

*BERICHT
DES RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUMS
ZUM ENTWURF
DES KONSOLIDierten HAUSHALTS 2017
DER AUTONOMEN REGION TRENTINO-SÜDTIROL*

Das Rechnungsprüfungsorgan
Filippo Forest
Maria Rosaria Profico
Marco Ricciardiello

EINFÜHRUNG

Vorausgeschickt,

- dass mit Regionalgesetz vom 8.8.2018, Nr. 5 die Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2017 und die konsolidierte Rechnungslegung Regionalregierung-Regionalrat 2017 genehmigt wurden;
- dass das Rechnungsprüfungsorgan in dem mit Protokoll vom 22.5.2018, Nr. 4 genehmigten Bericht seine Stellungnahme zur Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2017 abgegeben hat;

Aufgrund

- des Beschlusses der Regionalregierung vom 6.9.2018, Nr. 163 zur Genehmigung des Entwurfs des konsolidierten Haushalts 2017 samt
- a) Gewinn- und Verlustrechnung
b) Vermögensstand
c) Bericht über die konsolidierte 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;
- 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 Organismo Italiano di Contabilità (OIC) festgelegten Grundsätze verwiesen“*;
- die Körperschaft mit Beschluss der Regionalregierung vom 28.3.2018, Nr. 47 das Verzeichnis der zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol gehörenden Rechtssubjekte festgelegt und mit Beschluss der Regionalregierung vom 26.4.2018, Nr. 78 dieses aktualisiert sowie den Konsolidierungskreis für das Haushaltsjahr 2017 bestimmt hat;
- die Körperschaft mit spezifischen Maßnahmen den Einrichtungen, Betrieben und Gesellschaften die Einbeziehung in den Konsolidierungskreis mitgeteilt, den einzelnen Rechtssubjekten das Verzeichnis der im Konsolidierungskreis einbezogenen Körperschaften übermittelt und die Richtlinien für die Erstellung des konsolidierten Haushalts erteilt hat;

- der Konsolidierungskreis aufgrund der nachstehenden im „Angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Haushalt“ vorgesehenen relevanten Aspekte festgelegt wurde:
 - instrumentale Einrichtungen
 - kontrollierte instrumentale Körperschaften
 - instrumentale Körperschaften mit Beteiligung der Region
 - kontrollierte Gesellschaften
 - Gesellschaften mit Beteiligung der Region
- auf der Grundlage der Daten laut Gewinn- und Verlustrechnung und Vermögensstand 2017 der Autonomen Region Trentino-Südtirol die sogenannte „**Relevanzschwelle**“ festgelegt wurde, die mit den Gesellschaftsparametern laut Buchst. A) Z. 3.1) des Haushaltsgrundsatzes betreffend die Konsolidierung zu vergleichen ist;
- die Relevanzschwellen der drei Parameter, die aus der Gewinn- und Verlustrechnung und dem Vermögensstand der Region hervorgehen, nachstehende sind:

	Aktiva insgesamt	Nettovermögen	Erträge aus der Haupttätigkeit
Region Trentino-Südtirol - Jahr 2017	1.695.044.613,38	1.219.255.590,87	282.566.898,53
RELEVANZSCHWELLE (5%)	84.752.230,67	60.962.779,54	14.128.344,93

- in den Konsolidierungskreis der „**Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol**“ nachstehende Beteiligungen einbezogen wurden:
 - Instrumentale Einrichtungen:
Regionalrat - Beteiligungsquote 100% (bereits in der konsolidierten Rechnungslegung eingeschlossen);
 - Kontrollierte Gesellschaften und Gesellschaften mit Beteiligung der Region:
Pensplan Centrum AG - Beteiligungsquote 97,29%;
Informatica Trentina SpA - Beteiligungsquote 1,72%;
Südtiroler Informatik AG - Beteiligungsquote 1,08%;
- nachstehende Beteiligungen aus dem Konsolidierungskreis der „**Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol**“ aus den im erwähnten Beschluss der Regionalregierung angegebenen Gründen ausgeschlossen wurden:
 - Gesellschaften mit Beteiligung der Region:
Brennerautobahn AG - Beteiligungsquote 32,29%;
Investitionsbank AG - Beteiligungsquote 17,49%;
Interbrennero SpA - Beteiligungsquote 10,56%;
Trentino Network Srl - Beteiligungsquote 9,905%;

