahlen verbessern sich also im Vergleich zu 2022 deutlich, als ein Verlust von 5.239.814. Euro erzielt wurde.

Das Fortdauern von Krisensituationen (Covid-19, Energiekrise, Inflation) in den vergangenen Jahren hat noch deutlicher gemacht, wie dringend notwendig es ist, die wirtschaftliche und finanzielle Resilienz und Stabilität der Menschen zu fördern und zu stärken. Aus diesem Grund hat Pensplan die Zusammenarbeit mit lokalen und gesamtstaatlichen Akteuren ausgebaut, die mit ihren Instrumenten, Daten, Ideen und Kompetenzen zur Entwicklung des Projekts für zusätzliche Welfare-Leistungen der Region beitragen können.

Das Jahr 2023 war von intensiver Medienarbeit geprägt, für die eine breite Palette an Kommunikationsinstrumenten zur Förderung der Vorsorgekultur eingesetzt wurden, unter anderem eine intensivere Nutzung von Online-Kanälen, insbesondere der sozialen Medien, über die Pensplan mit ihrer Kommunikation die Zielgruppe der Jugendlichen besser erreichen kann. 2022 wurde mit der Neupositionierung der Marke Pensplan begonnen, die im Jänner 2023 mit der 25-Jahr-Feier des Pensplan-Projekts abgeschlossen wurde. Zu diesem Anlass wurden das neue Logo und die neue Corporate Identity präsentiert, die die Anpassung der äußeren Erscheinung der Gesellschaft auf allen Offline- und Online-Kanälen zur Folge hatte. Im Laufe des Jahres 2023 wurden neue Verträge mit den vier bereits am Projekt beteiligten Rentenfonds unterzeichnet. Die Vertragsdauer beträgt fünf Jahre (mit der Möglichkeit der Verlängerung), wodurch Stabilität und eine langfristige Zusammenarbeit gesichert sind. In Rahmen des an die jüngeren Generationen gerichteten Projekts „Finanzbildung“ besuchten die Fachleute von Pensplan Centrum AG im Schuljahr 2023/2024 über 100 Oberschulklassen in der Region, um gezielt das Finanzwissen der Jugendlichen zu verbessern. Auch 2023 wurde die Zusammenarbeit mit den zwei Universitäten der Region im Rahmen von Tätigkeiten der Finanzbildung – insbesondere Forschung, Entwicklung und Datenanalyse – fortgesetzt. Nach der Unterzeichnung im Herbst 2022 des Abkommens zwischen Pensplan Centrum AG, der Stiftung Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto (Fondazione Caritro) und der Stiftung Südtiroler Sparkasse, die eine strategische

Zusammenarbeit der drei Einrichtungen vorsieht, wurden im Laufe des Jahres 2023 gemeinsam Events, Konferenzen, Projekte, Diskussionsrunden und Seminare zum Thema Finanzbildung organisiert, wobei besonders auf die Veranstaltungen im „Monat der Finanzbildung“ hinzuweisen ist. 2023 hat Pensplan auch eine neue Zusammenarbeit mit der Volkshochschule Südtirol begonnen, deren Ziel die Aktivierung und Verbreitung von Fortbildungsprojekten und -aktivitäten in deutscher Sprache ist.

## **Brennerautobahn AG**

Die Brennerautobahn AG wurde 1959 in Trient gegründet und befasst sich als Konzessionärin mit dem Betrieb von Autobahnstrecken.

Sie übt nachstehende Tätigkeiten aus: Planung, Bau und Verwaltung von mautpflichtigen Autobahnstrecken, von neben dem Autobahnnetz liegenden und ergänzenden Straßenverkehrsinfrastrukturen sowie von öffentlichen Infrastrukturen (bzw. im öffentlichen Interesse), die für das Autobahnnetz und für die Entwicklung des auch intermodalen Verkehrs relevant sind. Diesbezüglich kann die Gesellschaft andere Gesellschaften gründen oder sich an Gesellschaften beteiligen, die einen der nachstehenden Gesellschaftszwecke haben: Güter- und Personentransport vorrangig auf der Brennerachse sowohl auf der Straße als auch auf der Schiene einschließlich anderer Transportsysteme; intermodaler Warentransport samt Errichtung und Führung von Verladebahnhöfen, Lkw-Parkplätzen und anderen Einrichtungen und Logistikdiensten vorrangig auf der Brennerachse. Sie kann hierfür sämtliche Handels-, Unternehmens-, Finanz-, Wertpapier- und Immobiliengeschäfte tätigen, die für das Erreichen des Gesellschaftszwecks notwendig und dienlich sind; darüber hinaus kann sie sich auch an anderen Gesellschaften oder Körperschaften mit ähnlichem Zweck beteiligen.

2023 weist die Gesellschaft ein Ergebnis vor Steuern in Höhe von 118.537.080 Euro und einen Gewinn in Höhe von 73.348.926 Euro auf; die Zahlen verschlechtern sich also im Vergleich zu 2022, als ein Gewinn von 91.377.116. Euro erzielt wurde.

Ende 2022 hat die Gesellschafterversammlung die vorgeschlagene Projektfinanzierung *„Europäischer Grüntkorridor Brenner-Modena – Erteilung der Konzession für die Autobahn A22 Brenner-Modena“* genehmigt und die Gesellschaft hat im Laufe des Jahres 2023 sämtliche Initiativen fortgesetzt, welche die Erneuerung oder die Neuerteilung der Autobahnkonzession zum Ziel haben.

Was die durchgeführten Tätigkeiten betrifft, wird derzeit die Anpassung der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen des bereits genehmigten Ausführungsprojekts für den Bau einer Fußgängerunterführung, die das Gebäude

der Mautstelle Brenner-Sterzing (BZ) mit den Kassen für die Mauterhebung am Brenner verbindet, überprüft, da sich die Marktbedingungen aufgrund der Preiserhöhungen geändert haben. Was die Fertigstellung der Autobahnmautstelle Brixen-Industriezone (BZ) betrifft, wird derzeit der an die Autonome Provinz Bozen zu richtende Antrag auf Erneuerung der landschaftsrechtlichen Genehmigung bearbeitet. Was den Umbau der Autobahnmautstelle Trento Centro betrifft, ist das Projekt an den Konzessionsgeber (Ministerium für Infrastruktur und Verkehr) übermittelt worden, um die erforderliche Zustimmung für die Durchführung des Projekts zu erhalten. Die Arbeiten für den Bau der Autobahnmautstelle Ala-Avio (TN) werden fortgesetzt, während die Arbeiten für den Bau eines Parkplatzes an der Autobahnmautstelle Verona Nord abgeschlossen sind.

Darüber hinaus wurden die Maßnahmen zur Sanierung von Autobahnüberführungen, Fluchtsperren und Notzufahrten sowie für den Bau, die Sanierung und die Verlängerung der Lärmschutzwände in den Gemeinden Bozen, Klausen (BZ), Neumarkt (BZ), Mezzocorona (TN), S. Michele all'Adige (TN), Sterzing (BZ), Brixen (BZ), Villafranca di Verona (VR), San Giorgio Bigarello (MN), Mantua und Trient fortgeführt bzw. begonnen.

Was die technologische Entwicklung und die Fortschritte in Sachen Nachhaltigkeit betrifft, hat der Verwaltungsrat im Jahr 2023 das endgültige Projekt für die Errichtung von Wasserstofftankstellen am Autohof Sadobre, an den Raststätten Paganella Est und Ovest und am C.S.A. Verona in Höhe von 64,2 Millionen Euro mit Beschluss genehmigt.

Im Laufe des Jahres 2023 wurden auch 5 neue Elektroladestationen (auf der Trasse sind jetzt insgesamt 78 Elektroladestationen vorhanden) sowie 6 weitere Kabinen errichtet, in denen die Kassen für die automatische Mauteinhebung untergebracht werden können (auf der Autobahntrasse sind jetzt insgesamt 80 Kabinen mit Kassen für die automatische Mauteinhebung vorhanden).

### **Investitionsbank Trentino-Südtirol AG**

Die Gesellschaft Investitionsbank Trentino-Südtirol AG ist durch die im Sinne des Gesetzes vom 30. Juli 1990, Nr. 218 und des gesetzesvertretenden Dekrets vom 20. November 1990, Nr. 356 vorgenommene Umwandlung der im Sinne des Gesetzes vom 13. März 1953, Nr. 208 i.d.g.F. als öffentlich-rechtliche Körperschaft gegründeten Investitionsbank Trentino-Südtirol entstanden.

Die Gesellschaft befasst sich mit vorwiegend mittel-/langfristigen Banktätigkeiten. Sie wendet sich in erster Linie an kleine und mittlere Unternehmen, indem sie deren

Entwicklung durch mittel- und langfristige Kredite, Leasing, Finanzberatung und außerordentliche Finanztransaktionen unterstützt. In einigen Fällen wird sie auch zum Kapitalpartner ihrer Kunden durch Minderheitsbeteiligungen mit Blick auf mögliche spätere Kapitalmarktnotierungen. Sie kann sämtliche zulässigen Banktätigkeiten und -dienste – einschließlich der Übernahme und Verwaltung von Beteiligungen sowie aller anderen für die Erreichung des Gesellschaftszwecks erforderlichen oder damit verbundenen Tätigkeiten – ausüben.

2023 weist die Gesellschaft ein positives Ergebnis vor Steuern in Höhe von 8.647.338 Euro und einen Gewinn in Höhe von 6.069.490 Euro auf, ähnlich wie im Jahr 2022.

Die wirtschaftliche Lage im Jahr 2023 führte zu einer deutlichen Verlangsamung des Wirtschaftswachstums, begleitet von einer Verschärfung der Kreditbedingungen, schrumpfenden Investitionen und stagnierendem Konsum. Trotzdem wurden im Jahr 2023 bei der Kreditvergabe dank der kommerziellen Bemühungen der Einrichtung weiterhin gute Ergebnisse erzielt, wobei den Investitionsprogrammen der Kunden entsprochen werden konnte. Das Volumen der gewährten Kredite belief sich auf 306 Mio. Euro, was einem Anstieg von 5,3% gegenüber 2022 entspricht. Die Zahl der kreditnehmenden Kunden ging mit 323 leicht zurück; demzufolge stieg der durchschnittlich gewährte Betrag von 870.000 auf 947.000 Euro.

Die direkte Investitionstätigkeit in Aktien bzw. die Beteiligungen an geschlossenen Wertpapierfonds (ca. 75,9 Mio. Euro) steigt im Vergleich zum 31. Dezember 2022 um 8,6 %.

Im November 2023 hat Moody's den Ausblick für die Investitionsbank Trentino-Südtirol Mediocredito von *negative* auf *stable* hochgestuft, ohne die vorhergehenden Ratings zu ändern.

In betrieblicher und organisatorischer Hinsicht stand das Jahr 2023 im Zeichen der Einführung des neuen Bankeninformationssystems auf der Plattform SIB2000 nach der im Dezember 2022 erfolgten Migration.

In den letzten Monaten des Jahres 2023 war die Bank damit beschäftigt, die Banca d'Italia bei ihrem Ende des Jahres abgeschlossenen Inspektionsbesuch mit Informationen zu unterstützen.

### **Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.**

Die Trentino School of Management wurde mit Landesgesetz Nr. 3/2006 errichtet und ist ein Konsortium mit beschränkter Haftung, an dem die Autonome Provinz Trient,

die Universität Trient und die Autonome Region Trentino-Südtirol beteiligt sind.

TSM ist im Rahmen des öffentlichen Systems des Trentino für die Aus- und Weiterbildung des Personals der öffentlichen Verwaltungen (einschließlich der Region) und der anderen beteiligten Körperschaften zuständig.

Im Sinne des Art. 35 des Landesgesetzes vom 16. Juni 2006, Nr. 3 befasst sich die Gesellschaft mit: Durchführung von Initiativen zur Planung, Verwaltung, Bewertung und Zertifizierung von Bildungstätigkeiten auch fachtechnischen und schulischen Charakters; Abhaltung von Bildungsangeboten zur Vorbereitung auf Wettbewerbe oder andere Formen der Personaleinstellung; Studien und Ausbildungstätigkeiten in Sachen Arbeit, Wohlbefinden am Arbeitsplatz, arbeitsbedingter Stress und psychosoziale Risiken sowie anderen Ausbildungs- und Informationstätigkeiten.

Aus dem Jahresabschluss 2023 der Gesellschaft gehen ein positives Ergebnis vor Steuern in Höhe von 29.665 Euro und ein Gewinn in Höhe von 5.655 Euro hervor, was auf einen leichten Anstieg im Vergleich zu 2022 (5.172 Euro) hindeutet. Die Betriebserträge belaufen sich insgesamt auf 5.382.547 Euro.

Im Laufe des Jahres 2023 hat die Gesellschaft mit Hilfe der Agentur Plus Communication einen Plan für die „Markenidentität“ ausgearbeitet, der zur Entwicklung eines neuen Logos und eines neuen Mottos führte, um ihre Positionierung auf Landesebene und italienweit zu stärken.

Insgesamt wurden 69.746 Anmeldungen und 58.056 Fortgebildete verzeichnet. Die Zahl der Anmeldungen ist ein wichtiger Indikator für den Werbe-, Kommunikations- und Rekrutierungsprozess, während mit der Zahl der Fortgebildeten angegeben wird, wie viele Teilnehmende eine Mindestanwesenheitsquote erreicht und gegebenenfalls einen Abschlusstest bestanden haben.

Die Zahl der im Jahr 2023 im Rahmen der wichtigsten Finanzierungen erbrachten Weiterbildungsstunden beträgt 10.893. Was die Art von Unterricht betrifft, fanden 7.830 Stunden in Präsenz statt, 1.138 als Fernunterricht und 1.925 in Form von Webinars.

Nach Finanzierungsarten aufgeteilt wurden folgende Tätigkeiten durchgeführt: 4.466 Stunden für das Weiterbildungsprogramm, 4.301 Stunden für den Umsetzungsplan, 1.988 Stunden für externe Projekte und 18 Stunden für interne Aktivitäten.

Im Laufe des Jahres 2023 wurde das Projekt für die Beurteilung der Effizienz der Weiterbildung mit der wissenschaftlichen Supervision der Universität Trient wiederaufgenommen.

TSM erhielt im Jahre 2023 Auszeichnungen im Rahmen folgender Preise: Premio

Filippo Basile für die Weiterbildung in der öffentlichen Verwaltung (2. Platz im Bereich „Weiterbildungsnetze und -systeme“ und besondere Erwähnung im Bereich „Weiterbildungsprozesse und -projekte), der von dem Verband italienischer Ausbilder geförderte Preis „Eccellenza della formazione“ (2. Preis im Bereich Wirtschaft, Produktionsprozesse und Nachhaltigkeit und Erwähnung „Alla scoperta del lavoro“ im Bereich Umwelt, Ethik und soziale Verantwortung), Landschaftspreis des Europarats, 8. italienischer Landschaftspreis (besondere Erwähnung für zwei Projekte im Bereich Gebiet, Landschaft und Kultur).

### **Trentino Digitale S.p.A**

Trentino Digitale SpA entstand am 1. Dezember 2018 infolge der Verschmelzung durch Aufnahme von Trentino Network Srl (gegründet im Jahr 2004) in Informatica Trentina SpA (gegründet im Jahr 1983). Die Gesellschaft ist im Bereich Informatik und Telekommunikation tätig.

Die In-House-Gesellschaft der Region, an deren Governance weitere Gesellschafter (Provinz Trient, Gemeinden, Handelskammer, Talgemeinschaften) beteiligt sind und welche auch die Aufgaben von Trentino Network in Sachen IT-Infrastrukturen (Telekommunikationsnetz, IT-Sicherheit und Data Center) übernommen hat, dient dem gemeinsamen Ziel, die Integration der digitalen Dienste und der Netzinfrastrukturen zu gewährleisten, die Dienste für das öffentliche System des Trentino und deren Vernetzung unter einem einzigen Dach zu vereinen und die digitale Transformation der öffentlichen Verwaltung des Trentino zu begleiten, um immer effizientere und innovativere Dienste zu erbringen.

2023 weist die Gesellschaft ein positives Ergebnis vor Steuern in Höhe von 1.261.625 Euro und einen Gewinn in Höhe von 956.484 Euro auf, der über dem des Vorjahres (587.235 Euro) liegt.

Im Jahr 2023 wurde das Gesellschaftskapital im Hinblick auf den Kauf des neuen Gesellschaftssitzes aufgestockt und mit dem Austritt der Handels-, Industrie-, Handwerks- und Landwirtschaftskammer Trient mit Wirkung ab Ende 2023 änderte sich die Gesellschaftsstruktur.

Die Aktivitäten waren gekennzeichnet durch eine Stärkung und Verbesserung des Humankapitals, der Netzinfrastrukturen – mit der Anschaffung von Geräten für die vollständige Erneuerung des Glasfasernetzes – und der Infrastrukturen des Data Centers - mit Verbesserung der Rechnerkapazität und -leistung, auch für Anwendungen von künstlicher Intelligenz.

Gleichzeitig hat die Gesellschaft ihre Tätigkeit zur Erfüllung der Anforderungen der

ANC (Nationale Agentur für Cybersicherheit) in Bezug auf digitale Einrichtungen und Cloud-Dienste fortgesetzt.

Im Rahmen des Projekts Bandiera, bei dem die Gesellschaft an der Schaffung von fünf Plattformen im Hinblick auf die Cloud-Transformation beteiligt ist, darunter die Plattform für das E-Procurement und die einheitliche Plattform für alle Phasen der Verwaltung der Arbeitsverhältnisse in den lokalen öffentlichen Verwaltungen, wurden wichtige Arbeiten für die Entwicklung der strategischen Plattformen der Autonomen Provinz Trient in die Wege geleitet.

Gemeinsam mit Forschungsinstituten des Landes beteiligt sich die Gesellschaft an einem strategischen und innovativen Landesprojekt zur Schaffung eines landesweiten Informationssystems für die Präzisionsbewässerung im Trentino, auch durch den Einsatz von künstlicher Intelligenz. Diesbezüglich hat die Gesellschaft im Laufe des Jahres 2023 einen neuen Tätigkeitsbereich im Zusammenhang mit der digitalen Nachhaltigkeit und der Erprobung neuer Technologien ins Leben gerufen, die sich hauptsächlich auf die Möglichkeiten der generativen künstlichen Intelligenz stützen.

2023 wurde auch ein neues strategisches Abkommen mit dem „Polo Strategico Nazionale“ (PSN) unterzeichnet, um die Synergien zu optimieren und die Zusammenarbeit zugunsten des Trentiner Systems im Rahmen der Strategia Cloud Italia zu stärken.

Was die bestehenden Beziehungen zwischen Trentino Digitale und der Region betrifft, so wurde im Jahr 2023 die bereits mit mehrjährigen Durchführungsakten formalisierte Erbringung von Infrastrukturdiensten fortgesetzt, wie z. B. die Bereitstellung von Konnektivitätsdiensten, die Verwaltung lokaler Netze und das Sicherheitsmanagement sowie die Bereitstellung von Datenzentren. Es wurde außerdem der Durchführungsakt für die Sammlung, Verarbeitung und Verbreitung der Wahldaten bei den Gemeindewahlen außerhalb des allgemeinen Wahltermins 2023-2024 genehmigt.

### **Südtirol Informatik AG**

Die Gesellschaft Südtirol Informatik AG ist eine In-House-Gesellschaft mit öffentlicher Beteiligung der Autonomen Provinz Bozen, des Südtiroler Gemeindeverbands und der Region Trentino-Südtirol und wurde mit Urkunde vom 12.6.1992 gegründet.

Die Gesellschaft hat die Aufgabe, die elektronischen Informationssysteme der an der Gesellschaft beteiligten Körperschaften im Sinne des Landesgesetzes vom 8.

November 1982, Nr. 33 in geltender Fassung zu realisieren und direkt oder mittels Aufträgen an Dritte zu verwalten. Insbesondere fallen darunter folgende Aufgaben: Dienstleistungen im Informatikbereich sowie jede Tätigkeit, die damit zusammenhängt; das Fördern und das Anwenden von Verfahren, die eine Erneuerung und Verbesserung der Informationssysteme und der Organisations- und Funktionseinheiten ermöglichen, die diese Systeme benutzen; das Schaffen von technischen und arbeitsorganisatorischen Voraussetzungen für die Koordinierung der Informatik bei den öffentlichen örtlichen Körperschaften; dadurch soll die Standardisierung der Anwendungen, die gemeinsame Nutzung von Ressourcen, der Austausch von Informationen und Kenntnissen sowie die Beherrschung der Informationstechniken von Seiten der Körperschaften ermöglicht werden; Planung, Entwicklung, Herstellung, Erwerb und Wartung der informationstechnischen Grundlagen („Software“); die Entwicklung von Verfahren, die den Tätigkeitsbereich der Gesellschaft selbst betreffen; die Förderung und die Verwirklichung eines Informationsaustausches sei es unter den Gesellschaftern als auch unter den einzelnen öffentlichen örtlichen Körperschaften.

2023 weist die Gesellschaft ein positives Ergebnis vor Steuern in Höhe von 721.904 Euro und einen Gewinn in Höhe von 602.709 Euro auf, mit einem Rückgang im Vergleich zu 2022 (788.167 Euro).

Im Februar 2023 hat die Südtiroler Informatik AG – mit der redaktionellen Unterstützung der Agentur für Presse und Kommunikation der Autonomen Provinz Bozen – die Gestaltung der neuen Home-Page der Website der Provinz Bozen abgeschlossen. Neben dem neuen Layout betrifft die wichtigste Neuerung die Dienste der Landesverwaltung, die nun an zentraler Stelle auf CIVIS.bz.it, dem Portal für öffentliche Dienste in Südtirol, zu finden sind. Dies ist ein wichtiger Meilenstein bei der Integration aller Webseiten der Provinz in das neue Content Management System „kontent.ai“.

Im August wurde die App „Wetter Südtirol“ aktualisiert, die damit noch benutzerfreundlicher und genauer wurde.

Um im Falle eines unvorhergesehenen Systemausfalls einen raschen Systemwechsel zu gewährleisten und sicherzustellen, dass Daten und Dienste so schnell wie möglich wieder verfügbar sind, wurde im August 2023 eine NAS-Failover-Simulation im sekundären Rechenzentrum Bruneck durchgeführt. Die geplante Übung war ein wichtiger Schritt im Rahmen der Bemühungen, die Integrität und Verfügbarkeit der IT-Infrastruktur weiter zu konsolidieren, indem die Funktionalität und Stabilität der Systemredundanz überprüft wurde.

Die Informatik AG hat im September 2023 in Bonn an der Konferenz *The Peak of*

*Data Integration*, einer der wichtigsten Veranstaltungen im Bereich der Datenintegration, teilgenommen, um die eigenen Erfahrungen mit FME zu teilen. Im November 2023 hat an der Eurac die dritte Konferenz der Reihe Fit4digital stattgefunden. Sie wurde gemeinsam mit den anderen Mitgliedern des Cerchio ICT organisiert und betraf den Einsatz von künstlicher Intelligenz in öffentlichen Verwaltungen mit konkreten Beispielen in Bereichen wie geografische Informationen, Gesetzgebung, Dokumentenerstellung, Datensicherheit usw.

Im Bereich der Personalrekrutierung und -ausbildung war die Südtiroler Informatik AG im Jahr 2023 an mehreren Fronten aktiv: es wurde das „Young ICT Explorer Program“ ins Leben gerufen, eine betriebsinterne Schulung, die es Interessenten ermöglicht, sich einen Rundumblick über die IT-Welt zu verschaffen und eine erfolgreiche Karriere in der IT-Branche anzustreben; sie hat an der IT-Berufsmesse für Oberschüler „Wirtschaft trifft Schule - IT-Berufe in Südtirol“ teilgenommen, um das Unternehmen und die Berufsmöglichkeiten für junge Menschen vorzustellen; schließlich öffnete sie sich im Rahmen der Initiative SIAG4Youth für Schulen und ermöglichte die Besichtigung des Unternehmens. Somit konnten in den letzten Monaten des Jahres 2023 Schüler und Schülerinnen verschiedener Oberschulen des Landes das Unternehmen besuchen.

### **Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG**

Die Gesellschaft Euregio Plus SGR AG, vorher PensPlan Invest SGR AG genannt, wurde 2000 in Bozen im Rahmen des 1997 initiierten öffentlichen Projekts „PENSPLAN“ zur Förderung und Entwicklung der Zusatzvorsorge in der Region Trentino-Südtirol gegründet. Seit 2017 wurden die Organisation und der Unternehmensplan von Euregio+ überdacht, um sie in eine In-House-Gesellschaft umzuwandeln, welche die lokale Wirtschaft durch die Erbringung von Dienstleistungen im allgemeinen Interesse sowie zur Unterstützung der beteiligten Körperschaften und deren Tätigkeiten fördern soll.

Die Gesellschaft befasst sich mit nachstehenden Tätigkeiten: Verwaltung gemeinsamer Anlagen über die Gründung und Verwaltung eigener oder fremder OGAW und diesbezügliches Risikomanagement durch Investitionen in Finanzinstrumente, Kredite, Wertpapiere oder Immobilien; professionelle Portfolioverwaltung für Rechnung Dritter, direkt oder aufgrund einer von zur Portfolioverwaltung und/oder zur Verwaltung von Organismen für gemeinsame Anlagen auch im Ausland zugelassenen Rechtssubjekten erteilten Ermächtigung; Gründung und Verwaltung von Rentenfonds; Beratung über Investitionen in

Finanzinstrumente in den Grenzen des Gesetzes und der im Gesellschaftszweck vorgesehenen Tätigkeiten; Vermarktung von Anteilen oder Aktien eigener oder fremder OGAW; Nebendienstleistungen gemäß den geltenden primären und sekundären Rechtsbestimmungen (z. B. wirtschaftliche und finanzielle Studien, Recherchen und Analysen; Verarbeitung, Übermittlung und Mitteilung wirtschaftlich-finanzieller Daten und Informationen...).

Im Geschäftsjahr 2023 weist die Gesellschaft ein positives Ergebnis vor Steuern in Höhe von 292.257 Euro und einen Gewinn in Höhe von 260.465 Euro auf, leicht sinkend im Vergleich zum Jahr 2022 (283.118 Euro).

Zunächst ist festzuhalten, dass aufgrund der im August 2023 erfolgten Abtretung von 41 % der Aktien durch die Pensplan Centrum AG an die Autonome Provinz Trient in der Gesellschaftsstruktur der Euregio Plus SGR S.p.A. derzeit die Autonome Provinz Bozen und die Autonome Provinz Trient jeweils 45 % des Kapitals halten, während die restlichen 10 % von der Pensplan Centrum AG gehalten werden.

Das Jahr 2023 schloss mit einem guten Geschäftsergebnis und einem Wachstum des verwalteten Vermögens ab, wozu das Wachstum des offenen Rentenfonds PensPlan Profi sowie der Tätigkeitsbeginn des AIF Euregio+ KMU maßgeblich beitrugen.

Im Jahr 2023 wurden auch die Euregio Minibond- und Family-Fonds aufgrund ihres natürlichen Auslaufens aufgelöst; außerdem wurde der AIF Euregio+ Green Economy aufgelöst, da eine Fortsetzung der Tätigkeit aufgrund von Gesetzesänderungen unmöglich war. Im Geschäftsjahr wurde ferner intensiv daran gearbeitet, eine breite Palette von Zielinvestitionen für den reservierten geschlossenen Fonds Euregio+ Tourismus aufzubauen.

Im Mai 2023 beantragte die Gesellschaft außerdem die Genehmigung zur Gründung einer selbstverwalteten Investmentgesellschaft mit festem Kapital (SICAF) im Bereich Risikokapital und erhielt positive Rückmeldungen sowohl von öffentlichen als auch von privaten Investoren.

Die Verwaltung der liquiden Mittel ist dank der Zeichnung wichtiger Vermögensanlagen zugunsten von Pensplan Centrum und ASWE angestiegen.

Im Laufe des Geschäftsjahres wurde die strategische Unterstützung und Finanzberatung zur Erstellung eines Wirtschaftsentwicklungsplans der Autonomen Provinz Bozen, der auch durch die Förderung von Finanzinstrumenten umgesetzt werden soll, ebenso wie die Vermögensverwaltung der Agentur für Fürsorge und ergänzende Vorsorge der Autonomen Provinz Trient (APAPI) weitergeführt, die Ende 2021 im Rahmen einer öffentlichen Ausschreibung vergeben wurde.

Schließlich wurde im Laufe des Jahres intensiv an der Entwicklung neuer Initiativen in den Bereichen Nachhaltigkeit und Risikokapital gearbeitet, die im Geschäftsjahr 2024 gestartet werden sollen. Die Aufgabe der Gesellschaft, zur Entwicklung des Gebiets beizutragen, indem sie den in den verschiedenen Branchen tätigen Unternehmen Finanzmittel von öffentlichen und privaten Investoren zur Verfügung stellt, wird demnach im Einklang mit den strategischen Leitlinien fortgesetzt.

## ZUSAMMENFASSENDE ÜBERSICHTEN DES KONSOLIDierten HAUSHALTS DER AUTONOMEN REGION TRENTINO-SÜDTIROL

Gemäß Art. 11-*bis* des GvD vom 23. Juni 2011, Nr. 118 ist der konsolidierte Haushalt der Region mit ihren instrumentalen Körperschaften und Einrichtungen, Betrieben, kontrollierten Gesellschaften sowie Gesellschaften mit ihrer Beteiligung nach den Modalitäten und Kriterien gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt laut Anlage 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 zu erstellen.

Im konsolidierten Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2023 werden die Ergebnisse der Summen der in der konsolidierten Rechnungslegung der Autonomen Region Trentino-Südtirol und in den Jahresabschlüssen der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften enthaltenen Posten nach Streichung gruppeninterner Posten angeführt.

Der konsolidierte Haushalt gibt ein Bild der Wirtschafts-, Finanz- und Vermögenslage der zum Konsolidierungskreis 2023 gehörenden Rechtssubjekte, gleicht den Informations- und Evaluationsmangel der einzeln betrachteten Haushalte aus und ermöglicht einen Gesamtüberblick über die von der Körperschaft und ihrer Gruppe durchgeführten Tätigkeiten.

Zwecks Festlegung des Konsolidierungskreises können laut Beschluss der Regionalregierung Nr. 209/2023 aufgrund der Z. 3.1 der Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 die Körperschaften/Gesellschaften in den nachstehenden Fällen nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen werden:

a) Im Fall von Irrelevanz, d. h. falls es sich um Gesellschaften handelt, an denen die Region mit weniger als 1 % am Gesellschaftskapital beteiligt ist, oder wenn der Haushalt eines Mitglieds der Gruppe im Hinblick auf die vorgesehenen Parameter (Aktiva, Nettovermögen, Erträge aus der Haupttätigkeit) weniger als 3 % der Vermögens-, Wirtschafts- und Finanzlage der Mutterkörperschaft ausmacht.

Die Beurteilung der Irrelevanz hat sowohl mit Bezug auf die jeweilige Körperschaft bzw. Gesellschaft als auch mit Bezug auf die Gesamtheit der für irrelevant erachteten Körperschaften und Gesellschaften zu erfolgen. Demzufolge muss zwecks Ausschluss wegen Irrelevanz die Summe der Prozentsätze der einzelnen für irrelevant erachteten Haushalte im Hinblick auf jeden der oben genannten Parameter weniger als 10 % der Vermögens-, Wirtschafts- und Finanzlage der Mutterkörperschaft entsprechen;

b) Falls es unmöglich ist, die für die Konsolidierung erforderlichen Informationen innerhalb eines annehmbaren Zeitraums und mit adäquaten Kosten einzuholen.

Zur Ermittlung der Irrelevanzschwellen und zur Überprüfung der oben genannten Parameter wurden die in der folgenden Tabelle angeführten Wirtschafts- und

Finanzdaten aus der Rechnungslegung 2022 der Region herangezogen:

| PARAMETER                      | DATEN 2022       | IRRELEVANZSCHWELLEN 3% |
|--------------------------------|------------------|------------------------|
| VERMÖGENSAKTIVA                | 1.230.660.266,21 | 36.919.807,99          |
| NETTOVERMÖGEN                  | 1.206.479.157,70 | 36.194.374,73          |
| ERTRÄGE AUS DER HAUPTTÄTIGKEIT | 333.940.257,47   | 10.018.207,72          |

Aufgrund der oben festgelegten Irrelevanzschwellen (< 3 %) und aufgrund ihrer jeweiligen Jahresabschlüsse in Bezug auf das Haushaltsjahr 2022 werden nachstehende Körperschaften nicht in die „Gruppe Konsolidierter Haushalt“ einbezogen:

| NAME DER EINRICHTUNG                  | AKTIVA                 | NETTOVERMÖGEN          | ERTRÄGE AUS DER HAUPTTÄTIGKEIT |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Stiftung Haydn von Bozen und Trient   | 4.709.207,00<br>0,38 % | 2.891.097,00<br>0,24 % | 7.601.483,00<br>2,28 %         |
| Ladinisches Kulturinstitut            | 2.829.582,50<br>0,23 % | 1.982.426,41<br>0,16 % | 1.032.412,94<br>0,31 %         |
| Bersntoler Kulturinstitut             | 2.238.266,89<br>0,18 % | 1.200.763,63<br>0,10 % | 612.978,02<br>0,18 %           |
| Kulturinstitut Lusérn                 | 1.799.623,45<br>0,15 % | 1.405.949,08<br>0,12 % | 757.128,92<br>0,23 %           |
| Stiftung Dokumentationszentrum Lusérn | 2.720.863,77<br>0,22 % | 367.861,38<br>0,03 %   | 219.816,41<br>0,07 %           |

Überdies entspricht die Summe der Prozentsätze der einzelnen für irrelevant erachteten Haushalte im Hinblick auf jeden der oben genannten Parameter weniger als 10 % der Vermögens-, Wirtschafts- und Finanzlage der Mutterkörperschaft.

Wie im genannten Beschluss der Regionalregierung erwähnt, gelten laut dem Haushaltsgrundsatz Nr. 4/4 des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118/2011 i.d.g.F. in Bezug auf das Haushaltsjahr 2023 als Gesellschaften mit Beteiligung der Region auch jene, an welchen die Region unmittelbar oder mittelbar über einen Anteil an Stimmen bei der Gesellschafterversammlung verfügt, der sich auf mindestens 20 % (bzw. auf 10 % bei notierten Gesellschaften) beläuft. Die Gruppe Öffentliche Verwaltung (GÖV) und der Konsolidierungskreis für das Haushaltsjahr 2023 haben sich daher im Vergleich zum Haushaltsjahr 2022 nicht verändert. Wie es bereits in Bezug auf das Haushaltsjahr 2022 vorgesehen war, wurde die Interbrennero S.p.A (mit einer direkten und indirekten Beteiligung der Region in Höhe von 11,62 %) nicht in die GÖV

einbezogen.

Im Zuge der Konsolidierung werden die gruppeninternen Posten – d. h. die gegenseitigen Finanzbeziehungen – ermittelt und ist es ferner möglich, den Stand von Buchhaltung, Management und Organisation zu überprüfen.

Anhand des konsolidierten Haushalts kann die Region ihre Kontrolltätigkeit über die Einrichtungen, an denen sie beteiligt ist, ausüben und verbessern. Es handelt sich auch im Lichte der mit GvD Nr. 175/2016 (Einheitstext in Sachen Gesellschaften mit öffentlicher Beteiligung) umfassend überarbeiteten Bestimmungen betreffend die Beziehungen zu Gesellschaften und Körperschaften mit öffentlicher Beteiligung um ein wichtiges Dokument.

### Konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung 2023

Infolge der durch Ministerialdekret vom 1. September 2021 eingeführten Änderungen wurde bereits ab dem konsolidierten Haushalt 2021 bei Vollkonsolidierung der Anteil Dritter für Gesellschaften mit nicht ausschließlicher Beteiligung (Pensplan Centrum AG) im Rahmen des konsolidierten Haushalts getrennt von jenem der Gruppe in die Gewinn- und Verlustrechnung eingetragen.

Zu diesem Zweck werden auf das Gebarungsergebnis jeder kontrollierten Körperschaft oder Gesellschaft mit nicht ausschließlicher Beteiligung die Prozentsätze der Anteile Dritter unter Berücksichtigung der Konsolidierungsberichtigungen angewandt.

Der konsolidierte Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol schließt mit einem negativen Ergebnis (einschließlich des Anteils Dritter) in Höhe von 52.094.677,00 Euro, davon 52.120.654,00 Euro als negatives Ergebnis der Gruppe und 25.977,00 Euro als positives Ergebnis betreffend den Anteil Dritter.

Im Folgenden wird erläutert, wie dieses wirtschaftliche Ergebnis zustande gekommen ist.

Das negative Ergebnis ergibt sich aus der Summe des negativen Saldos der Erträge aus der Haupttätigkeit in Höhe von 54.759.295,00 Euro, des positiven Saldos der Finanzgebarung in Höhe von 20.964.235,00 Euro, der Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (negativ) in Höhe von 882.190,00 Euro, des positiven Saldos der außerordentlichen Posten in Höhe von 1.490.867,00 Euro und der Steueraufwendungen in Höhe von 18.908.294,00 Euro.

Die Erträge aus der Haupttätigkeit weisen ein negatives Ergebnis in Höhe von

54.759.295,00 Euro auf, das sich aus der Differenz zwischen den positiven Bestandteilen der Gebarung in Höhe von 500.751.984,00 Euro und den negativen Bestandteilen der Gebarung in Höhe von 555.511.279,00 Euro ergibt, die sich hauptsächlich auf die konsolidierte Rechnungslegung (Region-Regionalrat) und insbesondere auf die Region beziehen.

Die negative Auswirkung der Erträge aus der Haupttätigkeit der Region ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass ein erheblicher Teil der laufenden Zuwendungen (insbesondere ein Anteil des Beitrags zu den öffentlichen Finanzen gemäß Art. 79 Abs. 4-bis des Sonderstatuts betreffend den zu finanzierenden Nettosaldo zu Lasten der Autonomen Provinzen Trient und Bozen, der sich im Jahr 2023 auf 96.444.721,09 Euro beläuft) durch die Verwendung eines Teils des Verwaltungsergebnisses (insgesamt 46.000.000,00 Euro) finanziert wurde und dafür keine entsprechenden positiven Posten verbucht wurden. Die Verwendung dieses Anteils, der in der Finanzbuchhaltung zur Finanzierung der laufenden Ausgaben bestimmt ist, ergibt nämlich keinen Posten in den positiven Bestandteilen der Gewinn- und Verlustrechnung.

| Gewinn- und Verlustrechnung                                       | Region und Regionalrat (Holding) | Zu berücksichtigende konsolidierte Werte | Konsolidierter Haushalt |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|
| Positive Gebarungsbestandteile                                    | 313.818.407                      | 186.933.577                              | 500.751.984             |
| Negative Gebarungsbestandteile                                    | 389.336.863                      | 166.174.416                              | 555.511.279             |
| Differenz zwischen positiven und negativen Gebarungsbestandteilen | -75.518.456                      | 20.759.161                               | -54.759.295             |
| Erlöse aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen            | 13.225.231                       | 7.739.004                                | 20.964.235              |
| Wertberichtigung der Finanzanlagen                                | -755.059                         | -127.131                                 | -882.190                |
| Außerordentliche Erlöse und Aufwendungen                          | 1.343.674                        | 147.193                                  | 1.490.867               |
| Steuern                                                           | 3.792.038                        | 15.116.256                               | 18.908.294              |
| Gebarungsergebnis (inkl. des Anteils Dritter)                     | -65.496.648                      | 13.401.971                               | -52.094.677             |
| Gebarungsergebnis der Gruppe                                      | -65.496.648                      | 13.375.994                               | -52.120.654             |
| Gebarungsergebnis betreffend den Anteil Dritter                   | 0                                | 25.977                                   | 25.977                  |

Nachstehend wird die prozentuelle Zusammensetzung der wichtigsten Posten der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung zusammenfassend nach Makroklassen

wiedergegeben.

| <b>Positive Gebarungsbestandteile</b>                                              | <b>Betrag</b>      | <b>%-Anteil der Makrokategorie am Gesamtbetrag</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| Erlöse aus Abgaben                                                                 | 302.262.410        | 60,36%                                             |
| Erlöse aus Ausgleichsfonds                                                         | 0                  | 0,00%                                              |
| Erlöse aus Zuwendungen und Beiträgen                                               | 854.514            | 0,17%                                              |
| Erlöse aus Verkäufen und Leistungen sowie Erlöse aus öffentlichen Dienstleistungen | 175.775.834        | 35,10%                                             |
| Bestandsveränderungen bei den unfertigen Erzeugnissen usw. (+/-)                   | 37.191             | 0,01%                                              |
| Veränderungen der in Ausführung befindlichen Arbeiten auf Bestellung               | 166.334            | 0,03%                                              |
| Zuwächse des Anlagevermögens durch Eigenleistungen                                 | 1.879.920          | 0,38%                                              |
| Sonstige verschiedene Erlöse und Einkünfte                                         | 19.775.781         | 3,95%                                              |
| <b>Summe der positiven Gebarungsbestandteile</b>                                   | <b>500.751.984</b> | <b>100,00%</b>                                     |

| <b>Negative Gebarungsbestandteile</b>                                        | <b>Betrag</b>      | <b>%-Anteil der Makrokategorie am Gesamtbetrag</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|
| Ankauf von Rohstoffen und/oder Verbrauchsgütern                              | 5.006.395          | 0,90%                                              |
| Dienstleistungen                                                             | 79.067.159         | 14,23%                                             |
| Verwendung von Gütern Dritter                                                | 8.047.786          | 1,45%                                              |
| Zuwendungen und Beiträge                                                     | 323.055.054        | 58,16%                                             |
| Personal                                                                     | 85.190.370         | 15,34%                                             |
| Abschreibungen und Abwertungen                                               | 19.124.240         | 3,44%                                              |
| Veränderungen der Lagerbestände an Rohstoffen und/oder Betriebsstoffen (+/-) | -569.051           | -0,10%                                             |
| Rückstellungen für Risiken                                                   | 2.464.920          | 0,44%                                              |
| Sonstige Rückstellungen                                                      | 11.999.230         | 2,16%                                              |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                                           | 22.125.176         | 3,98%                                              |
| <b>Summe der negativen Gebarungsbestandteile</b>                             | <b>555.511.279</b> | <b>100,00%</b>                                     |

| <b>Erlöse aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen</b>           | <b>Betrag</b>     | <b>%-Anteil der Makrokategorie am Gesamtbetrag</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------|
| Erlöse aus Beteiligungen                                                | 9.869.693         | 41,00%                                             |
| Sonstige Erlöse aus Finanzanlagen                                       | 14.202.300        | 59,00%                                             |
| <b>Summe der Erlöse aus Finanzanlagen</b>                               | <b>24.071.993</b> | <b>100,00%</b>                                     |
| Passivzinsen                                                            | 3.802             | 0,12%                                              |
| Sonstige Finanzierungsaufwendungen                                      | 3.103.956         | 99,88%                                             |
| <b>Summe der Finanzierungsaufwendungen</b>                              | <b>3.107.758</b>  | <b>100,00%</b>                                     |
| <b>Summe der Erlöse aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen</b> | <b>20.964.235</b> |                                                    |
| <b>Wertberichtigung der Finanzanlagen</b>                               | <b>Betrag</b>     | <b>%</b>                                           |
| Aufwertungen                                                            | 1.143.792         | -129,65%                                           |
| Abwertungen                                                             | 2.025.982         | 229,65%                                            |
| <b>Summe der Wertberichtigungen der Finanzanlagen</b>                   | <b>-882.190</b>   | <b>100,00%</b>                                     |

| <b>Außerordentliche Erlöse und Aufwendungen</b>            | <b>Betrag</b>    | <b>%-Anteil der Makrokategorie am Gesamtbetrag</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|
| Erlöse aus Baugenehmigungen                                | 0                | 0,00%                                              |
| Erlöse aus Investitionszuwendungen                         | 0                | 0,00%                                              |
| Außerordentliche Einnahmen und nicht bestehende Passiva    | 2.173.446        | 93,13%                                             |
| Veräußerungsgewinne der Vermögensgüter                     | 0                | 0,00%                                              |
| Sonstige außerordentliche Erlöse                           | 160.321          | 6,87%                                              |
| <b>Summe der außerordentlichen Erlöse</b>                  | <b>2.333.767</b> | <b>100,00%</b>                                     |
| Investitionszuwendungen                                    | 0                | 0,00%                                              |
| Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva  | 816.094          | 96,82%                                             |
| Veräußerungsverluste der Vermögensgüter                    | 17.606           | 2,09%                                              |
| Sonstige außerordentliche Aufwendungen                     | 9.200            | 1,09%                                              |
| <b>Summe der außerordentlichen Aufwendungen</b>            | <b>842.900</b>   | <b>100,00%</b>                                     |
| <b>Summe der außerordentlichen Erlöse und Aufwendungen</b> | <b>1.490.867</b> |                                                    |

## Konsolidierter Vermögensstand 2023

Es wird der konsolidierte Vermögensstand getrennt nach Gruppierungen mit Angabe der Daten betreffend die Region Trentino-Südtirol sowie der im Zuge der Konsolidierung unter Berücksichtigung der vorgenommenen Streichungen berichtigten Daten wiedergegeben.

Infolge der durch Ministerialdekret vom 1. September 2021 eingeführten Änderungen ist bei Vollkonsolidierung der Anteil Dritter für Gesellschaften mit nicht ausschließlicher Beteiligung im Rahmen des konsolidierten Haushalts sowohl in die Gewinn- und Verlustrechnung als auch in den Vermögensstand getrennt von jenem der Gruppe einzutragen.

Zu diesem Zweck werden auf die Posten des Nettovermögens und auf das Gebarungsergebnis jeder kontrollierten Körperschaft oder Gesellschaft mit nicht ausschließlicher Beteiligung die Prozentsätze der Anteile Dritter unter Berücksichtigung der Konsolidierungsberichtigungen angewandt.

In Anwendung des neuen Grundsatzes der Wirtschafts- und Vermögensbuchhaltung laut Anlage 4/3 Z. 6.3 und gemäß den im Anhang zum Anlage 4/4 (angewandter Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt) enthaltenen Beispielen hat die Region ab dem Haushaltsjahr 2021 den konsolidierten Haushalt gemäß den Vorlagen unter Berücksichtigung der geänderten Posten des Nettovermögens wie folgt gegliedert:

- a) Dotationsfonds
- b) Rücklagen
- c) Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres
- d) Wirtschaftsergebnisse vorhergehender Haushaltsjahre
- e) Negative Rücklagen für unverfügbare Güter

Laut dem Haushaltsgrundsatz dürfen nur nachstehende Posten einen negativen Wert haben:

- |     |                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------|
| III | Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres             |
| IV  | Wirtschaftsergebnisse vorhergehender Haushaltsjahre |
| V   | Negative Rücklagen für unverfügbare Güter           |

Mit Bezug auf das Vermögen weist der konsolidierte Haushalt nachstehende Ergebnisse auf.