Air Alps Aviation GmbH - Beteiligungsquote 1,88%;

Trentino School of Management Scarl - Beteiligungsquote 19,5%;

Gesellschaften mit indirekter Beteiligung der Region:

Pensplan Invest AG - Beteiligungsquote 62,69%;

Interbrennero SpA - Beteiligungsquote 1,06%;

- jedes Rechtssubjekt die gemäß Z. 3.2 des Haushaltsgrundsatzes Nr. 4/4 für die Erstellung des konsolidierten Haushalts erforderlichen Informationen übermittelt hat, und zwar insbesondere:
 - a) die für die Erstellung des konsolidierten Haushalts erforderlichen Informationen gemäß den Haushaltsgrundsätzen und der Vorlage laut GvD Nr. 118/2011, sofern nicht bereits im Anhang enthalten;
 - b) die Neuklassifizierung des Vermögenstands und der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß der Vorlage laut Anlage 11 zum GvD Nr. 118/2011;

LEGT

das Rechnungsprüfungsorgan - zusammengesetzt aus Filippo Forest, Maria Rosaria Profico und Marco Ricciardiello – die Ergebnisse der durchgeführten Überprüfung und die Bescheinigungen betreffend den Konsolidierten Haushalt 2017 vor.

VORÜBERPRÜFUNGEN

Das Rechnungsprüfungsorgan hat vorab die konsolidierte Rechnungslegung 2017 überprüft, die die Rechnungslegungen der Region und des Regionalrats umfasst.

Bei der Erstellung der konsolidierten Rechnungslegung wurden die im gesetzvertretenden Dekret Nr. 118/2011 festgelegten Kriterien und Grundsätze betreffend die Finanzbuchhaltung eingehalten.

Im Sinne des angewandten Grundsatzes betreffend die konsolidierte Rechnungslegung laut Anlage Nr. 4/4 hat der Regionalrat die für die Erstellung der konsolidierten Rechnungslegung erforderlichen Unterlagen übermittelt. Zur Gewährleistung der Aussagekraft der konsolidierten Rechnungslegung musste die Darstellung der Daten entsprechend angepasst und vereinheitlicht werden.

Die konsolidierte Rechnungslegung umfasst lediglich jene Operationen, die die in der Konsolidierung einbezogenen Körperschaften mit Dritten abgewickelt haben, denn sie muss grundsätzlich die Finanz- und Vermögenslage und deren Entwicklung sowie das Wirtschaftsergebnis eines einzigen Wirtschaftssubjekts widerspiegeln, das sich aus mehreren Rechtssubjekten – in diesem Fall Regionalregierung und Regionalrat –

zusammensetzt. Demzufolge wurden im Zuge der Konsolidierung die gegenseitigen Operationen und Salden gestrichen.

In Bezug auf die Inkongruenzen der Buchführungen der Region und des Regionalrats wird Folgendes bemerkt. Wie aus dem Begleitbericht zur Rechnungslegung des Regionalrats hervorgeht, wurden in der Gewinn- und Verlustrechnung des Regionalrats unter den positiven Gebarungsbestandteilen Einkünfte aus Zuweisungen und Beiträgen in Höhe von 14.897.567,37 Euro verbucht. Diese umfassen den Posten betreffend die Zuweisungen der Regionalregierung an den Regionalrat in Höhe von 20.000.000,00 Euro, von dem der gebundene Teil in Höhe von 5.102.432,63 Euro abgezogen wurde, welcher der Regionalregierung seitens des Regionalrats im Sinne des Art. 11 des Regionalgesetzes Nr. 4/2014 zusteht. Dieser Betrag ergibt sich aus der Verwendung des von der Agentur der Einnahmen zuerkannten IRPEF-Guthabens auf die Neuberechnung der Steuer betreffend die von den amtierenden und ehemaligen Regionalratsabgeordneten zurückerstatteten Beträge in Höhe von 4.807.117,82 Euro und den Rückerstattungen in bar seitens der amtierenden und ehemaligen Regionalratsabgeordneten im Haushaltsjahr 2017 in Höhe von 295.314,81 Euro.

In der Gewinn- und Verlustrechnung wurden demnach der Posten in Höhe von 14.897.567,37 Euro betreffend die Einkünfte des Regionalrats und der entsprechende Kostenposten der Regionalregierung gestrichen. Es besteht weiterhin eine Inkongruenz der Buchführungen, die dem Differenzbetrag entspricht. Die Körperschaften haben innerhalb des laufenden Haushaltsjahrs für eine Angleichung zu sorgen.

KONSOLIDIERTE GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Der konsolidierte Haushalt 2017 bietet insgesamt eine wahrheitsgemäße und korrekte Darstellung der Vermögens- und Finanzlage der **„Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol“**.

Der Bericht über die konsolidierte Gebarung samt Anhang erläutert die Vorgehensweise, mit der unter den zur Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol gehörenden Körperschaften, kontrollierten Gesellschaften und Gesellschaften mit Beteiligung der Region die relevanten Rechtssubjekte ermittelt und die irrelevanten – d. h. diejenigen, deren finanzielle, wirtschaftliche und vermögensrechtliche Werte im Vergleich zu jener der Region weniger als 5% ausmachen – gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz laut Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 ausgeschlossen wurden.

Die Aggregation der Haushaltsdaten der im Konsolidierungskreis einbezogenen Einrichtungen erfolgte für

Regionalrat - Beteiligungsquote 100%;

Pensplan Centrum AG - Beteiligungsquote 97,29%

nach der Methode der **Vollkonsolidierung**, und für

Informatica Trentina SpA - Beteiligungsquote 1,72%;

Südtiroler Informatik AG - Beteiligungsquote 1,08%;

nach der Methode der **Quotenkonsolidierung**, d. h. aufgrund der Beteiligungsquote mit Bezug auf die Bilanzen der Gesellschaften, an denen die Region beteiligt ist.

Die nachstehende Tabelle enthält das Gebarungsergebnis und die wichtigsten aggregierten Daten der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG				
	Bilanzposten	Konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung 2017 (A)	Konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung 2016 (*) (B)	Differenz (A-B)
A	<i>Positive Gebarungsbestandteile</i>	303.623.717,00		303.623.717,00
B	<i>Negative Gebarungsbestandteile</i>	486.909.095,00		486.909.095,00
	Gebarungsergebnis	-183.285.378,00	0,00	-183.285.378,00
C	<i>Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen</i>			
	<i>Erträge aus Finanzanlagen</i>	25.815.580,00		25.815.580,00
	<i>Finanzierungsaufwendungen</i>	76.439,00		76.439,00
D	<i>Wertberichtigung der Finanzanlagen</i>			
	<i>Aufwertungen</i>			0,00
	<i>Abwertungen</i>	5.145.373,00		5.145.373,00
	Ergebnis der Betriebsverwaltung	-162.691.610,00	0,00	-162.691.610,00
E	<i>Außerordentliche Erträge</i>	3.736.945,00		3.736.945,00
E	<i>Außerordentliche Aufwendungen</i>	238.548,00		238.548,00
	Ergebnis vor Steuern	-159.193.213,00	0,00	-159.193.213,00
	Steuern	2.627.838,00		2.627.838,00
**	Gebarungsergebnis einschließlich Quotenanteil Dritter	-161.821.051,00	0,00	-161.821.051,00
**	Gebarungsergebnis Dritter	72.791,00		72.791,00
**	Gebarungsergebnis der Mutterkörperschaft	-161.893.842,00	0,00	-161.893.842,00

(*) nur für die an der Testphase beteiligten Körperschaften und für die Körperschaften, die den konsolidierten Haushalt für das Haushaltsjahr 2016 genehmigt haben

(**) sofern die Vollkonsolidierung angewandt wurde

In der nachstehenden Tabelle werden die außerordentliche Erträge und Aufwendungen wiedergegeben.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Gesamtbetrag
Außerordentliche Erträge und nicht bestehende Passiva	3.533.332,98	201.612,00	0,00	0,00	3.734.944,98
Veräußerungsgewinne der Vermögensgüter	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Summe der außerordentlichen Erträge	3.535.332,98	201.612,00	0,00	0,00	3.736.944,98
Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva	272.614,10	4.758,00	0,00	0,00	277.372,10
Veräußerungsverluste der Vermögensgüter	-38.824,38	0,00	0,00	0,00	-38.824,38
Summe der außerordentlichen Aufwendungen	233.789,72	4.758,00	0,00	0,00	238.547,72
SUMME DER AUSSERORDENTLICHEN ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN	3.301.543,26	196.854,00	0,00	0,00	3.498.397,26