Das Anlagevermögen beläuft sich auf 1.100.116.194,00 Euro, das im Wesentlichen auf die konsolidierte Rechnungslegung zurückzuführen ist. Der Wert der finanziellen

Anlagegüter der Region, die hauptsächlich aus Beteiligungen an nicht in den Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen sowie aus Forderungen aus Kreditvergaben an die autonomen Provinzen Trient und Bozen oder an von ihnen kontrollierte Unternehmen für Projekte zur Gebietsentwicklung bestehen, sind ausschlaggebend.

Das Umlaufvermögen in Höhe von 779.560.541,00 Euro besteht im Wesentlichen aus liquiden Mitteln, die aus der konsolidierten Rechnungslegung hervorgehen, sowie aus Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen, betreffend die konsolidierten Unternehmen.

Das konsolidierte Nettovermögen ergibt sich ebenfalls im Wesentlichen aus der konsolidierten Rechnungslegung. Die Rückstellungen für Risiken und Aufwendungen, die sich auf 331.710.395,00 Euro belaufen, umfassen auch die Rückstellungen der Brennerautobahn AG für die Erneuerung der Infrastruktur der Brennerseisenbahn und den Bau des Brennerbasistunnels sowie der dazugehörigen Zulaufstrecken.

Die Verbindlichkeiten belaufen sich auf insgesamt 326.477.392,00 Euro, die Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva) auf insgesamt 6.589.922,00 Euro und stammen hauptsächlich aus der von Trentino Digitale Spa verbuchten transitorischen Rechnungsabgrenzung (Passiva) in Bezug auf den von der Autonomen Provinz Trient gewährten Beitragsanteil, wie aus der Tabelle über die Zusammensetzung der Rechnungsabgrenzungsposten im Anhang ersichtlich ist.

| Vermögensstand                                           | Region und Regionalrat<br>(Holding) | Zu berücksichtigende<br>konsolidierte Werte | Konsolidierter<br>Haushalt |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|
| <b>Summe der Forderungen gegenüber<br/>Teilhabern</b>    |                                     | <b>10.106.882</b>                           | <b>10.106.882</b>          |
| Immaterielle Anlagegüter                                 | 384.801                             | 31.490.524                                  | 31.875.325                 |
| Materielle Anlagegüter                                   | 40.383.870                          | 113.453.609                                 | 153.837.479                |
| Finanzielle Anlagegüter                                  | 987.498.931                         | -73.095.541                                 | 914.403.390                |
| <b>Summe der Anlagegüter</b>                             | <b>1.028.267.602</b>                | <b>71.848.592</b>                           | <b>1.100.116.194</b>       |
| Vorräte                                                  | 101.707                             | 4.073.893                                   | 4.175.600                  |
| Forderungen                                              | 18.736.149                          | 170.344.224                                 | 189.080.373                |
| Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen<br>darstellen     | 5.179.353                           | 289.465.382                                 | 294.644.735                |
| Liquide Mittel                                           | 168.908.933                         | 122.750.900                                 | 291.659.833                |
| <b>Summe des Umlaufvermögens</b>                         | <b>192.926.142</b>                  | <b>586.634.399</b>                          | <b>779.560.541</b>         |
| <b>Summe der<br/>Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)</b> | <b>76.502</b>                       | <b>3.225.216</b>                            | <b>3.301.718</b>           |
| <b>SUMME DER AKTIVA</b>                                  | <b>1.221.270.246</b>                | <b>671.815.089</b>                          | <b>1.893.085.335</b>       |
| Nettovermögen                                            | 1.171.749.696                       | 49.006.734                                  | 1.220.756.430              |
| <i>davon Konsolidierungsrücklage</i>                     |                                     | <i>16.712.963</i>                           | <i>16.712.963</i>          |
| Rücklagen für Risiken und Aufwendungen                   | 23.429.669                          | 308.280.726                                 | 331.710.395                |
| Abfertigungen                                            | 3.798.466                           | 3.752.730                                   | 7.551.196                  |
| Verbindlichkeiten                                        | 20.853.572                          | 305.623.820                                 | 326.477.392                |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva)                     | 1.438.843                           | 5.151.079                                   | 6.589.922                  |
| <b>SUMME DER PASSIVA</b>                                 | <b>1.221.270.246</b>                | <b>671.815.089</b>                          | <b>1.893.085.335</b>       |

Nachstehend wird die prozentuelle Zusammensetzung der wichtigsten Posten des konsolidierten Vermögensstands zusammenfassend nach Makroklassen wiedergegeben.

| Vermögensstand                                       | Konsolidierter Haushalt | %-Anteil der Makroklasse am Gesamtbetrag |
|------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| <b>Summe der Forderungen gegenüber Teilhabern</b>    | <b>10.106.882</b>       | <b>0,53%</b>                             |
| Immaterielle Anlagegüter                             | 31.875.325              | 1,68%                                    |
| Materielle Anlagegüter                               | 153.837.479             | 8,13%                                    |
| Finanzielle Anlagegüter                              | 914.403.390             | 48,30%                                   |
| <b>Summe der Anlagegüter</b>                         | <b>1.100.116.194</b>    | <b>58,11%</b>                            |
| Vorräte                                              | 4.175.600               | 0,22%                                    |
| Forderungen                                          | 189.080.373             | 9,99%                                    |
| Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen    | 294.644.735             | 15,56%                                   |
| Liquide Mittel                                       | 291.659.833             | 15,41%                                   |
| <b>Summe des Umlaufvermögens</b>                     | <b>779.560.541</b>      | <b>41,18%</b>                            |
| <b>Summe der Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)</b> | <b>3.301.718</b>        | <b>0,18%</b>                             |
| <b>SUMME DER AKTIVA</b>                              | <b>1.893.085.335</b>    | <b>100,00%</b>                           |
| Nettovermögen                                        | 1.220.756.430           | 64,48%                                   |
| Rücklagen für Risiken und Aufwendungen               | 331.710.395             | 17,52%                                   |
| Abfertigungen                                        | 7.551.196               | 0,40%                                    |
| Verbindlichkeiten                                    | 326.477.392             | 17,25%                                   |
| Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva)                 | 6.589.922               | 0,35%                                    |
| <b>SUMME DER PASSIVA</b>                             | <b>1.893.085.335</b>    | <b>100,00%</b>                           |

## **ANHANG**

### **Vorwort**

Der konsolidierte Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2023 wurde gemäß den Bestimmungen des GvD. Nr. 118/2011 und insbesondere gemäß den in der Anlage 4/4 enthaltenen Vorgaben erstellt. Ist in dieser Bestimmung nichts ausdrücklich vorgesehen, wird auf die Rechtsvorschriften des ZGB und auf die vom Italienischen Komitee für das Rechnungswesen (OIC) erlassenen Haushaltsgrundsätze verwiesen

Der konsolidierte Haushalt besteht aus dem Vermögensstand sowie der Gewinn- und Verlustrechnung; es liegt auch der Bericht über die Gebarung bei, welcher u. a. diesen inhaltlich gemäß Z. 5 der vorgenannten Anlage 4/4 verfassten Anhang umfasst. Der konsolidierte Haushalt umfasst auch den Bericht des Rechnungsprüferkollegiums. Der Haushalt wird gemäß den Vorlagen laut Anlage 11 zum GvD Nr. 118/2011 erstellt, unter Berücksichtigung der neueingeführten Posten in Anwendung des Haushaltsgrundsatzes, mit dem die Posten des Nettovermögens bestimmt wurden, die einen negativen Wert haben dürfen.

Der konsolidierte Haushalt unterscheidet sich von der konsolidierten Rechnungslegung laut Art. 11 Abs. 8 des GvD Nr. 118/2011 sowohl aufgrund der zwecks Konsolidierung zu berücksichtigenden Rechtssubjekte als auch aufgrund des Gegenstands. Hinsichtlich der Rechtssubjekte umfasst die konsolidierte Rechnungslegung die instrumentalen Einrichtungen der öffentlichen Verwaltungen. Ihr Zweck besteht in der Zusammenlegung der Haushaltsergebnisse der Körperschaft mit jenen ihrer Gliederungen, wobei sie im Falle der Region Trentino-Südtirol die Ergebnisse des Regionalrats umfasst. Der konsolidierte Haushalt umfasst hingegen auch die Haushaltsergebnisse der instrumentalen Körperschaften und der Betriebe der Region sowie der von ihr kontrollierten Gesellschaften und der Gesellschaften mit ihrer Beteiligung, sofern sie in den Konsolidierungskreis einbezogen wurden.

Bei der Erstellung des konsolidierten Haushalts wurden demnach die mit Regionalgesetz vom 24. Juli 2024, Nr. 1 genehmigte konsolidierte Rechnungslegung der Autonomen Region Trentino-Südtirol, in der die Rechnungslegung 2023 der Autonomen Region Trentino-Südtirol und jene des Regionalrats zusammengeführt wurden, mit den einzelnen Jahresabschlüssen der zum Konsolidierungskreis gehörenden kontrollierten Gesellschaften zusammengeführt.

Im Sinne der Z. 3 genannter Anlage 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 hat die Region als Mutterkörperschaft vor Erstellung des konsolidierten Haushalts den

Konsolidierungskreis festgelegt.

Mit dem Beschluss der Regionalregierung vom 15. November 2023, Nr. 209 „*Amtshandlungen gemäß Art. 11-bis des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118/2011 i.d.g.F., Anlage Nr. 4/4 „Angewandter Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt“. Festlegung der Zusammensetzung der Gruppe Öffentliche Verwaltung und des Konsolidierungskreises (Gruppe Konsolidierter Haushalt) der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2023*“ wurden die zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Region gehörenden Rechtssubjekte ermittelt und – nach Überprüfung der rechtlichen und wirtschaftlichen Lage der Körperschaften, Betriebe, kontrollierten Gesellschaften und Gesellschaften mit Beteiligung der Region – jene bestimmt, die in den Konsolidierungskreis einzubeziehen sind.

Demnach wurden die Jahresabschlüsse nachstehender zum Konsolidierungskreis gehörender Gesellschaften konsolidiert:

| GESELLSCHAFT                                      | Konsolidierungsmethode | Anteil der Region   |
|---------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Pensplan Centrum AG                               | Vollkonsolidierung     | 97,29 %             |
| Brennerautobahn AG                                | Quotenkonsolidierung   | 32,2893 %           |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG.            | Quotenkonsolidierung   | 17,488601 %         |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.     | Quotenkonsolidierung   | 19,50 %             |
| Trentino Digitale S.p.a                           | Quotenkonsolidierung   | 5,4521 %            |
| Südtiroler Informatik AG                          | Quotenkonsolidierung   | 1,08 %              |
| Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG | Quotenkonsolidierung   | 10,00 % von 97,29 % |

Bei der Pensplan Centrum AG wurde die Methode der Vollkonsolidierung und bei allen anderen Gesellschaften die Quotenkonsolidierung angewandt.

## Das Konsolidierungsverfahren

Das Konsolidierungsverfahren erfolgte in drei Phasen. In der ersten Phase wurden die gruppeninternen Posten des jeweiligen Wirtschafts- und Vermögenshaushalts der in den Konsolidierungskreis einbezogenen Rechtssubjekte ermittelt. Es wurden die gegenseitigen, sowohl negativen als auch positiven Salden in den Posten der jeweiligen Gewinn- und Verlustrechnung und des jeweiligen Vermögensstands festgestellt.

In der zweiten Phase wurden die zusammenhängenden gruppeninternen Posten verglichen und die festgestellten Differenzen analysiert.

In der dritten Phase betreffend die Streichung gruppeninterner Posten wurden in den Buchhaltungsunterlagen die gegenseitigen Posten betreffend Erträge und Kosten/Forderungen und Verbindlichkeiten in den Haushalten der verschiedenen

Rechtssubjekte gestrichen, um die doppelte Erfassung derselben Buchhaltungseinträge und der entsprechenden Beträge zu vermeiden. Bei Nichtübereinstimmung gegenseitiger Posten wurde der kleinere Wert gestrichen; zwischen zwei mit Quotenkonsolidierung konsolidierten Gesellschaften wurde daher auf die Saldendifferenz der kleinere Konsolidierungsprozentsatz angewandt.

Darüber hinaus wurden die als finanzielle Anlagegüter in der konsolidierten Rechnungslegung der Region für das Haushaltsjahr 2023 ausgewiesenen und nach dem Kriterium des Nettovermögens bewerteten Beteiligungen mit dem entsprechenden Anteil am Nettovermögen der in den Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen gestrichen.

### **Angewandte Bewertungskriterien**

Die Region hat den Mitgliedern des Konsolidierungskreises Anleitungen zur Erstellung und Übermittlung der für die Ausarbeitung des konsolidierten Haushalts erforderlichen ergänzenden Unterlagen und Informationen – Vermögensstand, Gewinn- und Verlustrechnung sowie detaillierte Angaben zu den gruppeninternen Geschäften (Forderungen, Verbindlichkeiten, Erlöse und Aufwendungen, Gewinne und Verluste infolge gruppeninterner Geschäfte) – gegeben. Da nach Inkrafttreten des GvD Nr. 139/2015 die Haushalte der Gesellschaften der Gruppe nicht einheitlich sind, musste bei den Gesellschaften der Gruppe Nachstehendes angefordert werden:

- a) die für die Erstellung des konsolidierten Haushalts gemäß den Haushaltsgrundsätzen und der Vorlage laut GvD Nr. 118/2011 erforderlichen Informationen;
- b) die Neuklassifizierung des Vermögensstands und der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß der in der Anlage Nr. 11 zum GvD Nr. 118/2011 enthaltenen Vorlage.

Insbesondere wurden die Posten des Nettovermögens neu klassifiziert und ab dem Haushaltsjahr 2021 gemäß den neuen Vorlagen eingetragen. Zur formellen Vereinheitlichung der zu konsolidierenden Haushalte wurden demzufolge gemäß den Tabellen Nr. 4 und 7 laut Anhang zur Anlage Nr. 4/4 des GvD Nr. 118/2011 sämtliche (verfügbaren und unverfügbaren) Rücklagen des Nettovermögens, die zum 31. Dezember 2023 negativ waren, auf Null festgesetzt und unter „Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse“ gemäß Z. 6.3 des neuen Haushaltsgrundsatzes laut Anlage Nr. 4/3 des GvD Nr. 118/2011 eingetragen.

Es wurden die erforderlichen Anleitungen gegeben, um die Haushaltsposten der einzelnen Gruppenmitglieder im Sinne des Haushaltsgrundsatzes laut Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 zu vereinheitlichen.

Diese Vorgehensweise ist besonders wichtig angesichts der Besonderheiten der

verschiedenen Rechnungslegungsgrundsätze und -vorlagen, die von den konsolidierten Unternehmen gemäß den Bestimmungen des ZGB angewandt werden (die nicht immer vollständig mit denen des GvD Nr. 118/2011 übereinstimmen), und dies gilt umso mehr für die beiden Unternehmen, die die internationalen Rechnungslegungsstandards IAS/IFRS und die entsprechenden SIC/IFRS-Auslegungen anwenden, nämlich Euregio Plus SGR AG und Investitionsbank Trentino-Südtirol AG.

Bei der Erstellung der konsolidierten Rechnungslegung der Region wurden die Bewertungskriterien des angewandten Haushaltsgrundsatzes betreffend die Wirtschafts- und Vermögensbuchhaltung laut Anlage Nr. 4/3 zum GvD Nr. 118/2011 angewandt.

Wie in den Vorjahren hat die Region die dem Konsolidierungskreis angehörenden Unternehmen um Zusammenarbeit bei der Ausarbeitung von Vorlagen für die Neuklassifizierung des Haushalts und um Übermittlung der für die Erstellung des konsolidierten Haushalts gemäß den Kriterien des genannten Haushaltsgrundsatzes notwendigen Informationen ersucht. Auch heuer haben die Gesellschaften die erforderliche Zusammenarbeit geleistet.

In der nachstehenden Tabelle werden die für die wichtigsten Haushaltsposten angewandten Bewertungskriterien zusammengefasst:

| Posten                      | Region und<br>Regionalrat<br>(Holding)                                                                        | Pensplan<br>Centrum<br>AG                                                                                                                         | Trentino School<br>of Management<br>S.Cons. a.r.l.                                                                                                                  | Trentino<br>Digitale SpA                                                                                                                                                                                                                                                    | Südtiroler<br>Informatik AG                                                                                   | Brenner-<br>autobahn AG                                                                                                                                                                                                    | Investitions-<br>bank Trentino-<br>Südtirol AG                                                                                 | Euregio Plus<br>Sgr AG                                                                                        |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Immaterielle<br>Anlagegüter | Anschaffungs-<br>kosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils                                         | Anschaf-<br>fungs-<br>oder<br>Herstel-<br>lungs-<br>kosten<br>abzüglich<br>des<br>Abschrei-<br>bungs-<br>anteils                                  | Historische<br>Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils                                           | Historische<br>Anschaffungs-<br>kosten abzüglich<br>des<br>Abschreibungs-<br>anteils                                                                                                                                                                                        | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>oder abge-<br>schriebene<br>Herstellungskosten (Art.<br>2426 ZGB)                                                                                       | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils                  | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils |
| Materielle<br>Anlagegüter   | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils | Anschaf-<br>fungs-<br>kosten<br>zuzüglich<br>Neben-<br>kosten<br>abzüglich<br>des<br>Abschrei-<br>bungs-<br>anteils                               | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils                                                          | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils                                                                                                                                                                  | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der direkt<br>anlastbaren<br>Kosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils                                                                                             | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der direkt<br>anlastbaren<br>Kosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils | Anschaffungs-<br>kosten<br>einschließlich<br>der<br>Nebenkosten<br>abzüglich des<br>Abschreibungs-<br>anteils |
| Finanzielle<br>Anlagegüter  | Die<br>Beteiligungen<br>werden<br>anhand des<br>Netto-<br>vermögens<br>bewertet.                              | Die Be-<br>teiligun-<br>gen<br>werden<br>anhand<br>der<br>Anschaf-<br>fungs-<br>kosten<br>bewertet<br>und unter-<br>liegen der<br>Ab-<br>wertung. | Die<br>Beteiligungen<br>werden anhand<br>der<br>Anschaffungs-<br>oder<br>Zeichnungs-<br>kosten abzüglich<br>eventueller<br>dauerhafter<br>Wertverluste<br>bewertet. | Die<br>Beteiligungen<br>werden anhand<br>der<br>Anschaffungs-<br>oder<br>Zeichnungs-<br>kosten abzüglich<br>eventueller<br>dauerhafter<br>Wertverluste<br>bewertet.<br>Langfristige<br>Forderungen<br>werden zum<br>voraussichtliche<br>n realisierbaren<br>Wert angeführt. | In der Regel<br>Anschaffungs-<br>kosten                                                                       | Die<br>Beteiligungen<br>werden<br>anhand der<br>Anschaffungs-<br>oder<br>Zeichnungs-<br>kosten zzgl.<br>eventueller<br>Kapitali-<br>sierungen, und<br>abzüglich<br>eventueller<br>dauerhaften<br>Wertverluste<br>bewertet. | Die<br>Beteiligungen<br>werden<br>anhand des<br>Netto-<br>vermögens<br>bewertet                                                | Keine<br>Beteiligung                                                                                          |
| Abfertigung                 | Verbindlich-<br>keit zu Lasten<br>der Region<br>gegenüber<br>dem Personal                                     | Effektiv<br>angereifte<br>Verbind-<br>lichkeit<br>gegenüber<br>dem<br>Personal                                                                    | Effektiv<br>angereifte<br>Verbindlichkeit<br>gegenüber dem<br>Personal                                                                                              | Effektiv<br>angereifte<br>Verbindlichkeit<br>gegenüber dem<br>Personal                                                                                                                                                                                                      | Effektiv<br>angereifte<br>Verbindlich-<br>keit gegenüber<br>dem Personal                                      | Gemäß Art.<br>2120 ZGB und<br>den Arbeits-<br>verträgen des<br>Personals<br>ermittelter<br>Wert.                                                                                                                           | Effektiv<br>angereifte<br>Verbindlichkei-<br>t gegenüber<br>dem Personal                                                       | Effektiv<br>angereifte<br>Verbindlichkeit<br>gegenüber dem<br>Personal                                        |

## **Entwicklung der Aktiva und Passiva im Vergleich zum Vorjahr**

Nachstehend werden die konsolidierten Daten der Jahre 2023 und 2022 verglichen. Es ist zunächst darauf hinzuweisen, dass keine wesentlichen Unterschiede bestehen, wobei der Gesamtbetrag der Aktiva und der Passiva eine geringfügige Verminderung von ca. 47 Mio. Euro aufweist.

Dabei ist zu beachten, dass die Entwicklung der Posten im konsolidierten Haushalt durch die entsprechenden Posten im Haushalt der Region beeinflusst wird, die – wie aus den vorstehenden Übersichten hervorgeht – einen beachtlichen Anteil am Gesamtumfang ausmachen.

Insbesondere wird bei den Anlagegütern eine negative Änderung von 5.723.085 Euro festgestellt, infolge des Rückgangs der finanziellen Anlagegüter der Region, des Regionalrats und der in den Konsolidierungskreis einbezogenen Gesellschaften und der Zunahme der materiellen und immateriellen Anlagegüter der in den Konsolidierungskreis einbezogenen Gesellschaften. Die Verringerung der Anlagegüter der Region hängt vor allem mit dem Rückgang der Forderungen aus Kreditgewährungen zugunsten der Autonomen Provinzen Trient und Bozen oder der von ihnen kontrollierten Gesellschaften für Projekte zur Gebietsentwicklung (26.792.738,70 Euro) zusammen.

Das Umlaufvermögen ist von 821.600.650 Euro auf 779.560.541 (-42.040.109 Euro) gesunken, was vor allem auf die Verminderung der liquiden Mittel in Höhe von 76.525.512 Euro vor allem infolge der Verminderung des Schatzamtskontos der Region (49.607.699,92 Euro) sowie auf die Zunahme der Forderungen in Höhe von 33.800.293 betreffend hauptsächlich die konsolidierten Unternehmen zurückzuführen ist.

Bei den Passiva ist der Rückgang von rund 47 Mio. Euro im Wesentlichen auf eine Verringerung des Nettovermögens um 58.098.273 Euro zurückzuführen, und zwar im Wesentlichen auf die Verringerung des Postens “Wirtschaftsergebnis vorhergehender Haushaltsjahre” vor allem infolge der vollständigen Deckung des von der Region und dem Regionalrat im Haushaltsjahr 2022 erzielten Verlustes (73.944.399,19 Euro).

Im Vergleich zu 2022 hat der Fonds für Risiken und Aufwendungen um 11.915.044 Euro zugenommen; die Verbindlichkeiten, die Abfertigungen und die Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva) sind hingegen um 658.166 Euro, 101.301 Euro bzw. 426.680 Euro gesunken.

| Vermögensstand                                                                     | Konsolidierter Vermögensstand 2023 | Konsolidierter Vermögensstand 2022 | Differenz          |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| <b>Gesamtbetrag Forderungen gegenüber Teilhabern</b>                               | <b>10.106.882</b>                  | <b>10.300.530</b>                  | <b>-193.648</b>    |
| Immaterielle Anlagegüter                                                           | 31.875.325                         | 11.655.143                         | 20.220.182         |
| Materielle Anlagegüter                                                             | 153.837.479                        | 153.133.610                        | 703.869            |
| Finanzielle Anlagegüter                                                            | 914.403.390                        | 941.050.526                        | -26.647.136        |
| <b>Gesamtbetrag Anlagegüter</b>                                                    | <b>1.100.116.194</b>               | <b>1.105.839.279</b>               | <b>-5.723.085</b>  |
| Vorräte                                                                            | 4.175.600                          | 3.403.024                          | 772.576            |
| Forderungen                                                                        | 189.080.373                        | 155.280.080                        | 33.800.293         |
| Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen                                  | 294.644.735                        | 294.732.201                        | -87.466            |
| Liquide Mittel                                                                     | 291.659.833                        | 368.185.345                        | -76.525.512        |
| <b>Gesamtbetrag Umlaufvermögen</b>                                                 | <b>779.560.541</b>                 | <b>821.600.650</b>                 | <b>-42.040.109</b> |
| <b>Gesamtbetrag Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzungen (Aktiva)</b> | <b>3.301.718</b>                   | <b>2.714.252</b>                   | <b>587.466</b>     |
| <b>AKTIVA INSGESAMT</b>                                                            | <b>1.893.085.335</b>               | <b>1.940.454.711</b>               | <b>-47.369.376</b> |
| Nettovermögen                                                                      | 1.220.756.430                      | 1.278.854.703                      | -58.098.273        |
| <i>davon Konsolidierungsrücklage</i>                                               | <i>16.712.963</i>                  | <i>20.744.669</i>                  | <i>-4.031.706</i>  |
| Rücklagen für Risiken und Aufwendungen                                             | 331.710.395                        | 319.795.351                        | 11.915.044         |
| Abfertigung                                                                        | 7.551.196                          | 7.652.497                          | -101.301           |
| Verbindlichkeiten                                                                  | 326.477.392                        | 327.135.558                        | -658.166           |
| Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzungen (Passiva)                    | 6.589.922                          | 7.016.602                          | -426.680           |
| <b>PASSIVA INSGESAMT</b>                                                           | <b>1.893.085.335</b>               | <b>1.940.454.711</b>               | <b>-47.369.376</b> |

Nachstehend ein Vergleich der Nettovermögenswerte aus den Jahren 2023 und 2022:

|                                                                                                           | VERMÖGEN<br>ZUM<br>31.12.2023 | VERMÖGEN<br>ZUM<br>31.12.2022 | DIFFERENZ             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>NETTOVERMÖGEN</b>                                                                                      |                               |                               |                       |
| Nettovermögen der Gruppe                                                                                  |                               |                               |                       |
| <i>davon Dotationsfonds</i>                                                                               | <b>693.321.972,00</b>         | <b>693.321.972,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| <i>Rücklagen</i>                                                                                          |                               |                               |                       |
| <i>aus Kapital</i>                                                                                        | <b>9.445,00</b>               | <b>13.333,00</b>              | <b>-3.888,00</b>      |
| <i>aus Baugenehmigungen</i>                                                                               | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>           |
| <i>Unverfügbare Rücklagen für unverfügbare öffentliche Güter und Vermögensgüter sowie für Kulturgüter</i> | <b>38.664.703,00</b>          | <b>38.578.459,00</b>          | <b>86.244,00</b>      |
| <i>Sonstige unverfügbare Rücklagen</i>                                                                    | <b>314.786.890,00</b>         | <b>303.054.910,00</b>         | <b>11.731.980,00</b>  |
| <i>Sonstige verfügbare Rücklagen</i>                                                                      | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>           |
| <i>Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres</i>                                                            | <b>-52.120.654,00</b>         | <b>-57.942.313,00</b>         | <b>5.821.659,00</b>   |
| <i>Wirtschaftsergebnis vorhergehender Haushaltsjahre</i>                                                  | <b>220.443.893,00</b>         | <b>291.731.458,00</b>         | <b>-71.287.565,00</b> |
| <i>Negative Rücklagen für unverfügbare Güter</i>                                                          | <b>-871.150,00</b>            | <b>-871.150,00</b>            | <b>0,00</b>           |
| <b>NETTOVERMÖGEN DER GRUPPE INSGESAMT</b>                                                                 | <b>1.214.235.099,00</b>       | <b>1.267.886.669,00</b>       | <b>-53.651.570,00</b> |
| Nettovermögen betreffen den Anteil Dritter                                                                |                               |                               |                       |
| <i>davon Dotationsfonds und Rücklagen betreffen den Anteil Dritter</i>                                    | <b>6.495.354,00</b>           | <b>10.967.392,00</b>          | <b>-4.472.038,00</b>  |
| <i>Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres betreffend den Anteil Dritter</i>                              | <b>25.977,00</b>              | <b>642,00</b>                 | <b>25.335,00</b>      |
| <b>NETTOVERMÖGEN DRITTER INSGESAMT</b>                                                                    | <b>6.521.331,00</b>           | <b>10.968.034,00</b>          | <b>-4.446.703,00</b>  |
| <b>NETTOVERMÖGEN INSGESAMT</b>                                                                            | <b>1.220.756.430,00</b>       | <b>1.278.854.703,00</b>       | <b>-58.098.273,00</b> |

## **Gruppeninterne Geschäfte**

Gemäß angewandtem Haushaltsgrundsatz umfasst der konsolidierte Haushalt lediglich jene Geschäfte, die die zum Konsolidierungskreis gehörenden Körperschaften mit nicht zur Gruppe gehörenden Dritten abgewickelt haben, denn er muss grundsätzlich die Finanz- und Vermögenslage samt deren Änderungen sowie das Wirtschaftsergebnis eines einzigen Wirtschaftssubjekts widerspiegeln, das sich aus mehreren Rechtssubjekten zusammensetzt.

Gemäß angewandtem Haushaltsgrundsatz laut Anlage 4/4 wurden demzufolge im Zuge der Konsolidierung sämtliche Geschäfte und Salden zwischen den zum Konsolidierungskreis gehörenden Rechtssubjekten gestrichen.

Die Region hat sich als Mutterkörperschaft um die Ermittlung der gruppeninternen Geschäfte zum Zweck ihrer Streichung und der Löschung der diesbezüglichen Buchhaltungsdaten bemüht und bei den einzelnen Gesellschaften mit regionaler Beteiligung die Informationen eingeholt, welche die Rückverfolgung besagter Geschäfte und die Berichtigungsbuchungen ermöglichen.

Die Streichung setzt nämlich die Gleichwertigkeit der gegenseitigen Posten sowie die Feststellung eventueller Differenzen voraus. Zu diesem Zweck wurde zu Jahresbeginn 2024 in Anwendung der Bestimmungen laut Art. 11 Abs. 6 Buchst j) des GvD Nr. 118/2011 der Abgleich der Forderungen und Verbindlichkeiten der Region Trentino-Südtirol zum 31.12.2023 gegenüber den kontrollierten Gesellschaften und den Gesellschaften mit regionaler Beteiligung sowie den eigenen instrumentalen Einrichtungen vorgenommen, dessen Ergebnisse im Bericht über die Gebarung anlässlich der Rechnungslegung 2023 der Region enthalten sind.

Die Streichung der Buchführungsdaten betreffend gruppeninterne Geschäfte setzt also die Gleichwertigkeit der von den jeweiligen Partnern registrierten Posten voraus. Ausgehend von der Erfahrung bei der Erstellung des konsolidierten Haushalts in den vergangenen Jahren wurden im Laufe des Jahres 2023 und insbesondere vor Abschluss des Haushaltsjahres intensivere Kontakte zu den Verwaltungsbeauftragten der Einrichtungen mit Beteiligung der Region gepflegt, um durch eine möglichst weitgehende Koordinierung und Vereinheitlichung der Methoden und Kriterien zur Erfassung der gruppeninternen Geschäfte die Inkongruenzen zu beseitigen. Demzufolge handelt es sich meistens um Inkongruenzen, die bereits beim Abgleich der Forderungen und Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 gegenüber den kontrollierten

Gesellschaften festgestellt wurden.

Zwecks Erstellung des konsolidierten Haushalts 2023 mussten demnach vorab die Beziehungen aufmerksam analysiert werden, um eventuelle Inkongruenzen bei der Erfassung der entsprechenden Geschäfte zurückzuverfolgen. Nach deren Quantifizierung wurden auch die Gründe für diese Inkongruenzen analysiert, um möglichst angemessene Berichtigungen vorzunehmen. Letztere wurden so erstellt, dass die wirtschaftlichen Auswirkungen der oben angeführten Inkongruenzen im konsolidierten Haushalt 2023 berücksichtigt und deren Einfluss möglichst beschränkt wurden.

Zusammenfassend wurde so vorgegangen, dass zuerst die Geschäfte innerhalb der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Region im Haushaltsjahr 2023 getrennt nach Forderungen/Verbindlichkeiten, An-/Verkauf von Gütern und Dienstleistungen, Geschäften betreffend Anlagegüter, Auszahlung von Dividenden, Zuwendungen auf Kapitalkonto und im laufenden Teil usw. ermittelt wurden. In einer zweiten Phase wurde der Verbuchungsmodus der gruppeninternen Geschäfte ermittelt (z. B. ein von der kontrollierten Gesellschaft festgestellter Ertragsposten, der mit einem Kostenposten betreffend laufende Zuwendungen seitens der Region zusammenhängt). Daraufhin wurden die Übereinstimmung der gegenseitigen Salden und die qualitativen und quantitativen Inkongruenzen festgestellt. Sodann wurden die Inkongruenzen in buchhalterischer Hinsicht entsprechend berichtigt.

Insbesondere wurden die im Laufe des Haushaltsjahrs innerhalb des Konsolidierungskreises in Bezug auf die verschiedenen Formen von An- oder Verkauf von Gütern und Dienstleistungen, Rückerstattungen und laufenden Zuwendungen getätigten Geschäfte gelöscht. Ferner wurden die aus vorgenannten Geschäften entstandenen und zum 31.12.2023 noch offenen Forderungen und Verbindlichkeiten oder die aus früheren Gebarungen herrührenden und anlässlich des Abgleichs aufgezeigten Schuld- und Kreditverhältnisse gestrichen.

Diesbezüglich wird darauf hingewiesen, dass bei Inkongruenzen bei der buchhalterischen Erfassung von gruppeninternen Geschäften, welche zumeist den Registrierungszeitpunkt betreffen, die Posten gelöscht wurden, um die Beträge in den jeweiligen Haushalten in Einklang zu bringen.

Besondere Aufmerksamkeit galt den der Mehrwertsteuer unterliegenden gruppeninternen Geschäften, sofern die Regionalverwaltung in Anwendung der Bestimmungen über das *Split Payment* diese Steuer einbehält und überweist. In diesem Fall wurden die Beträge abzüglich der Mehrwertsteuer gelöscht, die demnach unter

den Kosten des konsolidierten Haushalts bleibt, weil sie zugunsten eines Dritten nicht zum Konsolidierungskreis gehörenden Rechtssubjekts geht.

Nachstehend werden die einzelnen gruppeninternen Geschäfte aufgelistet, die zu Streichungen geführt haben.

## Verzeichnis der Intercompany-Streichungen in der Gewinn- und Verlustrechnung

| Gesellschaft             | Gegenpartei                                  | Art des Geschäfts                                           | Betrag des Geschäfts | Gestrichener Betrag | Konsolidierter Betrag |
|--------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Regionalrat              | Trentino Digitale SpA                        | Dienstleistungen                                            | 14.576,00            | (794,70)            | 13.781,30             |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 794,70              | 794,70                |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(14.576,00)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>(14.576,00)</b>    |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Region Trentino-Südtirol                     | Laufende Zuwendungen seitens interner Gremien               | 32.388.357,00        | (32.388.357,00)     | 0,00                  |
|                          |                                              | Sonstige verschiedene Erlöse und Einkünfte                  | 44.212,81            | (44.212,81)         | 0,00                  |
|                          |                                              | Laufende Zuwendungen an Regionen                            | 4.984.144,62         | (4.984.144,62)      | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (27.448.425,19)     | (27.448.425,19)       |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>27.448.425,19</b> | <b>0,00</b>         | <b>27.448.425,19</b>  |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l | Dienstleistungen                                            | 2.195,00             | (428,03)            | 1.766,98              |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 428,03              | 428,03                |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(2.195,00)</b>    | <b>0,00</b>         | <b>(2.195,00)</b>     |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Südtirol Informatik AG                       | Verwendung von Gütern Dritter                               | 1.852,77             | (20,01)             | 1.832,76              |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 20,01               | 20,01                 |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(1.852,77)</b>    | <b>0,00</b>         | <b>(1.852,77)</b>     |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
| Trentino Digitale SpA    | Regionalrat                                  | Erträge aus Dienstleistungen                                | 14.576,00            | (794,70)            | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (794,70)            | (794,70)              |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>14.576,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>794,70</b>         |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Pensplan Centrum AG                          | Erträge aus Dienstleistungen                                | 68.911,00            | (3.757,10)          | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (3.757,10)          | (3.757,10)            |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>68.911,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>3.757,10</b>       |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Region Trentino-Südtirol                     | Erträge aus Dienstleistungen                                | 107.196,40           | (5.844,45)          | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (5.844,45)          | (5.844,45)            |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>107.196,40</b>    | <b>0,00</b>         | <b>5.844,45</b>       |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l | Erträge aus Dienstleistungen                                | 53.640,36            | (2.924,53)          | 0,00                  |
|                          |                                              | Dienstleistungen                                            | 53.118,40            | (2.896,07)          | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (28,46)             | (28,46)               |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>521,96</b>        | <b>0,00</b>         | <b>28,46</b>          |
|                          | Brennerautobahn AG                           | Verwendung von Gütern Dritter                               | 48.519,00            | (2.645,30)          | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 2.645,30            | 2.645,30              |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(48.519,00)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>(2.645,30)</b>     |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
|                          | Investitionsbank Trentino - Südtirol AG      | Erträge aus kurzfristigen Schuldverschreibungen             | 42.281,46            | (2.305,23)          | 0,00                  |
|                          |                                              | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (2.305,23)          | (2.305,23)            |
|                          |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>42.281,46</b>     | <b>0,00</b>         | <b>2.305,23</b>       |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |
| Region Trentino-Südtirol | Regionalrat                                  | Laufende Zuwendungen seitens interner Gremien               | 3.479.860,00         | (3.479.860,00)      | 0,00                  |
|                          |                                              | Einnahmen aus der Rückzahlung                               | 1.504.284,62         | (1.504.284,62)      | 0,00                  |
|                          |                                              |                                                             |                      |                     |                       |

| Gesellschaft        | Gegenpartei                                  | Art des Geschäfts                                           | Betrag des Geschäfts | Gestrichener Betrag | Konsolidierter Betrag |
|---------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|                     |                                              | Gutachten                                                   | 2.553,46             | (2.553,46)          | 0,00                  |
|                     |                                              | Rechtlicher Beistand                                        | 23.691,37            | (23.691,37)         | 0,00                  |
|                     |                                              | Laufende Zuwendungen an interne Gremien                     | 32.388.357,00        | (32.388.357,00)     | 0,00                  |
|                     |                                              | Kosten für die Rückerstattung von Personalausgaben          | 27.723,16            | (27.723,16)         | 0,00                  |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | 27.458.180,37       | 27.458.180,37         |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | (27.458.180,37)      | 0,00                | (27.458.180,37)       |
|                     | Trentino Digitale SpA                        | Verwaltung und Instandhaltung von Anwendungssoftware        | 7.331,25             | (399,71)            | 6.931,54              |
|                     |                                              | Netzdienste für Übertragung und VoIP                        | 17.537,50            | (956,16)            | 16.581,34             |
|                     |                                              | Systemdienstleistungen und entspr. Instandhaltung           | 121.975,01           | (6.650,20)          | 115.324,81            |
|                     |                                              | Investitionsbeiträge                                        | (39.647,36)          | 2.161,61            | (37.485,75)           |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | 5.844,45            | 5.844,45              |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | (107.196,40)         | 0,00                | (107.196,40)          |
|                     | Pensplan Centrum AG                          | Sonstige nicht anderweitig klassifizierbare Erträge         | 10.000,00            | (10.000,00)         | 0,00                  |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | (10.000,00)         | (10.000,00)           |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | 10.000,00            | 0,00                | 10.000,00             |
|                     | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l | Obligatorische Schulung                                     | 79.533,95            | (15.509,12)         | 64.024,83             |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | 15.509,12           | 15.509,12             |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | (79.533,95)          | 0,00                | (79.533,95)           |
|                     | Südtirol Informatik AG                       | Obligatorische Schulung                                     | 14.237,64            | (153,77)            | 14.083,87             |
|                     |                                              | Verwaltung und Instandhaltung von Anwendungssoftware        | 68.091,26            | (735,39)            | 67.355,87             |
|                     |                                              | Systemdienstleistungen und entspr. Instandhaltung           | 44.524,42            | (480,86)            | 44.043,56             |
|                     |                                              | Investitionsbeiträge                                        | (0,01)               | 0,00                | (0,01)                |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | 1.370,02            | 1.370,02              |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | (126.853,31)         | 0,00                | (126.853,31)          |
|                     | Brennerautobahn                              | Erträge aus Dividenden-ausschüttung                         | 12.387.000,00        |                     | 0,00                  |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | 12.387.000,00        |                     | 0,00                  |
|                     | Investitionsbank Trentino-Südtirol AG        | Sonstige nicht anderweitig klassifizierbare Erträge         | 38.737,00            | (6.774,56)          | 31.962,44             |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | (6.774,56)          | (6.774,56)            |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | 38.737,00            | 0,00                | 38.737,00             |
| Pensplan Centrum AG | Trentino Digitale SpA                        | Dienstleistungen                                            | 68.911,00            | (3.757,10)          | 65.153,90             |
|                     |                                              | <b>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</b> |                      | 3.757,10            | 3.757,10              |
|                     |                                              | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | (68.911,00)          | 0,00                | (68.911,00)           |

| Gesellschaft                                  | Gegenpartei              | Art des Geschäfts                                           | Betrag des Geschäfts | Gestrichener Betrag | Konsolidierter Betrag |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|                                               | Region Trentino-Südtirol | Dienstleistungen                                            | 10.000,00            | (10.000,00)         | 0,00                  |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 10.000,00           | 10.000,00             |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(10.000,00)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>(10.000,00)</b>    |
| Pensplan Centrum AG                           | Südtirol Informatik AG   | Dienstleistungen                                            | 69.061,77            | (745,87)            | 68.315,90             |
|                                               |                          | Verwendung von Gütern Dritter                               | 89.623,00            | (967,93)            | 88.655,07             |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 1.713,80            | 1.713,80              |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(158.684,77)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>(158.684,77)</b>   |
|                                               | Euregio Plus SGR AG/SPA  | Erträge aus Dienstleistungen                                | 55.248,00            | (5.375,08)          | 49.872,92             |
|                                               |                          | Sonstige verschiedene Erträge und Einkünfte                 | 2.696,00             | (262,29)            | 2.433,71              |
|                                               |                          | Sonstige Kosten für Kapitalerträge                          | 811.028,00           | (78.904,91)         | 732.123,09            |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 73.267,54           | 73.267,54             |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(753.084,00)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>(753.084,00)</b>   |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. | Regionalrat              | Erträge aus Dienstleistungen                                | 2.265,00             | (441,68)            | 0,00                  |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (441,68)            | (441,68)              |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>2.265,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>441,68</b>         |
|                                               | Trentino Digitale SpA    | Erträge aus Dienstleistungen                                | 50.618,40            | (2.759,77)          | 7.110,82              |
|                                               |                          | Dienstleistungen                                            | 53.640,36            | (2.924,53)          | 7.535,34              |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 164,76              | 164,76                |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(3.021,96)</b>    | <b>0,00</b>         | <b>(589,28)</b>       |
|                                               | Region Trentino-Südtirol | Erträge aus Dienstleistungen                                | 70.391,10            | (13.726,26)         | 0,00                  |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (13.726,26)         | (13.726,26)           |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>70.391,10</b>     | <b>0,00</b>         | <b>13.726,26</b>      |
| Südtirol Informatik AG                        | Regionalrat              | Erträge aus Dienstleistungen                                | 1.852,77             | (20,01)             | 0,00                  |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (20,01)             | (20,01)               |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>1.852,77</b>      | <b>0,00</b>         | <b>20,01</b>          |
|                                               | Pensplan Centrum AG      | Erträge aus Dienstleistungen                                | 158.684,77           | (1.713,80)          | 0,00                  |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (1.713,80)          | (1.713,80)            |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>158.684,77</b>    | <b>0,00</b>         | <b>1.713,80</b>       |
|                                               | Region Trentino-Südtirol | Erträge aus Dienstleistungen                                | 126.853,31           | (1.370,02)          | 0,00                  |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (1.370,02)          | (1.370,02)            |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>126.853,31</b>    | <b>0,00</b>         | <b>1.370,02</b>       |
| Brenner-autobahn AG                           | Trentino Digitale SpA    | Sonstige verschiedene Erlöse und Einkünfte                  | 51.395,00            | (2.802,11)          | 13.792,98             |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (2.802,11)          | (2.802,11)            |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>51.395,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>16.595,09</b>      |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG         | Trentino Digitale SpA    | Dienstleistungen                                            | 42.281,46            | (2.305,23)          | 5.089,21              |
|                                               |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 2.305,23            | 2.305,23              |
|                                               |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(42.281,46)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>(7.394,44)</b>     |

| Gesellschaft        | Gegenpartei              | Art des Geschäfts                                           | Betrag des Geschäfts | Gestrichener Betrag | Konsolidierter Betrag |
|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|                     | Region Trentino-Südtirol | Dienstleistungen                                            | 38.737,00            | (6.774,56)          | 0,00                  |
|                     |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | 6.774,56            | 6.774,56              |
|                     |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>(38.737,00)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>(6.774,56)</b>     |
| Euregio Plus SGR AG | Pensplan Centrum AG      | Erträge aus Dienstleistungen                                | 811.028,00           | (78.904,91)         | 0,00                  |
|                     |                          | Register- und Stempelsteuer                                 | 57.938,00            | (5.636,79)          | 0,00                  |
|                     |                          | <i>Intercompany-Differenzen Gewinn- und Verlustrechnung</i> |                      | (73.268,13)         | (73.268,13)           |
|                     |                          | <b>Gesamtbetrag Gewinn- und Verlustrechnung</b>             | <b>753.090,00</b>    | <b>0,00</b>         | <b>73.268,13</b>      |

## Verzeichnis der Intercompany-Streichungen im Vermögensstand

| Gesellschaft                | Gegenpartei                             | Art des Geschäfts                                                 | Betrag des Geschäfts                                        | Gestrichener Betrag | Konsolidierter Betrag |            |
|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------|
| Regionalrat                 | Trentino Digitale SpA                   | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                           | (1.079,25)                                                  | 58,84               | (1.020,41)            |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | (58,84)             | (58,84)               |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (1.079,25)                                                  | 0,00                | (1.079,25)            |            |
|                             | Region Trentino-Südtirol                | Forderungen betreffend Aktivzinsen auf Schuldverschreibungen      | (26.244,82)                                                 | 26.244,82           | 0,00                  |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | 26.244,82           | 26.244,82             |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (26.244,82)                                                 | 52.489,64           | 26.244,82             |            |
| Trentino Digitale SpA       | Brennerautobahn AG                      | Rechnungsabgrenzungen Aktiva                                      | (41.514,33)                                                 | 2.263,40            | (39.250,93)           |            |
|                             |                                         | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                           | (47.800,00)                                                 | 2.606,10            | (45.193,90)           |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | (342,70)            | (342,70)              |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (89.314,33)                                                 | 4.526,81            | (84.787,52)           |            |
|                             |                                         | Regionalrat                                                       | Forderungen betreffend Erträge aus Verkäufen und Leistungen | (1.079,25)          | 58,84                 | (1.020,41) |
|                             |                                         |                                                                   | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                     | 0,00                | 58,84                 | 58,84      |
| Gesamtbetrag Vermögensstand | (1.079,25)                              |                                                                   | 117,68                                                      | (961,57)            |                       |            |
|                             | Investitionsbank Trentino - Südtirol AG | Bankeinlagen                                                      | (10.031.188,28)                                             | 546.910,42          | (9.484.277,86)        |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | 546.910,42          | 546.910,42            |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (10.031.188,28)                                             | 1.093.820,83        | (8.937.367,45)        |            |
|                             | Pensplan Centrum AG                     | Forderungen betreffend Erträge aus Verkäufen und Leistungen       | (16.193,75)                                                 | 882,90              | (15.310,85)           |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | 882,90              | 882,90                |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (16.193,75)                                                 | 1.765,80            | (14.427,95)           |            |
|                             | Region Trentino-Südtirol                | Forderungen betreffend Erträge aus Verkäufen und Leistungen       | (297.617,57)                                                | 16.226,41           | (281.391,16)          |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | 16.226,41           | 16.226,41             |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (297.617,57)                                                | 32.452,82           | (265.164,75)          |            |
|                             | Trentino School of Management scarl     | Forderungen betreffend Erträge aus Verkäufen und Leistungen       | (3.883,81)                                                  | 211,75              | (3.672,06)            |            |
|                             |                                         | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                           | (34.085,00)                                                 | 1.858,35            | (32.226,65)           |            |
|                             |                                         | Transitorische Rechnungsabgrenzungen betreffend laufende Projekte | (2.500,00)                                                  | 136,30              | (2.363,70)            |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | (1.782,90)          | (1.782,90)            |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (40.468,81)                                                 | 423,50              | (40.045,31)           |            |
| Region Trentino-Südtirol    | Regionalrat                             | Verbindlichkeiten gegenüber gelegentlichen Mitarbeitern           | (26.244,83)                                                 | 26.244,83           | 0,00                  |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | (26.244,83)         | (26.244,83)           |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (26.244,83)                                                 | 0,00                | (26.244,83)           |            |
| R                           | Trentino Digitale SpA                   | Verbindlichkeiten aus Investitionsbeiträgen                       | (457.672,88)                                                | 24.952,78           | (432.720,10)          |            |
|                             |                                         | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                           | 0,00                                                        | (24.952,78)         | (24.952,78)           |            |
|                             |                                         | Gesamtbetrag Vermögensstand                                       | (457.672,88)                                                | 0,00                | (457.672,88)          |            |
|                             |                                         | Pensplan Centrum AG                                               | Forderungen aus Rückzahlungen                               | (10.000,00)         | 10.000,00             | 0,00       |
|                             |                                         |                                                                   | Intercompany-Differenzen Vermögensstand                     | 0,00                | 10.000,00             | 10.000,00  |
| Gesamtbetrag Vermögensstand | (10.000,00)                             |                                                                   | 20.000,00                                                   | 10.000,00           |                       |            |

| Gesellschaft                          | Gegenpartei                           | Art des Geschäfts                                                        | Betrag des Geschäfts   | Gestrichener Betrag   | Konsolidierter Betrag  |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                       | Südtirol Informatik AG                | Verbindlichkeiten aus Investitionsbeiträgen                              | (589.863,26)           | 6.370,52              | (583.492,74)           |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>(6.370,52)</b>     | <b>(6.370,52)</b>      |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(589.863,26)</b>    | <b>0,00</b>           | <b>(589.863,26)</b>    |
|                                       | Trentino School of Management scarl   | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                                  | (62.909,40)            | 12.267,33             | (50.642,07)            |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>(12.267,33)</b>    | <b>(12.267,33)</b>     |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(62.909,40)</b>     | <b>0,00</b>           | <b>(62.909,40)</b>     |
| Pensplan Centrum AG                   | Trentino Digitale SpA                 | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                                  | (16.193,75)            | 882,90                | (15.310,85)            |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>(882,90)</b>       | <b>(882,90)</b>        |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(16.193,75)</b>     | <b>0,00</b>           | <b>(16.193,75)</b>     |
|                                       | Euregio Plus SGR AG/SPA               | Forderungen aus sonstigen laufenden Zuwendungen seitens Unternehmen      | (7.139,00)             | 694,55                | (6.444,45)             |
|                                       |                                       | Verbindlichkeiten aus laufenden Zuwendungen an kontrollierte Unternehmen | (202.527,00)           | 19.703,85             | (182.823,15)           |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>(19.009,30)</b>    | <b>(19.009,30)</b>     |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(209.666,00)</b>    | <b>1.389,11</b>       | <b>(208.276,89)</b>    |
|                                       | Region Trentino-Südtirol              | Sonstige Zuweisungen an die Provinzen                                    | (10.000,00)            | 10.000,00             | 0,00                   |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>(10.000,00)</b>    | <b>(10.000,00)</b>     |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(10.000,00)</b>     | <b>0,00</b>           | <b>(10.000,00)</b>     |
| Trentino School of Management scarl   | Trentino Digitale SpA                 | Forderungen betreffend Erträge aus Verkäufen und Leistungen              | (34.085,00)            | 1.858,35              | (32.226,65)            |
|                                       |                                       | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                                  | (4.246,33)             | 231,51                | (4.014,82)             |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>1.626,83</b>       | <b>1.626,83</b>        |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(38.331,33)</b>     | <b>3.716,70</b>       | <b>(34.614,63)</b>     |
|                                       | Region Trentino-Südtirol              | Forderungen betreffend Erträge aus Verkäufen und Leistungen              | (58.411,10)            | 11.390,16             | (47.020,94)            |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>11.390,16</b>      | <b>11.390,16</b>       |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(58.411,10)</b>     | <b>22.780,33</b>      | <b>(35.630,77)</b>     |
| Südtirol Informatik AG                | Region Trentino-Südtirol              | Forderungen aus laufenden Zuwendungen                                    | (409.328,31)           | 4.420,75              | (404.907,56)           |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>4.420,75</b>       | <b>4.420,75</b>        |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(409.328,31)</b>    | <b>8.841,49</b>       | <b>(400.486,82)</b>    |
| Brennerautobahn AG                    | Trentino Digitale SpA                 | Forderungen aus laufenden Zuwendungen                                    | (47.800,00)            | 2.606,10              | (45.193,90)            |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>2.606,10</b>       | <b>2.606,10</b>        |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(47.800,00)</b>     | <b>5.212,21</b>       | <b>(42.587,79)</b>     |
|                                       | Investitionsbank Trentino-Südtirol AG | Bankeinlagen                                                             | (40.893.983,00)        | 7.151.785,11          | (33.742.197,89)        |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>7.151.785,11</b>   | <b>7.151.785,11</b>    |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(40.893.983,00)</b> | <b>14.303.570,22</b>  | <b>(26.590.412,78)</b> |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG | Brennerautobahn AG                    | Kurzfristige Finanzierungen seitens Unternehmen                          | (40.893.983,00)        | 7.151.785,11          | (33.742.197,89)        |
|                                       |                                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>(7.151.785,11)</b> | <b>(7.151.785,11)</b>  |
|                                       |                                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                                       | <b>(40.893.983,00)</b> | <b>0,00</b>           | <b>(40.893.983,00)</b> |

| Gesellschaft        | Gegenpartei           | Art des Geschäfts                                           | Betrag des Geschäfts | Gestrichener Betrag | Konsolidierter Betrag |
|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
|                     | Trentino Digitale SpA | Kurzfristige Finanzierungen seitens Unternehmen             | (10.031.174,03)      | 546.909,64          | (9.484.264,39)        |
|                     |                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>              | 0,00                 | (546.909,64)        | (546.909,64)          |
|                     |                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                          | (10.031.174,03)      | 0,00                | (10.031.174,03)       |
| Euregio Plus SGR AG | Pensplan Centrum AG   | Forderungen betreffend für Dritte durchgeführte Tätigkeiten | (202.527,00)         | 19.703,85           | (182.823,15)          |
|                     |                       | Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten                     | (7.139,00)           | 694,55              | (6.444,45)            |
|                     |                       | <b>Intercompany-Differenzen Vermögensstand</b>              | 0,00                 | 19.009,30           | 19.009,30             |
|                     |                       | <b>Gesamtbetrag Vermögensstand</b>                          | (209.666,00)         | 39.407,70           | (170.258,30)          |

## Verzeichnis der Streichungen im Nettovermögen

| Gesellschaft             | Posten des Nettovermögens                                                    | Gesamtbetrag Nettovermögen | Gestrichene Beträge     |                       |                        | Konsolidierter Gesamtbetrag Nettovermögen |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------------------|
| Regionalrat              | Gesellschaftskapital                                                         | 78.545.292,26              |                         |                       |                        | 78.545.292,26                             |
|                          | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse                         | (62.670.641,09)            |                         |                       |                        | (62.670.641,09)                           |
|                          | Negative Rücklagen für unverfügbare Güter                                    | (871.149,63)               |                         |                       |                        | (871.149,63)                              |
|                          | Wirtschaftsergebnis des Jahres                                               | 5.023.016,94               |                         |                       |                        | 5.023.016,94                              |
|                          | <b>NETTOVERMÖGEN</b>                                                         | <b>20.026.518,48</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>20.026.518,48</b>                      |
| Trentino Digitale SpA    | Gesellschaftskapital                                                         | 8.033.208,00               | (437.978,53)            | (7.595.229,47)        |                        | 0,00                                      |
|                          | Rücklagen aus Aufwertung                                                     | 24.254.337,00              | (1.322.370,71)          | (22.931.966,29)       |                        | 0,00                                      |
|                          | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse                         | 20.160.305,00              | (1.099.159,99)          | (19.061.145,01)       |                        | 0,00                                      |
|                          | Wirtschaftsergebnis des Jahres                                               | 956.484,00                 |                         | (904.335,54)          |                        | 52.148,46                                 |
|                          | <b>Konsolidierungsrücklage</b>                                               |                            | <b>(2.302.640,88)</b>   | <b>2.859.509,23</b>   |                        | <b>556.868,35</b>                         |
|                          | <b>NETTOVERMÖGEN</b>                                                         | <b>53.404.334,00</b>       | <b>(2.302.640,88)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>(50.492.676,31)</b> | <b>609.016,81</b>                         |
| Region Trentino-Südtirol | Dotationsfonds                                                               | 614.776.679,97             |                         |                       |                        | 614.776.679,97                            |
|                          | Vorgetragener Überschuss (Fehlbetrag)                                        |                            |                         |                       |                        | 0,00                                      |
|                          | unverfügbare Rücklagen für unverfügbare öffentliche Güter und Vermögensgüter | 38.664.703,09              |                         |                       |                        | 38.664.703,09                             |
|                          | Unverfügbare Rücklagen aus Beteiligungen                                     | 787.245,71                 |                         |                       |                        | 787.245,71                                |
|                          | Sonstige unverfügbare Rücklagen                                              | 297.286.680,89             |                         |                       |                        | 297.286.680,89                            |
|                          | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse                         | 270.727.533,59             | 12.387.000,00           |                       |                        | 283.114.533,59                            |
|                          | Wirtschaftsergebnis des Jahres                                               | (70.519.665,78)            | (12.387.000,00)         |                       |                        | (82.906.665,78)                           |
|                          | <b>NETTOVERMÖGEN</b>                                                         | <b>1.151.723.177,47</b>    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>1.151.723.177,47</b>                   |
| Pensplan Centrum AG      | Gesellschaftskapital                                                         | 258.204.548,00             | (258.204.548,00)        |                       |                        | 0,00                                      |
|                          | Rücklagen aus Aufwertung                                                     | 1.070.406,00               | (1.070.406,00)          |                       |                        | 0,00                                      |
|                          | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse                         | (18.723.815,00)            | 18.723.815,00           |                       |                        | 0,00                                      |
|                          | Wirtschaftsergebnis des Jahres                                               | 958.547,00                 | (25.976,62)             |                       |                        | 932.570,38                                |
|                          | <b>Konsolidierungsrücklage</b>                                               |                            | <b>(234.049.860,35)</b> | <b>234.032.203,13</b> |                        | <b>(17.657,22)</b>                        |
|                          | Dotationsfonds und Rücklagen Dritter                                         |                            | 6.518.935,87            |                       |                        | 6.518.935,87                              |
|                          | Wirtschaftsergebnis des Jahres                                               |                            | 25.976,62               |                       |                        | 25.976,62                                 |
|                          | <b>NETTOVERMÖGEN</b>                                                         | <b>241.509.686,00</b>      | <b>(234.049.860,35)</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>7.459.825,65</b>                       |

| Gesellschaft                                                 | Posten des Nettovermögens                            | Gesamtbetrag Nettovermögen | Gestrichene Beträge |                  | Konsolidierter Gesamtbetrag Nettovermögen |               |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------|-------------------------------------------|---------------|
| Trentino School of Management Scarl                          | Gesellschaftskapital                                 | 607.673,00                 | (118.496,24)        | (489.176,77)     | 0,00                                      |               |
|                                                              | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse | 94.558,00                  | (18.438,81)         | (76.119,19)      | 0,00                                      |               |
|                                                              | Wirtschaftsergebnis des Jahres                       | 5.655,00                   |                     | (4.552,28)       | 1.102,73                                  |               |
|                                                              | Konsolidierungsrücklage                              |                            | (136.935,44)        | 136.935,05       | (0,39)                                    |               |
| NETTOVERMÖGEN                                                |                                                      | 707.886,00                 | (136.935,44)        | 0,00             | (569.848,23)                              | 1.102,33      |
| Südtirol Informatik AG                                       | Gesellschaftskapital                                 | 8.000.000,00               | (86.400,00)         | (7.913.600,00)   | 0,00                                      |               |
|                                                              | Rücklagen aus Aufwertung                             | 110.940,00                 | (1.198,15)          | (109.741,85)     | 0,00                                      |               |
|                                                              | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse | 8.393.753,00               | (90.652,53)         | (8.303.100,47)   | 0,00                                      |               |
|                                                              | Wirtschaftsergebnis des Jahres                       | 602.709,00                 |                     | (596.199,74)     | 6.509,26                                  |               |
| Konsolidierungsrücklage                                      |                                                      |                            | (177.425,43)        | 178.250,68       | 825,25                                    |               |
| NETTOVERMÖGEN                                                |                                                      | 17.107.402,00              | (177.425,43)        | 0,00             | (16.922.642,06)                           | 7.334,51      |
| Brennerautobahn AG                                           | Gesellschaftskapital                                 | 55.472.175,00              | (17.911.577,00)     | (37.560.598,00)  | 0,00                                      |               |
|                                                              | Rücklagen aus Aufwertung                             | 5.555.382,00               | (1.793.793,96)      | (3.761.588,04)   | 0,00                                      |               |
|                                                              | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse | 876.310.888,00             | (282.954.651,56)    | (593.356.236,44) | 0,00                                      |               |
|                                                              | Wirtschaftsergebnis des Jahres                       | 73.348.926,00              |                     | (49.665.071,24)  | 23.683.854,76                             |               |
| Konsolidierungsrücklage                                      |                                                      |                            | (287.465.937,06)    | 302.660.022,52   | 15.194.085,46                             |               |
| NETTOVERMÖGEN                                                |                                                      | 1.010.687.371,00           | (287.465.937,06)    | 0,00             | (684.343.493,72)                          | 38.877.940,22 |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG                        | Gesellschaftskapital                                 | 58.484.608,00              | (10.228.139,15)     | (48.256.468,85)  | 0,00                                      |               |
|                                                              | Rücklagen aus Aufwertung                             | 39.800.469,00              | (6.960.544,82)      | (32.839.924,18)  | 0,00                                      |               |
|                                                              | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse | 96.233.512,00              | (16.829.893,98)     | (79.403.618,02)  | 0,00                                      |               |
|                                                              | Wirtschaftsergebnis des Jahres                       | 6.069.490,00               |                     | (5.008.021,17)   | 1.061.468,83                              |               |
| Konsolidierungsrücklage                                      |                                                      |                            | (33.081.693,30)     | 34.018.577,96    | 936.884,66                                |               |
| NETTOVERMÖGEN                                                |                                                      | 200.588.079,00             | (33.081.693,30)     | 0,00             | (165.508.032,22)                          | 1.998.353,48  |
| Euregio Plus SGR AG                                          | Gesellschaftskapital                                 | 9.868.500,00               | (960.106,37)        | (8.908.393,64)   | 0,00                                      |               |
|                                                              | Vorgetragene positive/negative Wirtschaftsergebnisse | (735.363,19)               | 71.543,48           | 663.819,71       | 0,00                                      |               |
|                                                              | Wirtschaftsergebnis des Jahres                       | 260.464,60                 |                     | (235.124,00)     | 25.340,60                                 |               |
|                                                              | Konsolidierungsrücklage                              |                            | (846.605,91)        | 888.562,88       | 41.956,98                                 |               |
| Dotationsfonds und Rücklagen Dritter                         |                                                      |                            | (23.582,09)         |                  | (23.582,09)                               |               |
| NETTOVERMÖGEN                                                |                                                      | 9.393.601,41               | (870.188,00)        | 0,00             | (8.479.697,93)                            | 43.715,48     |
| KONSOLIDierter GESAMTBETRAG NETTOVERMÖGEN DER GESELLSCHAFTEN |                                                      |                            |                     |                  | 1.220.746.985                             |               |
| Intercompany-Differenzen Vermögensstand                      |                                                      |                            |                     |                  | (9.445)                                   |               |
| KONSOLIDiertes NETTOVERMÖGEN                                 |                                                      |                            |                     |                  | 1.220.756.430                             |               |

## **Die Abfassung des konsolidierten Haushalts und die Konsolidierungsdifferenz**

Die Werte der kontrollierten Gesellschaften sind in den konsolidierten Haushalt der Region je nach Konsolidierungsmethode eingeflossen. Als Ausgangsbasis gilt der konsolidierte Haushalt der Region und des Regionalrats.

Die Werte der kontrollierten Gesellschaft Pensplan Centrum AG wurden im konsolidierten Haushalt nach der Methode der Vollkonsolidierung zur Gänze berücksichtigt. Bei den In-House-Gesellschaften Trentino School of Management S.Cons.a.r.l., Trentino Digitale SpA, Südtiroler Informatik AG, Investitionsbank Trentino-Südtirol AG, Brennerautobahn AG und Euregio Plus Sgr AG wurde hingegen die Methode der Quotenkonsolidierung angewandt.

Bei Vollkonsolidierung werden die Anteile Dritter im Nettovermögen im Rahmen des Vermögensstands hervorgehoben. Gemäß den neuen Vorlagen unterteilt sich das Nettovermögen in „Nettovermögen der Gruppe“ und „Nettovermögen betreffend den Anteil Dritter“, wobei sich Letzteres wiederum in „Dotationsfonds und Rücklagen Dritter“ und „Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres betreffend den Anteil Dritter“ unterteilt. Gemäß der neuen Vorlage der Gewinn- und Verlustrechnung scheint das Gebarungsergebnis (einschließlich des Anteils Dritter) auf, in dem das „Gebarungsergebnis der Gruppe“ und das „Gebarungsergebnis betreffend den Anteil Dritter“ getrennt angegeben werden.

Bei Vollkonsolidierung ist für Gesellschaften mit nicht ausschließlicher Beteiligung (Pensplan Centrum AG) im konsolidierten Haushalt der Anteil Dritter am Gebarungsergebnis, am Dotationsfonds und an den Rücklagen hervorzuheben.

Zur Bestimmung des Gebarungsergebnisses betreffend den Anteil Dritter sind die Prozentsätze der Anteile Dritter auf die Wirtschaftsergebnisse der einzelnen Gruppenmitglieder (konsolidierte Daten) unter Berücksichtigung der Berichtigungen, die zu Änderungen des konsolidierten Gebarungsergebnisses geführt haben, anzuwenden.

Zur Bestimmung des Anteils Dritter an den übrigen Posten des Nettovermögens sind die Prozentsätze dieser Anteile auf den Dotationsfonds, die Rücklagen und das Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres eines jeden Gruppenmitglieds (konsolidierte Daten) unter Berücksichtigung der Berichtigungen, die zu Änderungen des Nettovermögens geführt haben, anzuwenden.

Mit der Quotenmethode wird der den Beteiligungen entsprechende Nettovermögensanteil gelöscht, während die Vermögensanteile Dritter nicht

ausgewiesen werden.

Die Konsolidierungsdifferenzen umfassen den Saldo der Löschungs- und Berichtigungsbuchungen getrennt nach Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand in Höhe von 9.445,22 Euro und Konsolidierungsdifferenz in der Gewinn- und Verlustrechnung in Höhe von 11.503,30 Euro.

Der erste Betrag scheint unter den „Rücklagen aus Kapital“ auf, während der zweite unter „Sonstige betriebliche Aufwendungen“ fällt.

Ferner wurden die in der konsolidierten Rechnungslegung der Region unter den „finanziellen Anlagegütern“ eingetragenen Beteiligungen mit dem Nettovermögen der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften berichtigt. Daraus hat sich eine Konsolidierungsrücklage in Höhe von 16.712.963,08 Euro ergeben, die unter „Sonstige nicht verfügbare Rücklagen“ verbucht wurde.

Die Konsolidierungsdifferenzen im Vermögensstand ergeben sich aus einigen Inkongruenzen.

Es besteht eine Differenz zwischen den im Haushalt der Trentino Digitale SpA aufscheinenden Forderungen gegenüber der Region und den in der Buchhaltung der Region eingetragenen Verbindlichkeiten gegenüber der Gesellschaft. Trentino Digitale SpA weist Forderungen in Höhe von 297.617,57 Euro auf; die Region weist hingegen passive Rückstände in Höhe von 457.672,88 Euro gegenüber der Gesellschaft auf. Demzufolge ist eine Inkongruenz zwischen dem Verbindlichkeitssaldo der Region und dem Forderungssaldo der Gesellschaft festzustellen, die hauptsächlich aus dem Betrag der Mehrwertsteuer und aus Beträgen besteht, die wegen fehlender Rechtsgrundlage nicht als Rückstände beibehalten werden können.

Diese Differenz, die bereits bei der Überprüfung der gegenseitigen Forderungen/Verbindlichkeiten der Region gegenüber den instrumentalen Körperschaften sowie den kontrollierten und beteiligten Gesellschaften laut Buchst. j) des Begleitberichts zur Rechnungslegung 2023 hervorgehoben wurde, entspricht im Rahmen der Konsolidierungsdifferenzen im Vermögensstand 5,4521 % von 160.055,31 (Differenz zwischen 457.672,88 und 297.617,57) und beträgt somit 8.726,38 Euro.

Eine weitere Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand ergibt sich aus der Differenz zwischen den im Haushalt der Südtiroler Informatik AG aufscheinenden Forderungen gegenüber der Region und den in der Buchhaltung der Region eingetragenen Verbindlichkeiten gegenüber der Gesellschaft. Südtiroler Informatik AG weist Forderungen in Höhe von 409.328,31 Euro auf; die Region weist hingegen passive

Rückstände gegenüber der Gesellschaft in Höhe von 589.863,26 Euro auf. Demzufolge ist eine Inkongruenz zwischen dem Verbindlichkeitssaldo der Region und dem Forderungssaldo der Gesellschaft festzustellen, die aus dem Betrag der Mehrwertsteuer und aus Beträgen, besteht die wegen fehlender Rechtsgrundlage nicht als Rückstände beibehalten werden können.

Diese Differenz, die ebenfalls bereits bei der Überprüfung der gegenseitigen Forderungen/Verbindlichkeiten der Region gegenüber den instrumentalen Körperschaften sowie den kontrollierten und beteiligten Gesellschaften laut Buchst. j) des Begleitberichts zur Rechnungslegung 2023 hervorgehoben wurde, entspricht im Rahmen der Konsolidierungsdifferenzen im Vermögensstand 1,08 % von 180.534,95 (Differenz zwischen 589.863,26 und 409.328,31) und beträgt somit 1.949,78 Euro.

Eine weitere Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand ergibt sich aus der Differenz zwischen den im Haushalt der Trentino School of Management eingetragenen Forderungen gegenüber der Region und den in der Buchhaltung der Region eingetragenen Verbindlichkeiten gegenüber der Gesellschaft. Trentino School of Management weist Forderungen in Höhe von 58.411,10 Euro auf, die Region weist hingegen passive Rückstände gegenüber der Gesellschaft in Höhe von 62.909,40 Euro auf. Die Differenz zwischen den Verbindlichkeiten der Region und den Forderungen der Gesellschaft besteht aus Beträgen, die wegen fehlender Rechtsgrundlage nicht als Rückstände beibehalten werden können.

Auch diese Differenz wurde bereits bei der Überprüfung der gegenseitigen Forderungen und Verbindlichkeiten der Region gegenüber den instrumentalen Körperschaften sowie den kontrollierten und beteiligten Gesellschaften laut Buchst. j) des Begleitberichts zur Rechnungslegung 2023 hervorgehoben. Die Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand entspricht 19,50 % von 4.498,30 (Differenz zwischen 62.909,40 und 58.411,10) und beträgt also 877,17 Euro.

Eine leichte Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand ergibt sich aus der Differenz zwischen den im Haushalt des Regionalrats aufscheinenden Forderungen gegenüber der Region und den aus der Buchhaltung der Region hervorgehenden Verbindlichkeiten gegenüber dem Regionalrat. Dieser weist Forderungen in Höhe von 26.244,82 Euro auf, die Region verzeichnet hingegen passive Rückstände in Höhe von 26.244,83 Euro. Es handelt sich also um eine leichte Inkongruenz zwischen den Verbindlichkeiten der Region und den Forderungen des Regionalrats, die sich aus der Rundung von Dezimalstellen ergibt und zur Gänze erfasst wird.

In Bezug auf die Konsolidierungsdifferenzen im Vermögensstand wurde festgestellt, dass Trentino School of Management Forderungen in Höhe von 34.085,00 Euro gegenüber Trentino Digitale SpA aufweist, die ihrerseits Verbindlichkeiten in Höhe von 36.585,00 Euro gegenüber Trentino School of Management aufweist. Trentino School of Management weist Verbindlichkeiten in Höhe von 4.246,33 Euro gegenüber Trentino Digitale S.p.A. auf, die ihrerseits Forderungen in Höhe von 3.883,81 Euro gegenüber Trentino School of Management aufweist. Da der Konsolidierungsanteil der erstgenannten Gesellschaft 19,50 % und jener der Zweitgenannten 5,4521 % beträgt, entspricht die Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand 5,4521 % von 2.862,52 Euro, die 2.500,00 Euro (Differenz zwischen 36.585,00 und 34.085,00) sowie 362,52 Euro (Differenz zwischen 4.246,33 und 3.883,81) umfassen, und beträgt also 156,06 Euro.

In Bezug auf die Konsolidierungsdifferenzen im Vermögensstand weist Trentino Digitale S.p.A. eine transitorische Rechnungsabgrenzung (Aktiva) in Höhe von 41.514,33 Euro gegenüber der Brennerautobahn AG auf, die aus der Buchhaltung letztgenannter Gesellschaft nicht hervorgeht. Da der Konsolidierungsanteil der erstgenannten Gesellschaft 5,4521%, und jener der Zweitgenannten 32,2893%, beträgt, entspricht die Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand 5,4521% von 41.514,33 und beträgt 2.263,40 Euro.

Schließlich ist im Rahmen der Konsolidierungsdifferenzen im Vermögensstand zu bemerken, dass die Investitionsbank Trentino-Südtirol AG Verbindlichkeiten in Höhe von 10.031.174,03 Euro gegenüber Trentino Digitale S.p.A. aufweist, die ihrerseits Forderungen in Höhe von 10.031.188,28 Euro gegenüber der Investitionsbank Trentino-Südtirol AG aufweist. Diese Inkongruenz bezieht sich auf die Stempelgebühr für das 4. Quartal 2023, die Anfang 2024 in Rechnung gestellt wurde, jedoch als im Jahr 2023 fällig betrachtet wird. Da der Konsolidierungsanteil von Trentino Digitale S.p.A. 5,4521%, und jener der Investitionsbank Trentino-Südtirol AG 17,488601%, beträgt, entspricht die Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand 5,4521% von 14,25 (Differenz zwischen 10.031.174,03 und 10.031.188,28) und beträgt 0,78 Euro.

Demzufolge entspricht die Konsolidierungsdifferenz im Vermögensstand in Höhe von insgesamt 9.445,22 Euro der Summe von 8.726,38 Euro, 1.949,78 Euro, 877,17 Euro, 0,01 Euro und 156,06 Euro, abzüglich 2.263,40 Euro und 0,78 Euro.

Die Konsolidierungsdifferenzen bei der Gewinn- und Verlustrechnung in Höhe von 11.503,30 Euro rühren aus nachstehenden Inkongruenzen her. Es besteht eine

Inkongruenz zwischen den von der Region getragenen Kosten für die Rückerstattung der Ausgaben betreffend das in der Stellung einer Abordnung aufgenommene Personal des Regionalrats in Höhe von 53.967,99 Euro und den oben beschriebenen Erträgen des Regionalrats in Höhe von 44.212,81. Die Differenz in Höhe von 9.755,18 Euro ergibt sich aus der Anwendung von Z. 3 des angewandten Haushaltsgrundsatzes betreffend die Wirtschafts- und Vermögensbuchhaltung der die Finanzbuchhaltung anwendenden Körperschaften laut Anlage 4/3 des GvD Nr. 118/2011, gemäß dem die erzielten Erträge in Zusammenhang mit der Einnahmenfeststellung und die getragenen Kosten in Zusammenhang mit der Ausgabenliquidierung zu erfassen sind. Genannter Betrag wird zur Gänze als Konsolidierungsdifferenz erfasst.

In Hinblick auf die Konsolidierungsdifferenzen bei der Gewinn- und Verlustrechnung wurde ferner festgestellt, dass Trentino School of Management Erträge in Höhe von 50.618,40 Euro, Trentino Digitale SpA. hingegen Kosten in Höhe von 53.118,40 Euro aufweist. In Bezug auf den Posten von 2.500 Euro entspricht die Konsolidierungsdifferenz 5,4521 %, und sie beträgt also 136,30 Euro.

Ferner weist Trentino School of Management Erträge in Höhe von 70.391,10 Euro gegenüber der Region Trentino-Südtirol auf, die hingegen Kosten in Höhe von 79.533,95 Euro aufweist. In Bezug auf den Posten von 9.142,85 Euro – der auf unterschiedliche Registrierungszeitpunkte zurückzuführen ist – entspricht die Konsolidierungsdifferenz 19,50% und beträgt also 1.782,85 Euro.

Trentino Digitale S.p.A. weist Kosten in Höhe von 48.519,00 Euro auf, die Brennerautobahn AG weist hingegen Erträge in Höhe von 51.395,00 Euro (Differenz: 2.876,00 Euro). In Bezug auf den Posten entspricht die Konsolidierungsdifferenz 5,4521% von 2.876,00 und beträgt also 156,80 Euro.

Trentino School of Management weist Erträge in Höhe von 2.265,00 gegenüber dem Regionalrat, der seinerseits Kosten in Höhe von 2.195,00 Euro aufweist. Da der Konsolidierungsanteil der Erstgenannten 19,50% und jener des Zweitgenannten 100% beträgt, entspricht die Konsolidierungsdifferenz 19,50% von 70,00 (Differenz zwischen 2.265,00 und 2.195,00) und beträgt 13, 65 Euro.

Schließlich weist Pensplan Centrum AG Erträge in Höhe von 57.944,00 Euro gegenüber Euregio Plus Sgr AG auf, die hingegen Kosten in Höhe von 57.938,00 verzeichnet, sodass sich eine Differenz in Höhe von 6,00 Euro ergibt. Da der Konsolidierungsanteil der Erstgenannten 100,00% und jener der Zweitgenannten 9,729%, beträgt, entspricht die Konsolidierungsdifferenz 9,729% von 6,00 (Differenz zwischen 57.944,00 und

57.938,00) und beträgt 0, 58 Euro.

Demzufolge ergibt sich bei der Gewinn- und Verlustrechnung eine Konsolidierungsdifferenz in Höhe von insgesamt 11.503,30 Euro, die 9.755,18 Euro zuzüglich 136,30 Euro und 1.782,85 Euro sowie abzüglich 156,80 Euro, 13,65 Euro und 0,58 Euro entspricht.

### **Forderungen und Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von über fünf Jahren und Verbindlichkeiten mit dinglichen Sicherheiten auf Sachwerten von zum Konsolidierungskreis gehörenden Unternehmen**

Aus den Jahresabschlüssen von Südtiroler Informatik AG, Trentino School of Management Soc.Cons.a.r.l., Brennerautobahn AG, Trentino Digitale S.p.a und Pensplan Centrum AG. gehen keine Forderungen oder Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von über fünf Jahren bzw. Verbindlichkeiten mit dinglichen Sicherheiten auf Sachwerten von zum Konsolidierungskreis gehörenden Unternehmen hervor.

Im Jahresabschluss der Euregio Plus Sgr AG werden Verbindlichkeiten und Forderungen nicht nach Laufzeit gegliedert. Im Jahresabschluss der Investitionsbank Trentino-Südtirol AG müssen Verbindlichkeiten und Forderungen nicht nach Laufzeit gegliedert werden. Aus der Rechnungslegung des Regionalrats gehen keine Forderungen oder Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von über fünf Jahren bzw. Verbindlichkeiten mit dinglichen Sicherheiten auf Sachwerten von zum Konsolidierungskreis gehörenden Unternehmen hervor.

## Zusammensetzung der „Rechnungsabgrenzungsposten“ und des Postens „Sonstige Rückstellungen“ im Vermögensstand

|                                                                                                               | Region und<br>Regionalrat<br>(Holding) | Pensplan<br>Centrum AG | Trentino<br>School of<br>Management<br>S.Cons.a.r.l. | Trentino<br>Digitale SpA | Südtiroler<br>Informatik<br>AG | Brenner-<br>autobahn AG | Investitions-<br>bank<br>Trentino-<br>Südtirol<br>AG | Euregio Plus<br>Sgr AG | Insgesamt           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Antizipative<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen (Aktiva)</b>                                                  |                                        |                        |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        |                     |
| Zinsen auf<br>Schuldverschreibungen                                                                           |                                        | 184.409,00             |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        | 184.409,00          |
| Zinsen auf Staatspapiere                                                                                      |                                        | 206.882,00             |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        | 206.882,00          |
| Zinsen auf<br>Finanzinvestitionen in<br>Wertpapiere                                                           |                                        |                        |                                                      |                          |                                | 2.435.070,41            |                                                      |                        | 2.435.070,41        |
| Laufende Dienstverträge<br>mit Kunden                                                                         |                                        |                        |                                                      | 115,75                   |                                |                         |                                                      |                        | 115,75              |
| Garantiekommission                                                                                            | 9.489,84                               |                        |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        | 9.489,84            |
| <b>Summe der<br/>antizipativen<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen (Aktiva)</b>                                   | <b>9.489,84</b>                        | <b>391.291,00</b>      | <b>-</b>                                             | <b>115,75</b>            | <b>-</b>                       | <b>2.435.070,41</b>     | <b>-</b>                                             | <b>-</b>               | <b>2.835.967,00</b> |
| <b>Transitorische<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen (Aktiva)</b>                                                |                                        |                        |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        |                     |
| Wartungskosten für<br>Software und Hardware                                                                   |                                        | 161.929,00             | 3.305,25                                             | 46.581,42                | 8.496,32                       |                         |                                                      |                        | 220.311,99          |
| Software-Lizenzen                                                                                             |                                        |                        |                                                      |                          | 3.125,11                       |                         |                                                      |                        | 3.125,11            |
| Ausgaben für<br>Infoprovider                                                                                  |                                        | 5.118,00               |                                                      |                          |                                |                         |                                                      | 23.422,08              | 28.540,08           |
| Mietgebühren                                                                                                  | 51.153,09                              | 2.477,00               |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        | 53.630,09           |
| Kondominiumskosten                                                                                            |                                        | 1.831,00               |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        | 1.831,00            |
| Versicherungen                                                                                                | 15.859,21                              |                        |                                                      |                          | 1.303,40                       |                         |                                                      |                        | 17.162,61           |
| Leasinggebühren                                                                                               |                                        |                        |                                                      |                          | 41.679,47                      |                         |                                                      |                        | 41.679,47           |
| Abonnements                                                                                                   |                                        | 7.250,00               |                                                      |                          |                                |                         |                                                      |                        | 7.250,00            |
| Sonstige Ausgaben                                                                                             |                                        | 2.051,00               | 453,18                                               |                          | 349,44                         |                         | 89.367,03                                            |                        | 92.220,65           |
| <b>Summe der<br/>transitorischen<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen (Aktiva)</b>                                 | <b>67.012,30</b>                       | <b>180.656,00</b>      | <b>3.758,43</b>                                      | <b>46.581,42</b>         | <b>54.953,74</b>               | <b>-</b>                | <b>89.367,03</b>                                     | <b>23.422,08</b>       | <b>465.751,00</b>   |
| <b>SUMME DER<br/>ANTIZIPATIVEN<br/>UND TRANSITO-<br/>RISCHEN<br/>RECHNUNGS-<br/>ABGRENZUNGEN<br/>(AKTIVA)</b> | <b>76.502,14</b>                       | <b>571.947,00</b>      | <b>3.758,43</b>                                      | <b>46.697,17</b>         | <b>54.953,74</b>               | <b>2.435.070,41</b>     | <b>89.367,03</b>                                     | <b>23.422,08</b>       | <b>3.301.718,00</b> |

|                                                                                                                | Region und<br>Regionalrat<br>(Holding) | Pensplan<br>Centrum AG | Trentino<br>School of<br>Management<br>S. Cons. a.r.l. | Trentino<br>Digitale SpA | Südtiroler<br>Informatik<br>AG | Brenner-<br>autobahn<br>AG | Investitions-<br>bank<br>Trentino-<br>Südtirol AG | Euregio<br>Plus<br>Sgr AG | Insgesamt           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>Antizipative<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen<br/>(Passiva)</b>                                              |                                        |                        |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | -                   |
| Software                                                                                                       |                                        | 45.062,00              |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | 45.062,00           |
| Cloud-Dienste                                                                                                  |                                        | 10.147,00              |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | 10.147,00           |
| Kosten für Hardware                                                                                            |                                        |                        |                                                        |                          | 3.569,10                       |                            |                                                   |                           | 3.569,10            |
| Personalkosten (14.<br>Monatsgehalt)                                                                           |                                        | 191.294,00             | 13.357,11                                              |                          |                                |                            |                                                   |                           | 204.651,11          |
| Allgemeine Ausgaben                                                                                            |                                        | 5.234,00               |                                                        |                          |                                |                            | 20.414,20                                         | 111,59                    | 25.759,79           |
| <b>Summe der<br/>antizipativen<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen<br/>(Passiva)</b>                               |                                        | <b>251.737,00</b>      | <b>13.357,11</b>                                       |                          | <b>3.569,10</b>                |                            | <b>20.414,20</b>                                  | <b>111,59</b>             | <b>289.189,00</b>   |
| <b>Transitorische<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen<br/>(Passiva)</b>                                            |                                        |                        |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           |                     |
| Steuer Guthaben auf<br>Investitionen                                                                           |                                        |                        |                                                        | 8.183,00                 |                                |                            |                                                   |                           | 8.183,00            |
| Öffentliche<br>Investitionsbeiträge                                                                            |                                        |                        |                                                        | 3.696.262,00             |                                |                            |                                                   |                           | 3.696.262,00        |
| <b>Investitionsbeiträge</b>                                                                                    |                                        |                        |                                                        | <b>3.704.445,00</b>      |                                |                            |                                                   |                           | <b>3.704.445,00</b> |
| <b>Mehrjährige<br/>Konzessionen</b>                                                                            |                                        |                        |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | -                   |
| Ausgaben für<br>unentgeltlich zur<br>Verfügung gestellte<br>Räumlichkeiten                                     | 2.577,08                               |                        |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | 2.577,08            |
| Miete für Räumlichkeiten                                                                                       | 14.204,58                              | 3.971,00               |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | 18.175,58           |
| Laufende Dienstverträge<br>mit Kunden                                                                          |                                        |                        |                                                        | 435.929,68               | 1.786,78                       |                            |                                                   |                           | 437.716,46          |
| Überquerungsgebühren                                                                                           |                                        |                        |                                                        |                          |                                | 710.580,94                 |                                                   |                           | 710.580,94          |
| Zuwendungen RG Nr.<br>1/2017 und RG Nr. 4/2014                                                                 | 1.422.060,98                           |                        |                                                        |                          |                                |                            |                                                   |                           | 1.422.060,98        |
| Beiträge für Anlagen                                                                                           |                                        |                        | 323,31                                                 |                          |                                |                            |                                                   |                           | 323,31              |
| Sonstiges                                                                                                      |                                        |                        |                                                        |                          |                                |                            | 3.960,53                                          | 893,12                    | 4.853,65            |
| <b>Sonstige<br/>transitorische<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen<br/>(Passiva)</b>                               | <b>1.438.842,64</b>                    | <b>3.971,00</b>        | <b>323,31</b>                                          | <b>435.929,68</b>        | <b>1.786,78</b>                | <b>710.580,94</b>          | <b>3.960,53</b>                                   | <b>893,12</b>             | <b>2.596.288,00</b> |
| <b>Summe der<br/>transitorischen<br/>Rechnungs-<br/>abgrenzungen<br/>(Passiva)</b>                             | <b>1.438.842,64</b>                    | <b>3.971,00</b>        | <b>323,31</b>                                          | <b>4.140.374,68</b>      | <b>1.786,78</b>                | <b>710.580,94</b>          | <b>3.960,53</b>                                   | <b>893,12</b>             | <b>6.300.733,00</b> |
| <b>SUMME DER<br/>ANTIZIPATIVEN<br/>UND TRANSITO-<br/>RISCHEN<br/>RECHNUNGS-<br/>ABGRENZUNGEN<br/>(PASSIVA)</b> | <b>1.438.842,64</b>                    | <b>255.708,00</b>      | <b>13.680,42</b>                                       | <b>4.140.374,68</b>      | <b>5.355,88</b>                | <b>710.580,94</b>          | <b>24.374,73</b>                                  | <b>1.004,71</b>           | <b>6.589.922,00</b> |

| <b>Sonstige Rückstellungen<br/>(Gewinn- und<br/>Verlustrechnung)</b> | Region und<br>Regionalrat<br>(Holding) | Pensplan<br>Centrum<br>AG | Trentino<br>School of<br>Management<br>S. Cons. a.r.l | Trentin<br>o<br>Digitale<br>SpA | Südtiroler<br>Informatik<br>AG | Brenner-<br>autobahn AG | Investitions-<br>bank<br>Trentino-<br>Südtirol AG | Euregio<br>Plus Sgr<br>AG | Insgesamt            |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Rückstellung für Risiken in<br>Zusammenhang mit<br>Garantien         |                                        | 331,00                    |                                                       |                                 |                                |                         |                                                   |                           | 331,00               |
| Rückstellungen für die<br>Erneuerung der<br>Brennerbahninfrastruktur |                                        |                           |                                                       |                                 |                                | 11.139.808,10           |                                                   |                           | 11.139.808,10        |
| Rückstellung für die<br>Instandhaltung der<br>Lokomotiven            |                                        |                           |                                                       |                                 |                                | 707.300,02              |                                                   |                           | 707.300,02           |
| Rückstellungen für<br>Solidaritätsfonds und<br>Mandatsabfindung      | 80.514,59                              |                           |                                                       |                                 |                                |                         |                                                   |                           | 80.514,59            |
| Rückstellung für den Fonds<br>Einheitsvermögensgebühr                |                                        |                           |                                                       | 8.426,17                        |                                |                         |                                                   |                           | 8.426,17             |
| <b>Sonstige Rückstellungen<br/>insgesamt</b>                         | <b>80.514,59</b>                       | <b>331,00</b>             | <b>-</b>                                              | <b>8.426,17</b>                 | <b>-</b>                       | <b>11.847.108,12</b>    | <b>62.850,12</b>                                  | <b>-</b>                  | <b>11.999.230,00</b> |

## Aufteilung der Zinsen und der sonstigen Finanzlasten nach Finanzierungsart

| Finanzierungs-<br>aufwendungen                                    | Region und<br>Regionalrat<br>(Holding) | Pensplan<br>Centrum<br>AG | Trentino<br>School of<br>Management<br>S. Cons. a.r.l | Trentino<br>Digitale SpA | Südtiroler<br>Informatik<br>AG | Brenner-<br>autobahn AG | Investitions-<br>bank<br>Trentino-<br>Südtirol AG. | Euregio Plus<br>Sgr AG | Insgesamt    |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|--------------|
| Passive Bankzinsen                                                |                                        | 1.696,00                  |                                                       | 0,38                     |                                |                         |                                                    | 2.070,52               | 3.766,90     |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Banken                             |                                        |                           | 35,10                                                 |                          |                                |                         |                                                    |                        | 35,10        |
| Passivzinsen                                                      |                                        | 1.696,00                  | 35,10                                                 | 0,38                     |                                |                         |                                                    | 2.070,52               | 3.802,00     |
| Verluste wegen Veräußerung<br>von kontrollierten<br>Unternehmen   |                                        | 784,00                    |                                                       |                          |                                |                         |                                                    |                        | 784,00       |
| Verluste wegen Veräußerung<br>von Staatspapieren                  |                                        | 272.690,00                |                                                       |                          |                                |                         |                                                    |                        | 272.690,00   |
| Verluste wegen Veräußerung<br>von<br>Schuldverschreibungen/Aktien |                                        | 28.512,00                 |                                                       |                          |                                |                         |                                                    |                        | 28.512,00    |
| Verluste wegen Veräußerung<br>von reservierten AIF                |                                        | 134.495,00                |                                                       |                          |                                |                         |                                                    |                        | 134.495,00   |
| Verluste wegen<br>Kurschwankungen                                 |                                        | 481.167,00                |                                                       |                          |                                |                         |                                                    | 202,17                 | 481.369,17   |
| Sonstige<br>Wechselkursverluste                                   |                                        | 554,00                    |                                                       |                          |                                | 34.810,45               |                                                    |                        | 35.364,45    |
| Gebühren für die<br>Portfolioverwaltung                           |                                        | 910.551,00                |                                                       |                          |                                |                         |                                                    |                        | 910.551,00   |
| Negative Abweichungen aus<br>Wertpapieremissionen/<br>-geschäfte  |                                        |                           |                                                       |                          |                                | 1.104.395,74            |                                                    |                        | 1.104.395,74 |
| Sonstige Aufwendungen                                             |                                        |                           | 0,39                                                  |                          | 0,31                           | 135.793,94              |                                                    |                        | 135.794,64   |
| Sonstige<br>Finanzierungsaufwendungen                             |                                        | 1.828.753,00              | 0,39                                                  |                          | 0,31                           | 1.275.000,13            |                                                    | 202,17                 | 3.103.956,00 |
| <b>SUMME DER<br/>FINANZIERUNGS-<br/>AUFWENDUNGEN</b>              |                                        | 1.830.449,00              | 35,49                                                 | 0,38                     | 0,31                           | 1.275.000,13            |                                                    | 2.272,69               | 3.107.758,00 |

## Zusammensetzung der Posten „Außerordentliche Erlöse“ und „Außerordentliche Aufwendungen“

Aufgrund der mit GvD Nr. 139/2015 eingeführten Neuerungen sind die Posten „Außerordentliche Erlöse“ und „Außerordentliche Aufwendungen“ in den Vorlagen für den handelsrechtlichen Jahresabschluss nicht mehr vorgesehen. Das GvD Nr. 139/2015 gilt allerdings nicht für die Regionen, demnach hat die ARCONET-Kommission sich dafür ausgesprochen, keine wesentlichen Änderungen an den Vorlagen der Gewinn- und Verlustrechnung und des Vermögensstands im Sinne des GvD Nr. 118/2011 vorzunehmen und die Konsolidierung der Jahresabschlüsse der kontrollierten Gesellschaften sowie der Gesellschaften mit regionaler Beteiligung aufgrund der im Anhang angeführten Angaben unter der Auflage einer Neuklassifizierung der Abschlüsse gemäß der zuvor geltenden Vorlage durchzuführen.

Demzufolge haben die Gesellschaften die Angaben in Bezug auf die zuvor geltende Klassifizierung übermittelt.

| <b>Außerordentliche Erlöse und Aufwendungen</b>              | Region und Regionalrat (Holding) | Pensplan Centrum AG | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. | Trentino Digitale SpA | Südtiroler Informatik AG | Brenner-autobahn AG | Investitionsbank Trentino-Südtirol AG | Euregio Plus Sgr SAG | Insgesamt           |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Außerordentliche Erlöse und nicht bestehende Passiva         | 2.148.522,15                     | 22.260,00           |                                               |                       |                          |                     |                                       | 2.663,85             | 2.173.446,00        |
| Veräußerungsgewinne der Vermögensgüter                       |                                  |                     |                                               |                       |                          |                     |                                       |                      | -                   |
| Sonstige außerordentliche Erlöse                             |                                  |                     |                                               |                       |                          |                     | 149.922,00                            | 10.399,00            | 160.321,00          |
| <b>Summe der außerordentlichen Erlöse</b>                    | <b>2.148.522,15</b>              | <b>22.260,00</b>    |                                               |                       |                          |                     | <b>149.922,00</b>                     | <b>13.062,85</b>     | <b>2.333.767,00</b> |
| Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva    | 787.242,26                       | 24.271,00           |                                               |                       |                          |                     |                                       | 4.580,74             | 816.094,00          |
| Veräußerungsverluste der Vermögensgüter                      | 17.606,00                        |                     |                                               |                       |                          |                     |                                       |                      | 17.606,00           |
| Sonstige außerordentliche Aufwendungen                       |                                  |                     |                                               |                       |                          |                     | 2.294,36                              | 6.905,64             | 9.200,00            |
| <b>Summe der außerordentlichen Aufwendungen</b>              | <b>804.848,26</b>                | <b>24.271,00</b>    |                                               |                       |                          |                     | <b>2.294,36</b>                       | <b>11.486,38</b>     | <b>842.900,00</b>   |
| <b>SUMME DER AUSSER-ORDENTLICHEN ERLÖSE UND AUFWENDUNGEN</b> | <b>1.343.673,89</b>              | <b>- 2.011,00</b>   | <b>-</b>                                      | <b>-</b>              | <b>-</b>                 | <b>-</b>            | <b>147.627,64</b>                     | <b>1.576,47</b>      | <b>1.490.867,00</b> |

Die außerordentlichen Erlöse und nicht bestehenden Passiva (außerordentliche Erlöse) der Region ergeben sich vor allem aus der Streichung der passiven Rückstände betreffend laufende Ausgaben (1.504.795,21 Euro). Die außerordentlichen Aufwendungen und nicht bestehenden Aktiva (außerordentliche Aufwendungen) beziehen sich vor allem auf die Zahlung rückständiger Personalbezüge und die Streichung der aktiven Rückstände unter Titel 1 „Laufende Einnahmen aus Abgaben, Beiträgen und Ausgleichen“, 2 „Laufende Zuwendungen“ und 3 „Außersteuerliche Einnahmen“.

Hinsichtlich der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften ist die Höhe dieser Bestandteile (die nur bei Pensplan Centrum AG, Euregio Plus SGR AG und Investitionsbank Trentino-Südtirol AG festgestellt wurden) im Vergleich zum Gesamtbetrag nicht relevant.

### **Gesamtbetrag der den Verwaltern und Aufsichtsratsmitgliedern des Mutterunternehmens zustehenden Vergütungen für die Ausübung ihrer Tätigkeit auch in anderen zum Konsolidierungskreis gehörenden Unternehmen**

Es wird festgestellt, dass die Verwalter und die Mitglieder des Rechnungsprüferkollegiums der Region Trentino-Südtirol keine Funktionen in den zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften und Körperschaften ausüben.

### **Auskünfte über angemessenen Wert (*fair value*), Umfang und Art der derivativen Finanzinstrumente getrennt nach Kategorie**

Die gemäß Art. 1 Abs. 736 des Gesetzes vom 27. Dezember 2006, Nr. 296 vorgesehene Verwendung von Finanzderivaten wurde durch das nachfolgende Gesetzesdekret vom 25. Juni 2008, Nr. 112 – umgewandelt mit Änderungen in Gesetz durch Art. 1 Abs. 1 des Gesetzes vom 6. August 2008, Nr. 133, später geändert durch Gesetz vom 22. Dezember 2008, Nr. 203 und durch Gesetz vom 27. Dezember 2013, Nr. 147 – neu definiert. Letzteres Gesetz hat die Rechtslage betreffend die Verwendung von Finanzderivaten seitens der Gebietskörperschaften grundlegend erneuert, wobei das Verbot für Regionen, solche Finanzinstrumente außerhalb der in den ausdrücklich vom Gesetz vorgesehenen Fällen zu verwenden, unbefristet gilt.

Die Region Trentino-Südtirol nutzt keine Finanzderivate. Aus der Überprüfung des Anhangs zum Jahresabschluss der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften sowie der vorgelegten Mitteilungen gehen keine Geschäfte in Zusammenhang mit dem Erwerb von Finanzderivaten hervor, mit Ausnahme der Investitionsbank Trentino-Südtirol AG, der Euregio Plus SGR AG. und der Gruppe A22. Nähere Angaben dazu sind in den Jahresabschlüssen der Gesellschaften angegeben, denen der Bericht über die Gebarung und der Anhang beiliegen.

**Verzeichnis der zur Gruppe gehörenden Körperschaften und Gesellschaften – Angabe von Benennung, Rechtssitz, Gesellschaftskapital, direkt oder indirekt von der Mutterkörperschaft und von den Gruppenmitgliedern gehaltenen Anteilen, prozentuellem Anteil der Stimmrechte bei der ordentlichen Gesellschafterversammlung, Begründung für die Einbeziehung in die bzw. den Ausschluss aus der Konsolidierung der instrumentalen Einrichtungen, der kontrollierten Gesellschaften und der Gesellschaften mit Beteiligung der Mutterkörperschaft**

| Bezeichnung                                      | Klassifikation                                                                     |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MUTTERKÖRPERSCHAFT</b>                        |                                                                                    |
| Region Trentino-Südtirol und Regionalrat         | Mutterkörperschaft                                                                 |
| <b>GESELLSCHAFT</b>                              |                                                                                    |
| Pensplan Centrum AG                              | Kontrollierte In-House-Gesellschaft                                                |
| Trentino School of Management S.Cons. a r.l.     | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Trentino Digitale SpA                            | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Südtiroler Informatik AG                         | In-House-Gesellschaft                                                              |
| Brennerautobahn AG                               | Gesellschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG            | Gesellschaft mit Beteiligung der Region                                            |
| Euregio Plus Sgr AG, ehem Pensplan Invest Sgr AG | notierte In-House Gesellschaft mit indirekter Beteiligung über Pensplan Centrum AG |

| <b>GESELLSCHAFT<br/>(Benennung und<br/>Rechtssitz)</b>                                 | Von der Region<br>gehaltenes<br>Gesellschaftskapital | Gehaltene<br>Anteile | % Stimmrechte bei der<br>ordentlichen<br>Gesellschafterversammlung |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Pensplan Centrum AG<br>Raingasse 26 - Bozen                                            | 234.049.860,35                                       | 97,29%               | 97,29%                                                             |
| Trentino School of<br>Management S. Cons. a.r.l.<br>Via Giuseppe Giusti,<br>40- Trient | 136.935,44                                           | 19,50%               | 19,50%                                                             |
| Brennerautobahn AG<br>Via Berlino 10 - Trient                                          | 287.465.937,06                                       | 32,2893%             | 32,2893%                                                           |
| Investitionsbank<br>Trentino-Südtirol AG<br>Via dei Paradisi 1 - Trient                | 33.081.693,30                                        | 17,488601%           | 17,488601%                                                         |
| Trentino Digitale SpA<br>Via Gilli 2 - Trient                                          | 2.302.640,88                                         | 5,4521%              | 5,4521%                                                            |
| Südtiroler Informatik<br>AG<br>Werner-Von-Siemens-<br>Str. 29 - Bozen                  | 177.425,43                                           | 1,08%                | 1,08%                                                              |
| Euregio Plus Sgr AG. ehem.<br>Pensplan Invest Sgr AG<br>Mustergasse 11/13 -<br>Bozen   |                                                      | 10%                  | 10%                                                                |

Im Beschluss der Regionalregierung vom 15. November 2023, Nr. 209 wurden gemäß den Bestimmungen der Anlage 4/4 des GvD Nr. 118/2011 die oben zusammengefassten Gründe für die Einbeziehung in die bzw. den Ausschluss aus der Konsolidierung der instrumentalen Einrichtungen, der kontrollierten Gesellschaften und der Gesellschaften mit Beteiligung der Region ausführlich dargelegt sowie die zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Region gehörenden Rechtssubjekte ermittelt und – nach Überprüfung der rechtlichen und wirtschaftlichen Lage der Körperschaften, Betriebe, kontrollierten Gesellschaften und Gesellschaften mit regionaler Beteiligung – jene bestimmt, die in den Konsolidierungskreis einzubeziehen sind.

**Bei der Konsolidierung des Haushalts berücksichtigter Prozentanteil und Anteil der auf die Kontrollierende zurückzuführenden Erträge im Verhältnis zum Gesamtbetrag der Eigenerträge einschließlich der ausgelagerten Einnahmen**

| <b>GESELLSCHAFT</b>                                  | Konsolidierungs-<br>methode | Konsolidierungs-<br>anteil | % der Stimmen bei<br>der ordentlichen<br>Gesellschafter-<br>versammlung |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Pensplan Centrum AG                                  | Vollkonsolidierung          | 97,29 %                    | 97,29 %                                                                 |
| Brennerautobahn AG                                   | Quotenkonsolidierung        | 32,2893 %                  | 32,2893 %                                                               |
| Investitionsbank<br>Trentino-Südtirol AG             | Quotenkonsolidierung        | 17,488601 %                | 17,488601 %                                                             |
| Trentino School of<br>Management<br>S.Cons.a.r.l.    | Quotenkonsolidierung        | 19,50 %                    | 19,50 %                                                                 |
| Trentino Digitale S.p.A                              | Quotenkonsolidierung        | 5,4521 %                   | 5,4521 %                                                                |
| Südtiroler Informatik AG                             | Quotenkonsolidierung        | 1,08 %                     | 1,08 %                                                                  |
| Euregio Plus Sgr AG, ehem.<br>Pensplan Invest Sgr AG | Quotenkonsolidierung        | 10,00 %<br>von 97,29 %     | 10,00 %                                                                 |

Nachfolgend werden gemäß Abs. 5 der Anlage 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 die von den in den Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen erzielten Erträge sowie der prozentuale Anteil der Region an den Erlösen angeführt.

| <b>GESELLSCHAFT</b>                                                                        | Positive<br>Gebärungsbestandteile<br>(laut Gewinn- und<br>Verlustrechnung) | Erträge Anteil der<br>Region | Prozentsatz |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------|
| Autonome Region Trentino-Südtirol und Regionalrat<br>(laut konsolidierter Rechnungslegung) | 313.818.406,50                                                             |                              |             |
| Regionalrat                                                                                | 37.252.608,47                                                              | 32.432.569,81                | 87,06%      |
| Pensplan Centrum AG (*)                                                                    | 1.161.259,00                                                               | 0,00                         | 0,00%       |
| Brennerautobahn AG                                                                         | 546.101.474,00                                                             | 0,00                         | 0,00%       |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG                                                      | 24.056.635,00                                                              | 0,00                         | 0,00%       |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.                                              | 5.382.547,00                                                               | 70.391,10                    | 1,31%       |
| Trentino Digitale SpA                                                                      | 58.845.473,00                                                              | 107.196,40                   | 0,18%       |
| Südtiroler Informatik AG                                                                   | 57.532.828,00                                                              | 126.853,31                   | 0,22%       |
| Euregio Plus Sgr AG ehem. Pensplan Invest Sgr AG                                           | 5.046.899,00                                                               | 0,00                         | 0,00%       |

**Ausgaben für Personal, das aus welchem Grund auch immer und mit jeglichem Arbeitsverhältnis von den zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften beschäftigt wird**

In nachstehender Übersicht werden die Gesamtausgaben für das Personal der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften – wie sie aus den genehmigten Jahresabschlüssen betreffend das Geschäftsjahr 2023 hervorgehen – abgesehen von den Konsolidierungsanteilen angeführt:

| Ausgaben für das Personal          | Pensplan Centrum AG | Trentino School of Management S. Cons. a.r.l | Trentino Digitale SpA | Südtiroler Informatik AG | Brenner-autobahn AG   | Investitionsbank Trentino-Südtirol AG | Euregio Plus Sgr AG. | Insgesamt             |
|------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Löhne und Gehälter                 | 3.920.644,00        | 1.509.882,00                                 | 12.948.699,00         | 8.859.792,00             | 82.864.637,00         | 5.024.000,00                          | 1.689.858,00         | 116.817.512,00        |
| Sozialbeiträge                     | 1.247.129,00        | 424.354,00                                   | 3.954.870,00          | 2.865.603,00             | 25.771.822,00         | 1.349.000,00                          | 476.023,00           | 36.088.801,00         |
| Abfertigung                        | 293.105,00          | 119.005,00                                   | 883.372,00            | 12.706,00                | 5.476.978,00          | 355.000,00                            | 12.143,00            | 7.152.309,00          |
| Ruhegehalt o. Ä.                   |                     | 14.345,00                                    |                       | 352.317,00               | 2.858.328,00          |                                       |                      | 3.224.990,00          |
| Sonstige Ausgaben                  |                     | 309.837,00                                   | 439.301,00            | 687.943,00               | 1.317.653,00          | 1.139.956,00                          | 466.127,00           | 4.360.817,00          |
| <b>Personal-ausgaben insgesamt</b> | <b>5.460.878,00</b> | <b>2.377.423,00</b>                          | <b>18.226.242,00</b>  | <b>12.778.361,00</b>     | <b>118.289.418,00</b> | <b>7.867.956,00</b>                   | <b>2.644.151,00</b>  | <b>167.644.429,00</b> |

**Von der Körperschaft ausgeglichene Verluste**

In den vergangenen drei Haushaltsjahren hat die Region keine Verluste durch Zuweisungen oder andere finanzielle Geschäfte ausgeglichen.

**Ereignisse nach der Fertigstellung des konsolidierten Haushalts**

Nach der Fertigstellung des konsolidierten Haushalts für das Haushaltsjahr 2023 sind keine nennenswerten Ereignisse mit maßgeblichen Auswirkungen auf denselben eingetreten.

*RELAZIONE*  
*DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*  
*SULLO SCHEMA*  
*DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023*  
*DELLA REGIONE AUTONOMA*  
*TRENTINO ALTO ADIGE*

*L'organo di revisione*

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Fabio Michelone, Anna Rita Balzani, Oronzo Antonio Schirizzi;

### ***Premesso***

- che con legge regionale n. 1 del 24 luglio 2024, sono stati approvati il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e il rendiconto consolidato Giunta-Consiglio per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5 del 28 maggio 2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

### ***Vista***

- la proposta di deliberazione di Giunta regionale dello schema di bilancio consolidato 2023 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione e Nota Integrativa;

### ***Premesso che***

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazioni di Giunta regionale n. 209 del 15 novembre 2023 sono stati definiti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023;
- sono inclusi nel GAP della Regione Autonoma Trentino Alto Adige/Südtirol i seguenti enti e società:

### **ORGANISMI STRUMENTALI**

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione:

Consiglio regionale (assimilabile ad organismo strumentale);

### **ENTI STRUMENTALI**

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:

Fondazione “Orchestra sinfonica Haydn di Bolzano e Trento” (controllato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali;

Istituto culturale ladino (partecipato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali;

Istituto culturale mocheno (partecipato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali;

Istituto culturale cimbri (partecipato);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera d) tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali;

Fondazione “Centro Documentazione Luserna” (partecipato);

### **SOCIETÀ**

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;

Pensplan Centrum S.p.a (controllata in house);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

Autostrada del Brennero S.p.A. (società partecipata);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a. (società partecipata);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

Trentino School of Management S. Cons. a.r.l (società in house);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

Trentino Digitale S.p.A (ex Informatica Trentina S.p.a) (società in house);

Art.11-ter D. Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

Informatica Alto Adige S.p.a (società in house);

Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. Società in house quotata partecipata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.A..

- sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti e società:

### **CAPOGRUPPO**

Regione Trentino – Alto Adige/Südtirol e Consiglio regionale (capogruppo)

## SOCIETÀ

Pensplan Centrum S.p.a. (controllata in house);

Autostrada del Brennero S.p.a. (società partecipata);

Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a. (società partecipata);

Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. (società in house);

Trentino Digitale S.p.a. (società in house);

Informatica Alto Adige S.p.a (società in house):

## SOCIETÀ CONTROLLATA INDIRETTAMENTE

Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. - Società in house quotata partecipata indirettamente attraverso Pensplan Centrum S.p.A..

- i metodi di consolidamento utilizzati e le quote di partecipazione detenuti dalla Regione sono i seguenti:

|                                               |               |            |
|-----------------------------------------------|---------------|------------|
| Pensplan Centrum S.p.a.                       | Integrale     | 97,29%     |
| Autostrada del Brennero S.p.A.                | Proporzionale | 32,2893%   |
| Mediocredito Trentino-Alto Adige S.p.a.       | Proporzionale | 17,488601% |
| Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. | Proporzionale | 19,50%     |
| Trentino Digitale S.p.A                       | Proporzionale | 5,4521%    |
| Informatica Alto Adige S.p.a                  | Proporzionale | 1,08%      |

Euregio Plus Sgr S.p.a. già Pensplan Invest Sgr S.p.a. Proporzionale 10,00% di 97,29%

- il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol per l'esercizio 2023 espone le risultanze delle somme delle poste contenute nel Rendiconto consolidato della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol e nei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo;
- rispetto all'esercizio 2022 il perimetro di consolidamento non è mutato;
- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D. Lgs. n. 118/2011;
- ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D. Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011.

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

### **VERIFICHE PRELIMINARI**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

L'Ente capogruppo non ha direttamente effettuato rettifiche per il non rispetto delle direttive di consolidamento impartite dallo stesso.

### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

L'Organo di revisione dell'Ente capogruppo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci (ex art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs. n. 118/2011) in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023.

In ordine ai disallineamenti emersi, una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica. Queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel Bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Nella nota integrativa sono state fornite le motivazioni delle rilevate difformità contabili.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023.

Le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società controllate e partecipate inclusi nel Gruppo di amministrazione pubblica della Regione Trentino Alto Adige quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato posti a confronto con i dati relativi all'anno precedente (valori in euro):

| Voce di Bilancio                                          | Conto ec. Cons. 2023 | Conto ec. Cons. 2022 | Diff.       |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| A Componenti positivi della gestione                      | 500.751.984          | 516.943.803          | -16.191.819 |
| B Componenti negativi della gestione                      | 555.511.279          | 562.922.590          | -7.411.311  |
| Risultato della gestione (A-B)                            | -54.759.295          | -45.978.787          | -8.780.508  |
| C Proventi ed oneri finanziari                            |                      |                      |             |
| Proventi finanziari                                       | 24.071.993           | 12.337.368           | 11.734.625  |
| Oneri finanziari                                          | 3.107.758            | 3.336.981            | -229.223    |
| D Rettifica di valore attività finanziarie                |                      |                      |             |
| Rivalutazioni                                             | 1.143.792            | 41.234               | 1.102.558   |
| Svalutazioni                                              | 2.025.982            | 3.053.420            | -1.027.438  |
| Risultato della gestione operativa (A-B-C-D)              | -34.677.250          | -39.990.586          | 5.313.336   |
| E Proventi straordinari                                   | 2.333.767            | 3.154.850            | -821.083    |
| E Oneri straordinari                                      | 842.900              | 5.116.529            | -4.273.629  |
| Risultato prima delle imposte                             | -33.186.383          | -41.952.265          | 8.765.882   |
| Imposte                                                   | 18.908.294           | 15.989.406           | 2.918.888   |
| ** Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -52.094.677          | -57.941.671          | 5.846.994   |
| ** Risultato dell'esercizio di gruppo                     | -52.120.654          | -57.942.313          | 5.821.659   |
| ** Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi           | 25.977               | 642                  | 25.335      |

Nella nota integrativa sono riportati i dettagli relativi alla composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” oltre che quelli relativi alle spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo e con qualsiasi tipologia contrattuale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato posti a confronto con i dati relativi all'esercizio precedente (valori in euro):

| Attivo                                         | S. P. cons. 2023 | S. P. cons. 2022 | Differenza  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Totale crediti vs partecipanti                 | 10.106.882       | 10.300.530       | -193.648    |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 31.875.325       | 11.655.143       | 20.220.182  |
| Immobilizzazioni materiali                     | 153.837.479      | 153.133.610      | 703.869     |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 914.403.390      | 941.050.526      | -26.647.136 |
| Totale immobilizzazioni                        | 1.100.116.194    | 1.105.839.279    | -5.723.085  |
| Rimanenze                                      | 4.175.600        | 3.403.024        | 772.576     |
| Crediti                                        | 189.080.373      | 155.280.080      | 33.800.293  |
| Altre attività finanziarie                     | 294.644.735      | 294.732.201      | -87.466     |
| Disponibilità liquide                          | 291.659.833      | 368.185.345      | -76.525.512 |
| Totale attivo circolante                       | 779.560.541      | 821.600.650      | -42.040.109 |
| Ratei e risconti                               | 3.301.718        | 2.714.252        | 587.466     |
| Totale dell'attivo                             | 1.893.085.335    | 1.940.454.711    | -47.369.376 |
| Passivo                                        |                  |                  |             |
| Patrimonio netto                               | 1.220.756.430    | 1.278.854.703    | -58.098.273 |
| Fondo rischi e oneri                           | 331.710.395      | 319.795.351      | 11.915.044  |
| Trattamento di fine rapporto                   | 7.551.196        | 7.652.497        | -101.301    |
| Debiti                                         | 326.477.392      | 327.135.558      | -658.166    |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 6.589.922        | 7.016.602        | -426.680    |
| Totale del passivo                             | 1.893.085.335    | 1.940.454.711    | -47.369.376 |
| Conti d'ordine                                 | 127.090.069      | 116.935.532      | 10.154.537  |

Nella nota integrativa sono riportati i dettagli relativi ai ratei e risconti attivi e passivi.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.220.756.430 e, tenendo conto delle novità contenute nel D.M. 1 settembre 2021, risulta così composto:

|                                                            | PATRIMONIO AL<br>31.12.2023 | PATRIMONIO<br>AL 31.12.2022 | DIFFERENZA         |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                    |                             |                             |                    |
| Patrimonio netto di gruppo                                 |                             |                             |                    |
| di cui Fondo di dotazione                                  | 693.321.972                 | 693.321.972                 | 0                  |
| Riserve                                                    | 353.461.038                 | 341.646.702                 | 11.814.336         |
| da capitale                                                | 9.445                       | 13.333                      | -3.888             |
| da permessi di costruzione                                 | -                           | -                           |                    |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali    | 38.664.703                  | 38.578.459                  | 86.244             |
| indisponibili e per i beni culturali                       |                             |                             |                    |
| altre riserve indisponibili                                | 314.786.890                 | 303.054.910                 | 11.731.980         |
| altre riserve disponibili                                  | -                           | -                           |                    |
| Risultato economico dell'esercizio                         | -52.120.654                 | -57.942.313                 | 5.821.659          |
| Risultato economico di esercizi precedenti                 | 220.443.893                 | 291.731.458                 | -71.287.565        |
| Riserve negative per beni indisponibili                    | -871.150                    | -871.150                    | 0                  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>                   | <b>1.214.235.099</b>        | <b>1.267.886.669</b>        | <b>-53.651.570</b> |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi                    |                             |                             |                    |
| di cui Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 6.495.354                   | 10.967.392                  | -4.472.038         |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi  | 25.977                      | 642                         | 25.335             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI</b>      | <b>6.521.331</b>            | <b>10.968.034</b>           | <b>-4.446.703</b>  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                             | <b>1.220.756.430</b>        | <b>1.278.854.703</b>        | <b>-58.098.273</b> |

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige/ Südtirol*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione di alcune voci di bilancio;
- il conto economico riclassificato;
- l'illustrazione delle differenze di consolidamento sia sulle poste di natura patrimoniale che su quelle di natura economica e del loro trattamento contabile;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011, aggiornati secondo il D.M. 1 settembre 2021, e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure corrette.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2023 della *Regione Autonoma Trentino Alto Adige/ Südtirol*.

li, 27 agosto 2024

## Il Collegio dei Revisori dei Conti

Fabio Michelone  
(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani  
(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi  
(firmato digitalmente)

BERICHT  
DES RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUMS  
ZUM ENTWURF  
DES KONSOLIDierten HAUSHALTS 2023  
DER AUTONOMEN REGION TRENTINO-SÜDTIROL

Das Rechnungsprüfungsorgan

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

## EINFÜHRUNG

### Vorausgeschickt,

- dass mit Regionalgesetz vom 24. Juli 2024, Nr. 1 die Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2023 und die konsolidierte Rechnungslegung Regionalregierung- Regionalrat 2023 genehmigt wurden;
- dass das Rechnungsprüfungsorgan in dem mit Niederschrift vom 28. Mai 2024, Nr. 5 genehmigten Bericht seine Stellungnahme zur Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2023 abgegeben hat;

### Aufgrund

- der Beschlussvorlage der Regionalregierung zur Genehmigung des Entwurfs des konsolidierten Haushalts 2023 samt
  - a) Gewinn - und Verlustrechnung;
  - b) Vermögensstand;
  - c) Bericht über die Gebarung samt Anhang;

### Vorausgeschickt

- Dass die Erstellung des konsolidierten Haushalts gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz laut Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 erfolgt;
- dass Z. 6) des genannten Haushaltsgrundsatzes Folgendes besagt: „Sofern in diesem Dokument nichts ausdrücklich vorgesehen wird, wird auf die im zivilrechtlichen Bereich geltenden allgemeinen Haushaltsgrundsätze sowie auf die vom Italienischen Komitees für das Rechnungswesen (OIC) festgelegten Grundsätze verwiesen“;
- dass mit Beschluss der Regionalregierung vom 15. November 2023, Nr. 209 die Zusammensetzung der Gruppe Öffentliche Verwaltung und der Konsolidierungskreis für das Haushaltsjahr 2023 festgelegt wurden;
- dass nachstehende Körperschaften und Gesellschaften zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol gehören:

## INSTRUMENTALE EINRICHTUNGEN

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein – und Verwaltungsdienste: Regionalrat (einer instrumentalen Einrichtung gleichzustellen)

## INSTRUMENTALE KÖRPERSCHAFTEN

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und

Tätigkeiten: Stiftung Haydn-Orchester Bozen und Trient (kontrollierte Körperschaft);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten: Ladinisches Kulturinstitut (Körperschaft mit Beteiligung der Region);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten: Bersntoler Kulturinstitut (Körperschaft mit Beteiligung der Region);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten: Kulturinstitut Lusérn (Körperschaft mit Beteiligung der Region);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. d) Schutz und Aufwertung kultureller Güter und Tätigkeiten: Stiftung Dokumentationszentrum Lusérn (Körperschaft mit Beteiligung der Region);

## GESELLSCHAFTEN

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. k) Soziale Rechte, Sozial- und Familienpolitik: Pensplan Centrum AG (kontrollierte In-House-Gesellschaft);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste: Brennerautobahn AG (Gesellschaft mit Beteiligung der Region);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste: Investitionsbank Trentino-Südtirol AG (Gesellschaft mit Beteiligung der Region); Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste: Trentino School of Management S. Cons. a.r.l (In-House-Gesellschaft);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste: Trentino Digitale S.p.A (ehem. Informatica Trentina S.p.a) (In-House-Gesellschaft);

Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste: Südtiroler Informatik AG (In-House-Gesellschaft);

Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG, notierte In-House-Gesellschaft mit indirekter Beteiligung über Pensplan Centrum AG

▪ dass die Haushalte der nachstehenden Körperschaften und Gesellschaften konsolidiert wurden:

## MUTTERKÖRPERSCHAFT

Region Trentino-Südtirol und Regionalrat (Mutterkörperschaft)

## GESELLSCHAFTEN

Pensplan Centrum AG (kontrollierte In-House-Gesellschaft); Brennerautobahn AG (Gesellschaft mit Beteiligung der Region);

Investitionsbank Trentino-Südtirol AG (Gesellschaft mit Beteiligung der Region);

Trentino School of Management S. Cons. a.r.l. (In-House-Gesellschaft);

Trentino Digitale S.p.A (In-House-Gesellschaft); Südtiroler

Informatik AG (In-House-Gesellschaft); INDIREKT

#### KONTROLLIERTE GESELLSCHAFT

Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG (notierte In-House-Gesellschaft mit indirekter Beteiligung über Pensplan Centrum AG);

- dass nachstehende Konsolidierungsmethoden angewandt wurden, wobei der von der Region gehaltene Anteil jeweils angegeben wird:

|                                                   |                      |                    |
|---------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Pensplan Centrum AG                               | Vollkonsolidierung   | 97,29 %            |
| Brennerautobahn AG                                | Quotenkonsolidierung | 32,2893 %          |
| Investitionsbank Trentino-Südtirol AG             | Quotenkonsolidierung | 17,488601 %        |
| Trentino School of Management S.Cons. a r.l.      | Quotenkonsolidierung | 19,50 %            |
| Trentino Digitale S.p.A.                          | Quotenkonsolidierung | 5,4521 %           |
| Südtiroler Informatik AG                          | Quotenkonsolidierung | 1,08 %             |
| Euregio Plus Sgr AG, ehem. Pensplan Invest Sgr AG | Quotenkonsolidierung | 10,00 % von 97,29% |

- dass im konsolidierten Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2023 die Ergebnisse der Summen der in der konsolidierten Rechnungslegung der Autonomen Region Trentino-Südtirol und in den Bilanzen der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften enthaltenen Posten nach Streichung gruppeninterner Posten angeführt werden;
- dass der Konsolidierungskreis im Vergleich zum Haushaltsjahr 2022 unverändert ist;
- dass die Region mit spezifischen Maßnahmen den Einrichtungen, Betrieben und Gesellschaften ihre Einbeziehung in den Konsolidierungskreis mitgeteilt, einem jeden Rechtssubjekt das Verzeichnis der zum Konsolidierungskreis gehörenden Körperschaften übermittelt und die Richtlinien für die Erstellung des konsolidierten Haushalts erteilt hat;
- dass der Konsolidierungskreis nach den Kriterien laut dem angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt (Anlage zum GvD Nr. 118/2011) festgelegt wurde;
- dass jedes Rechtssubjekt die laut Z. 3.2 des Haushaltsgrundsatzes (Anlage Nr. 4/4) für die Erstellung des konsolidierten Haushalts erforderlichen Informationen übermittelt hat, und zwar insbesondere:
  - a) die für Erstellung des konsolidierten Haushalts erforderlichen Informationen gemäß den Haushaltsgrundsätzen und der Vorlage laut GvD Nr. 118/2011, sofern sie nicht im Anhang enthalten sind;
  - b) die Neuklassifizierung des Vermögensstands und der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß der Vorlage laut Anlage Nr. 11 zum GvD Nr. 118/2011;

## ERLÄUTERT

das Rechnungsprüfungsorgan, zusammengesetzt aus Fabio Michelone, Anna Rita Balzani und Oronzo Antonio Balzani, die Überprüfungsergebnisse und Bestätigungen zum Konsolidierten Haushalt 2023.

### EINLEITENDE ÜBERPRÜFUNGEN

Im Rahmen der Kontrolltätigkeiten hat das Rechnungsprüfungsorgan überprüft, ob die für die Vereinheitlichung der zu konsolidierenden Haushalte erforderlichen Vorkonsolidierungsberichtigungen durchgeführt wurden.

Die Mutterkörperschaft hat keine direkten Berichtigungen wegen Nichtbeachtung der von ihr erteilten Konsolidierungsrichtlinien vorgenommen.

### ÜBERPRÜFUNG DER GEGENSEITIGEN SALDEN

#### ZWISCHEN GRUPPENMITGLIEDERN

Das Rechnungsprüfungsorgan der Mutterkörperschaft und die Kontrollorganen der einzelnen zum Konsolidierungskreis gehörenden Rechtssubjekte haben die gegenseitigen Forderungen und Verpflichtungen (lt. Art. 11 Abs. 6 Buchst. j) des GvD Nr. 118/2011) bei Abschluss der Rechnungslegung 2023 bestätigt.

Nach Berechnung der auftretenden Inkongruenzen wurden deren Ursachen in Hinblick auf die erforderlichen Berichtigungen analysiert; die Berichtigungen wurden sodann in der Weise vorgenommen, dass die wirtschaftliche Auswirkungen besagter Inkongruenzen im konsolidierten Haushalt 2023 berücksichtigt und minimiert werden. Im Anhang wurden die Gründe für die festgestellten Buchhaltungsinkongruenzen angeführt.

Bei der Neuberechnung der Salden wurden die gegenseitigen Buchhaltungsposten sowohl zwischen der Mutterkörperschaft und den zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften, an denen sie beteiligt ist, (vertikale Konsolidierung) als auch zwischen den einzelnen Gruppenmitgliedern (horizontale Konsolidierung) berücksichtigt.

### ÜBERPRÜFUNGEN BETREFFEND DEN WERT DER BETEILIGUNGEN UND

#### DES NETTOVERMÖGENS

Der Wert der im Vermögen der Mutterkörperschaft eingetragenen Beteiligungen, die zur Gruppe Öffentliche Verwaltung gehören, wurde bereits zum Zeitpunkt der Rechnungslegung 2023 anhand des Nettovermögens ermittelt.

Die Konsolidierungsdifferenzen wurden in den konsolidierten Haushalt gemäß dem Haushaltsgrundsatz eingetragen.

In Bezug auf die Streichung der Beteiligungen mit dem jeweiligen Anteil am Nettovermögen wurden positive und negative Differenzen festgestellt.

### KONSOLIDIERTE GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Im konsolidierten Haushalt 2023 wird die Vermögens- und Finanzlage der „Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol“ insgesamt wahrheitsgetreu und korrekt dargestellt.

Im Bericht über die konsolidierte Gebarung und im entsprechenden Anhang wird das Verfahren dargelegt, mit dem unter den zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Region Trentino-Südtirol angehörenden Körperschaften und Gesellschaften, die von der Region kontrolliert werden oder an denen die Region beteiligt ist, die zu berücksichtigenden bzw. gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz laut Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 wegen Irrelevanz auszuschließenden Rechtssubjekte festzulegen.

In der nachstehenden Tabelle werden das Gebarungsergebnis sowie die wichtigsten Posten der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung wiedergegeben und mit jenen des Vorjahres verglichen (Werte in Euro):

| Haushaltsposten |                                                            | Konsolidierte Gewinn-<br>und Verlustrechnung<br>2023 | Konsolidierte Gewinn-<br>und Verlustrechnung<br>2022 | Diff.       |
|-----------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|
| A               | Positive Gebarungsbestandteile                             | 500.751.984                                          | 516.943.803                                          | -16.191.819 |
| B               | Negative Gebarungsbestandteile                             | 555.511.279                                          | 562.922.590                                          | -7.411.311  |
|                 | Gebarungsergebnis (A-B)                                    | -54.759.295                                          | -45.978.787                                          | -8.780.508  |
| C               | Erträge aus Finanzanlagen und<br>Finanzierungsaufwendungen |                                                      |                                                      |             |
|                 | Erträge aus Finanzanlagen                                  | 24.071.993                                           | 12.337.368                                           | 11.734.625  |
|                 | Finanzierungsaufwendungen                                  | 3.107.758                                            | 3.336.981                                            | -229.223    |
| D               | Wertberichtigung der Finanzanlagen                         |                                                      |                                                      |             |
|                 | Aufwertungen                                               | 1.143.792                                            | 41.234                                               | 1.102.558   |
|                 | Abwertungen                                                | 2.025.982                                            | 3.053.420                                            | -1.027.438  |
|                 | Betriebsverwaltungsergebnis (A-B-C-D)                      | -34.677.250                                          | -39.990.586                                          | 5.313.336   |
| E               | Außerordentliche Erträge                                   | 2.333.767                                            | 3.154.850                                            | -821.083    |
| E               | Außerordentliche Aufwendungen                              | 842.900                                              | 5.116.529                                            | -4.273.629  |
|                 | Ergebnis vor Steuern                                       | -33.186.383                                          | -41.952.265                                          | 8.765.882   |
|                 | Steuern                                                    | 18.908.294                                           | 15.989.406                                           | 2.918.888   |
| **              | Gebarungsergebnis inkl. Anteil Dritter                     | -52.094.677                                          | -57.941.671                                          | 5.846.994   |
| **              | Gebarungsergebnis der Gruppe                               | -52.120.654                                          | -57.942.313                                          | 5.821.659   |
| **              | Gebarungsergebnis betreffend den Anteil Dritter            | 25.977                                               | 642                                                  | 25.335      |

Im Anhang werden die Zusammensetzung der Posten „Außerordentliche Erträge“ und „Außerordentliche Aufwendungen“ sowie die Personalausgaben, die von den zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften aus welchem Grund auch immer und auf der Grundlage von Verträgen jeglicher Art getragen wurden, detailliert angegeben.

### KONSOLIDIERTER VERMÖGENSSTAND

In der nachstehenden Tabelle werden die wichtigsten Posten des konsolidierten Vermögensstands

wiedergegeben und mit jenen des Vorjahres verglichen (Werte in Euro).

| Aktiva                                              | Konsolidierter<br>Vermögensstand<br>2023 | Konsolidierter<br>Vermögensstand<br>2022 | Differenz   |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|
| Gesamtbetrag Forderungen gegenüber Teilhabern       | 10.106.882                               | 10.300.530                               | -193.648    |
| Immaterielle Anlagegüter                            | 31.875.325                               | 11.655.143                               | 20.220.182  |
| Materielle Anlagegüter                              | 153.837.479                              | 153.133.610                              | 703.869     |
| Finanzielle Anlagegüter                             | 914.403.390                              | 941.050.526                              | -26.647.136 |
| Summe der Anlagegüter                               | 1.100.116.194                            | 1.105.839.279                            | -5.723.085  |
| Vorräte                                             | 4.175.600                                | 3.403.024                                | 772.576     |
| Forderungen                                         | 189.080.373                              | 155.280.080                              | 33.800.293  |
| Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen   | 294.644.735                              | 294.732.201                              | -87.466     |
| Liquide Mittel                                      | 291.659.833                              | 368.185.345                              | -76.525.512 |
| Summe des Umlaufvermögens                           | 779.560.541                              | 821.600.650                              | -42.040.109 |
| Rechnungsabgrenzungsposten                          | 3.301.718                                | 2.714.252                                | 587.466     |
| Summe der Aktiva                                    | 1.893.085.335                            | 1.940.454.711                            | -47.369.376 |
| Passiva                                             |                                          |                                          |             |
| Nettovermögen                                       | 1.220.756.430                            | 1.278.854.703                            | -58.098.273 |
| Rücklagen für Risiken und Aufwendungen              | 331.710.395                              | 319.795.351                              | 11.915.044  |
| Abfertigungen                                       | 7.551.196                                | 7.652.497                                | -101.301    |
| Verbindlichkeiten                                   | 326.477.392                              | 327.135.558                              | -658.166    |
| Rechnungsabgrenzungsposten und Investitionsbeiträge | 6.589.922                                | 7.016.602                                | -426.680    |
| Summe der Passiva                                   | 1.893.085.335                            | 1.940.454.711                            | -47.369.376 |
| Ordnungskonten                                      | 127.090.069                              | 116.935.532                              | 10.154.537  |

Im Anhang sind die aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen detailliert wiedergegeben.

### Nettovermögen

Das Nettovermögen, einschließlich des Anteils Dritter, beträgt 1.220.756.430 Euro und setzt sich unter Berücksichtigung der mit Ministerialdekret vom 1. September 2021 eingeführten Neuerungen wie folgt zusammen:

|                                                                                           | VERMÖGEN ZUM<br>31.12.2023 | VERMÖGEN ZUM<br>31.12.2022 | DIFFERENZ   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| NETTOVERMÖGEN                                                                             |                            |                            |             |
| Nettovermögen der Gruppe                                                                  |                            |                            |             |
| davon Dotationsfonds                                                                      | 693.321.972                | 693.321.972                | 0           |
| Rücklagen                                                                                 | 353.461.038                | 341.646.702                | 11.814.336  |
| aus Kapital                                                                               | 9.445                      | 13.333                     | -3.888      |
| aus Baugenehmigungen                                                                      | -                          | -                          |             |
| Unverfügbare Rücklagen für unverfügbare<br>öffentliche Güter und Vermögensgüter sowie für | 38.664.703                 | 38.578.459                 | 86.244      |
| Sonstige unverfügbare Rücklagen                                                           | 314.786.890                | 303.054.910                | 11.731.980  |
| Sonstige verfügbare Rücklagen                                                             | -                          | -                          |             |
| Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres                                                   | -52.120.654                | -57.942.313                | 5.821.659   |
| Wirtschaftsergebnis vorhergehender Haushaltsjahre                                         | 220.443.893                | 291.731.458                | -71.287.565 |
| Negative Rücklagen für unverfügbare Güter                                                 | -871.150                   | -871.150                   | 0           |

|                                                    |               |               |             |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| NETTOVERMÖGEN DER GRUPPE                           | 1.214.235.099 | 1.267.886.669 | -53.651.570 |
| INSGESAMT                                          |               |               |             |
| Nettovermögen betreffen den Anteil Dritter         |               |               |             |
| davon Dotationsfonds und Rücklagen betreffen       | 6.495.354     | 10.967.392    | -4.472.038  |
| den Anteil Dritter                                 |               |               |             |
| Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres betreffend | 25.977        | 642           | 25.335      |
| den Anteil Dritter                                 |               |               |             |
| NETTOVERMÖGEN BETREFFEN DEN                        | 6.521.331     | 10.968.034    | -4.446.703  |
| ANTEIL DRITTER INSGESAMT                           |               |               |             |
| NETTOVERMÖGEN INSGESAMT                            | 1.220.756.430 | 1.278.854.703 | -58.098.273 |

## BERICHT ÜBER DIE KONSOLIDIERTE GEBARUNG UND ANHANG

Im Bericht über die konsolidierte Gebarung und im entsprechenden Anhang wird Folgendes dargelegt:

- die einschlägigen Rechtsvorschriften und das zur Erstellung des konsolidierten Haushalts angewandte Verfahren;
- die Zusammensetzung der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol;
- die auf die verschiedenen Haushaltsposten angewandten Bewertungskriterien;
- die Zusammensetzung einiger Haushaltsposten;
- die neuklassifizierte Gewinn- und Verlustrechnung;
- die Konsolidierungsdifferenzen betreffend sowohl den Vermögensstand als auch die Gewinn- und Verlustrechnung sowie ihre buchhalterische Eintragung.

## BEMERKUNGEN

Aufgrund der obigen Ausführungen stellt das Rechnungsprüfungsorgan Folgendes fest:

- der konsolidierte Haushalt 2023 der Autonomen Region Trentino-Südtirol wurde gemäß den auf der Grundlage des Ministerialdekrets vom 1. September 2021 aktualisierten Vorlagen laut Anlage Nr. 11 zum GvD Nr. 118/2011 erstellt und der Bericht über die konsolidierte Gebarung samt Anhang enthält die gesetzlich vorgeschriebenen Informationen;
- der Konsolidierungskreis wurde korrekt festgelegt;
- das Konsolidierungsverfahren entspricht insgesamt dem angewandten Haushaltsgrundsatz laut Anlage 4/4 zum GvD Nr. 118/2011, den im zivilrechtlichen Bereich geltenden allgemeinen Haushaltsgrundsätzen sowie den Haushaltsgrundsätzen des Italienischen Komitees für das Rechnungswesen (OIC);
- der konsolidierte Haushalt 2023 der Autonomen Region Trentino-Südtirol wurde von der Mutterkörperschaft unter Anwendung korrekter Verfahren erstellt.

## SCHLUSSFOLGERUNGEN

Unter Berücksichtigung der obigen Erläuterungen und Bemerkungen gibt das Rechnungsprüfungsorgan eine positive Stellungnahme zur Genehmigung des konsolidierten Haushalts 2023 der Autonomen Region Trentino-Südtirol ab.

27. August 2024

Das Rechnungsprüferkollegium

Fabio Michelone  
(digital signiert)

Anna Rita Balzani  
(digital signiert)

Oronzo Antonio Schirizzi  
(digital signiert)