In nachstehender Übersicht werden die Personalausgaben der im Konsolidierungskreis einbezogenen Gesellschaften angeführt, wie sie aus den genehmigten Haushalten betreffend das Geschäftsjahr 2017 hervorgehen:

Ausgaben für das Personal	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Gesamtbetrag
Löhne und Gehälter	3.062.979,00	10.540.987,00	7.048.417,00	20.652.383,00
Sozialbeiträge	960.229,00	3.249.588,00	1.694.842,00	5.904.659,00
Abfertigung	233.385,00	752.241,00	9.427,00	995.053,00
Ruhegehalt o. Ä.			237.924,00	237.924,00
Sonstige Ausgaben	4.243,00	68.206,00	606.459,00	678.908,00
Personalausgaben insgesamt	4.260.836,00	14.611.022,00	9.597.069,00	28.468.927,00

Die nachstehende Tabelle enthält das Gebarungsergebnis und die wichtigsten aggregierten Daten laut konsolidierter Gewinn- und Verlustrechnung mit Angabe der Differenzen im Vergleich zur Gewinn- und Verlustrechnung der Autonomen Region Trentino-Südtirol (Mutterkörperschaft):

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG				
	Bilanzposten	Konsolidierter Haushalt 2017 (A)	Haushalt Regionalregierung-Regionalrat 2017 (B)	Differenz (A-B)
A	<i>Positive Gebarungbestandteile</i>	303.623.717,00	302.226.672,06	1.397.044,94
B	<i>Negative Gebarungbestandteile</i>	486.909.095,00	477.789.177,77	9.119.917,23
	Gebarungsergebnis	-183.285.378,00	-175.562.505,71	-7.722.872,29
C	<i>Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen</i>			
	<i>Erträge aus Finanzanlagen</i>	25.815.580,00	11.007.331,15	14.808.248,85
	<i>Finanzierungsaufwendungen</i>	76.439,00		76.439,00
D	<i>Wertberichtigung der Finanzanlagen</i>			0,00
	<i>Aufwertungen</i>			0,00
	<i>Abwertungen</i>	5.145.373,00	822.323,07	4.323.049,93
	Ergebnis der Betriebsverwaltung	-162.691.610,00	-165.377.497,63	2.685.887,63
E	<i>Außerordentliche Erträge</i>	3.736.945,00	3.535.332,98	201.612,02
E	<i>Außerordentliche Aufwendungen</i>	238.548,00	233.789,72	4.758,28
	Ergebnis vor Steuern	-159.193.213,00	-162.075.954,37	2.882.741,37
	Steuern	2.627.838,00	2.463.488,22	164.349,78
*	Gebarungsergebnis einschließlich Quotenanteil Dritter	-161.821.051,00	-164.539.442,59	2.718.391,59

(*) sofern die Vollkonsolidierung angewandt wurde

KONSOLIDIRTER VERMÖGENSSTAND

Die nachstehende Tabelle enthält die wichtigsten aggregierten Daten des konsolidierten Vermögensstands.

<i>Aktiva</i>	Konsolidierter Vermögensstand 2017 (A)	Konsolidierter Vermögensstand 2016* (B)	Differenz (C=A-B)
Immaterielle Anlagegüter	589.281,00		589.281,00
Materielle Anlagegüter	141.034.670,00		141.034.670,00
Finanzielle Anlagegüter	952.059.487,00		952.059.487,00
Summe der Anlagegüter	1.093.683.438,00	0,00	1.093.683.438,00
Vorräte	138.970,00		138.970,00
Forderungen	305.715.872,00		305.715.872,00
Sonstige Finanzanlagen	450.775.247,00		450.775.247,00
Liquide Mittel	101.899.175,00		101.899.175,00
Summe des Umlaufvermögens	858.529.264,00	0,00	858.529.264,00
Rechnungsabgrenzungsposten	540.586,00		540.586,00
Summe der Aktiva	1.952.753.288,00	0,00	1.952.753.288,00
Passiva			
Nettovermögen	1.443.762.570,00		1.443.762.570,00
Rücklagen für Risiken und Aufwendungen	207.605.054,00		207.605.054,00
Abfertigungen	4.477.132,00		4.477.132,00
Verbindlichkeiten	291.330.380,00		291.330.380,00
Rechnungsabgrenzungsposten und Investitionsbeiträge	5.578.152,00		5.578.152,00
Summe der Passiva	1.952.753.288,00	0,00	1.449.340.722,00
Ordnungskonten	45.894.899,00	0,00	45.894.899,00

(*) nur für die an der Testphase beteiligten Körperschaften und für die Körperschaften, die den konsolidierten Haushalt für das Haushaltsjahr 2016 genehmigt haben

Die nachstehende Tabelle enthält detaillierte Angaben zur antizipativen und transitorischen Rechnungsabgrenzung (Aktiva):

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzung (Aktiva)	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.A.	Südtiroler Informatik AG	Gesamtbetrag
Transitorische Aktiva					
Umbuchung von Mobiltelefonausgaben		164,00			164,00

Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Laufende Dienstverträge mit Kunden			4,30		4,30
Ausgleich von Versicherungen	547,86				547,86
Ausgabenausgleich	344,17				344,17
Erträge aus Wertpapieren	337.221,59				337.221,59
Leasing				6,70	6,70
Summe der transitorischen Aktiva	338.113,62	164,00	4,30	6,70	338.288,62
Antizipative Aktiva					
Wartungsgebühren für Software und Hardware			16.769,78		16.769,78
Versicherungen	44.980,63	452,00		5,62	45.438,25
Vergütungen an das Bewertungsgremium		4.853,00			4.853,00
Gebäudebetriebskosten	5.310,39	1.462,00		5.786,67	12.559,06
Instandhaltungsausgaben		256,00			256,00
Ausgaben für Software		59.408,00		6.007,65	65.415,65
Ausgaben für Dienste		639,00			639,00
Telefonausgaben		718,00		42,97	760,97
Abonnements		5.755,00		11,08	5.766,08
Mitgliedsbeiträge		60,00			60,00
Mietaufwände	49.779,64				49.779,64
Summe der antizipativen Aktiva	100.070,66	73.603,00	16.769,78	11.853,99	202.297,43
SUMME DER ANTIZIPATIVEN UND TRANSITORISCHEN RECHNUNGSABGRENZUNG (AKTIVA)	438.184,28	73.767,00	16.774,08	11.860,69	540.586,05

Die nachstehende Tabelle enthält detaillierte Angaben zur antizipativen und transitorischen Rechnungsabgrenzung (Passiva):

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzung (Passiva)	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Gesamtbetrag
Transitorische Passiva					
Personalkosten (14. Monatsgehalt)		144.352,00			144.352,00
Softwarewartung	79,91	289,00			368,91
Instandhaltung eigener Güter		3.323,00			3.323,00
Beratungsausgaben, fachtechnische Unterstützung		11.290,00		487,94	11.777,94
Ausgaben für Essensgutscheine		6.145,00			6.145,00
Ausgaben für IT-Outsourcing		11.682,00			11.682,00
Buchhaltungsdienste im Outsourcing		2.100,00			2.100,00
Passivzinsen Maßnahmen der Region		1.296,00			1.296,00
Sonstige Ausgaben für Dienste und Gebühren		1.735,91			1.735,91
Ausgaben für Zeitungen	240,30				240,30
Ausgaben für Müllentsorgung	793,07				793,07
Telefonausgaben	961,37			771,69	1.733,06
Ausgaben für die Gesundheitsüberwachung	193,77				193,77
Gebundener Mehrjahresfonds	283.588,48				283.588,48
ANAC-Gebühr				62,68	62,68
Summe der transitorischen Passiva	285.856,90	182.212,91	0,00	1.322,31	469.392,12
Antizipative Passiva					
Laufende Dienstverträge mit Kunden			3.737,94		3.737,94
Anmietung von Räumlichkeiten		2.589,00			2.589,00
Zuwendungen RG Nr. 4/2014	5.102.432,63				5.102.432,63
Summe der antizipativen Passiva	5.102.432,63	2.589,00	3.737,94	0,00	5.108.759,57
SUMME DER ANTIZIPATIVEN UND TRANSITORISCHEN RECHNUNGSABGRENZUNG (PASSIVA)	5.388.289,53	184.801,91	3.737,94	1.322,31	5.578.151,69

Nettovermögen

Das Nettovermögen, einschließlich der Anteile Dritter, beträgt 1.443.762.570 Euro und setzt sich wie folgt zusammen:

NETTOVERMÖGEN	2017	2016(*)
Dotationsfonds	699.193.849,00	
positives oder negatives Wirtschaftsergebnis aus den Vorjahren	562.564.925,00	
Rücklagen aus Kapital	21.272.791,00	
Rücklagen aus Baugenehmigungen		
Nicht verfügbare Rücklagen für öffentliche Güter, nicht verfügbare Vermögensgüter und Kulturgüter	68.037.874,00	
Sonstige nicht verfügbare Rücklagen	247.902.280,00	
Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahrs	161.893.742,00	
Summe Nettovermögen der Mutterkörperschaft	1.437.077.977,00	-
Dotationsfonds und Rücklagen Dritter	6.611.902,00	
Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahrs Dritter	72.691,00	
Nettovermögen Dritter	6.684.593,00	-
Summe Nettovermögen	1.443.762.570,00	-

(*) nur für die an der Testphase beteiligten Körperschaften und für die Körperschaften, die den konsolidierten Haushalt für das Haushaltsjahr 2016 genehmigt haben

BERICHT ÜBER DIE KONSOLIDIERTE GEBARUNG UND ANHANG

Der Bericht über die konsolidierte Gebarung samt Anhang erläutert:

- den rechtlichen Rahmen und die Vorgehensweise für die Erstellung des konsolidierten Haushalts;
- die Zusammensetzung der **Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol**;
- die Bewertungskriterien, die für die verschiedenen Haushaltsposten angewandt wurden
- die Zusammensetzung einiger Haushaltsposten;
- die neuklassifizierte Gewinn- und Verlustrechnung;
- die Konsolidierungsdifferenzen bei den Vermögensposten und den Wirtschaftsposten sowie deren buchhalterische Eintragung;

Die festgestellten Differenzen zwischen den Haushaltsergebnissen der Region und jenen des Regionalrats werden im Bericht zur konsolidierten Rechnungslegung Regionalregierung-Regionalrat 2017 erläutert und auch im Abschnitt „Vorüberprüfungen“ dieses Berichts wiedergegeben.

BEMERKUNGEN

Aufgrund obiger Ausführungen stellt das Rechnungsprüfungsorgan Folgendes fest:

- der konsolidierte Haushalt für das Haushaltsjahr 2017 der Autonomen Region Trentino-Südtirol wurde gemäß den Vorlagen laut Anlage 11 des GvD Nr. 118/2011 erstellt und der Bericht zur konsolidierten Gebarung samt Anhang enthält die gesetzlich vorgesehenen Informationen;
- der Konsolidierungskreis wurde korrekt festgelegt;
- das Konsolidierungsverfahren entspricht insgesamt dem angewandten Haushaltsgrundsatz laut Anlage Nr. 4/4 des GvD Nr. 118/2011, den im zivilrechtlichen Bereich geltenden allgemeinen Haushaltsgrundsätzen sowie den vom Organismo Nazionale di Contabilità (OIC) festgelegten Grundsätzen;
- der konsolidierte Haushalt 2017 der Autonomen Region Trentino-Südtirol stellt die Wirtschafts-, Finanz- und Vermögenslage der gesamten Gruppe Öffentliche Verwaltung wahrheitsgemäß und korrekt dar.

In Hinblick auf die Erstellung des konsolidierten Haushalts 2018 empfiehlt das Rechnungsprüfungsorgan der Region, mit sämtlichen im Konsolidierungskreis einbezogenen Körperschaften Kontakte aufzunehmen, um die vollständige Übereinstimmung der Haushaltsergebnisse der einzelnen Körperschaften untereinander und mit jenen der Mutterkörperschaft rechtzeitig überprüfen zu können.

SCHLUSSFOLGERUNGEN

Aufgrund der in diesem Bericht dargelegten Ausführungen gibt das Rechnungsprüfungsorgan eine positive Stellungnahme zur Genehmigung des konsolidierten Haushalts 2017 der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol ab.

Trient, den 7. September 2018

Das Rechnungsprüferkollegium

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello