

*BERICHT DES RECHNUNGSPRÜFERKOLLEGIUMS
ZUM ENTWURF DES KONSOLIDierten HAUSHALTS 2018
DER AUTONOMEN REGION
TRENTINO-SÜDTIROL*

Das Rechnungsprüfungsorgan
Filippo Forest
Maria Rosaria Profico
Marco Ricciardiello

EINLEITUNG

Vorausgeschickt,

- dass mit Regionalgesetz vom 1.8.2019, Nr. 2 die Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2018 und die konsolidierte Rechnungslegung Regionalregierung-Regionalrat für das Haushaltsjahr 2018 genehmigt wurden;
- dass dieses Rechnungsprüfungsorgan in dem mit Niederschrift vom 7.5.2019, Nr. 5 genehmigten Bericht seine Stellungnahme zur Rechnungslegung für das Haushaltsjahr 2018 abgegeben hat;

Aufgrund

- des Beschlusses der Regionalregierung vom 3.9.2019, Nr. 196 zur Genehmigung des Entwurfs des konsolidierten Haushalts 2018, der Folgendes umfasst:
 - a) Gewinn- und Verlustrechnung;
 - b) Vermögensstand;
 - c) Bericht über die Gebarung samt Anhang;

Vorausgeschickt,

- dass die Erstellung des konsolidierten Haushalts durch den angewandten Haushaltsgrundsatz laut Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 geregelt ist;
- dass laut Z. 6) des oben genannten Haushaltsgrundsatzes, sofern nicht in der Anlage Nr. 4/4 zum GvD Nr. 118/2011 ausdrücklich geregelt, auf die im zivilrechtlichen Bereich geltenden allgemeinen Haushaltsgrundsätze sowie auf die Haushaltsgrundsätze des Italienischen Komitees für das Rechnungswesen (OIC) verwiesen wird;
- dass mit Beschluss der Regionalregierung vom 19. Oktober 2018, Nr. 183 die Zusammensetzung der Gruppe Öffentliche Verwaltung und der Konsolidierungskreis für das Haushaltsjahr 2018 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. b) Bildung und Bildungsförderung

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)

- 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)

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)

- dass nachstehende Konsolidierungsmethoden angewandt wurden, wobei der von der

Region gehaltene Anteil jeweils angegeben wird:

Pensplan Centrum AG	Vollkonsolidierung	97,29%
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%

- dass im konsolidierten Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2018 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 im Vergleich zum Haushaltsjahr 2017 auch die Trentino School of Management S.Cons.a.r.l in den Konsolidierungskreis einbezogen wurde. Wie im Beschluss der Regionalregierung Nr. 183/2018 erwähnt, sind laut Anlage Nr. 4/4 die Gesellschaften in einigen Fällen aus der Gruppe Öffentliche Verwaltung vorübergehend auszuschließen. Was die kontrollierten Gesellschaften anbelangt, sind mit Bezug auf die Haushaltsjahre 2015-2017 (im Falle der Autonomen Region Trentino-Südtirol: 2016-2018) die börsennotierten Gesellschaften und die von ihnen kontrollierten Gesellschaften nicht einzubeziehen; als börsennotierte Gesellschaften gelten jene, die auf reglementierten Märkten notierte Finanzinstrumente emittieren. Aufgrund dieser Bestimmung sind die Gesellschaften Investitionsbank Trentino-Südtirol AG und Pensplan Invest AG von der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol ausgeschlossen, da sie zum Handel auf einem geregelten Markt zugelassene Schuldverschreibungen emittiert haben. Als Gesellschaften mit Beteiligung gelten die Gesellschaften, in denen man direkt oder indirekt über einen maßgeblichen Anteil an Stimmrechten verfügt, die in der Versammlung ausgeübt werden können (mindestens 20 %, bzw. 10 % bei börsennotierten Gesellschaften). In Anbetracht der Tatsache, dass diese Bestimmung für die Autonome Region Trentino-Südtirol ab dem Haushaltsjahr 2019 gilt, sind in Bezug auf das Haushaltsjahr 2018 die Gesellschaften mit ausschließlich öffentlicher Beteiligung, an denen die Region beteiligt ist und denen örtliche öffentliche Dienstleistungen direkt anvertraut sind, unabhängig von der Beteiligungsquote einzubeziehen. Keine Gesellschaft mit Beteiligung der Autonomen Region Trentino-Südtirol weist die Merkmale laut genanntem Grundsatz auf und ist demzufolge für das Haushaltsjahr 2018 in die Gruppe Öffentliche Verwaltung einzubeziehen. Aufgrund der obigen Ausführungen sowie der vom Rechnungshof bei der Billigung der Rechnungslegung 2018 vorgebrachten Bemerkungen ist zu beachten, dass die Phase der Erstanwendung des GvD Nr. 118/2011 bald endet und demzufolge die Gesellschaften Investitionsbank Trentino-Südtirol und

Pensplan Invest SGR bis zur Vollendung deren Veräußerung im Sinne des mit Beschluss der Regionalregierung vom 19. Dezember 2018, Nr. 216 genehmigten Rationalisierungsplans in den Konsolidierungskreis für das Haushaltsjahr 2019 einbezogen werden müssen.

- 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 Filippo Forest, Maria Rosaria Profico und Marco Ricciardiello,

die Überprüfungsergebnisse und Bestätigungen zum Konsolidierten Haushalt 2018.

EINLEITENDE ÜBERPRÜFUNGEN

Das Rechnungsprüfungsorgan hat zunächst die konsolidierte Rechnungslegung 2018 überprüft, welche die Ergebnisse der Rechnungslegungen der Region und des Regionalrats umfasst.

Bei der Erstellung der konsolidierten Rechnungslegung wurden die Kriterien und die Haushaltsgrundsätze betreffend die Finanzbuchhaltung laut GvD Nr. 118/2011 berücksichtigt.

Der Regionalrat hat gemäß dem angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend die konsolidierte

Rechnungslegung laut Anlage Nr. 4/4 die für die Erstellung der konsolidierten Rechnungslegung erforderlichen Unterlagen übermittelt. Zur Gewährleistung der Aussagekraft der konsolidierten Rechnungslegung musste die Darlegung der Daten durch entsprechende Anpassungen 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 samt deren Änderungen sowie das Wirtschaftsergebnis eines einzigen Wirtschaftssubjekts widerspiegeln, das sich aus mehreren Rechtssubjekten (Regionalregierung und Regionalrat) zusammensetzt. Demzufolge wurden im Zuge der Konsolidierung sämtliche gegenseitigen Operationen und Salden gestrichen.

Was die Inkongruenzen zwischen der Buchhaltung der Region und jener des Regionalrats anbelangt, wird auf Folgendes hingewiesen.

Aus der Buchhaltung der Region gehen Verbindlichkeiten gegenüber dem Regionalrat in Höhe von 18.997,60 Euro hervor, die unter den passiven Rückständen eingetragen wurden. Aus der Buchhaltung des Regionalrats gehen Forderungen gegenüber der Region in Höhe desselben Betrags hervor.

Die bedeutendste aus der konsolidierten Rechnungslegung hervorgehende Konsolidierungsdifferenz (100 Mio. Euro) im Rahmen der Gewinn- und Verlustrechnung betrifft einen in der Gewinn- und Verlustrechnung der Region aufscheinenden Ertrag aus Zuwendungen, der nicht unter den Kosten in der Gewinn- und Verlustrechnung des Regionalrats aufscheint. Die Zuwendung an die Region wurde vom Regionalrat nur im Vermögensstand verbucht, in dem sie als Vermögenstausch eingetragen wurde. Daraus ergab sich eine Kürzung des Dotationsfonds des Regionalrats mit entsprechender Verminderung des Postens „Sonstige Titel“ unter „Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen“.

Im konsolidierten Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2018 werden 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.

KONSOLIDIERTE GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Im konsolidierten Haushalt 2018 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.

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG				
	Haushaltsposten	Konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung 2018 (A)	Konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung 2017 (B)	Differenz (A-B)
A	<i>Positive Gebarungbestandteile</i>	335.259.376	303.623.717	31.635.659
B	<i>Negative Gebarungbestandteile</i>	315.030.178	486.909.095	-171.878.917
	Gebarungsergebnis	20.229.198	-183.285.378	203.514.576
C	<i>Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen</i>			
	<i>Erträge aus Finanzanlagen</i>	18.207.782	25.815.580	-7.607.798
	<i>Finanzierungsaufwendungen</i>	47.430	76.439	-29.009
D	<i>Wertberichtigung der Finanzanlagen</i>			
	<i>Aufwertungen</i>	196.689		196.689
	<i>Abwertungen</i>	4.936.794	5.145.373	-208.579
	Betriebsverwaltungsergebnis	33.649.445	-162.691.610	196.341.055
E	<i>Außerordentliche Erträge</i>	14.135.437	3.736.945	10.398.492
E	<i>Außerordentliche Aufwendungen</i>	12.438.916	238.548	12.200.368
	Ergebnis vor Steuern	35.345.966	-159.193.213	194.539.179
	Steuern	3.240.451	2.627.838	612.613
	Gebarungsergebnis inkl. Anteil Dritter	32.105.515	-161.821.051	193.926.566
	Gebarungsergebnis betreffend den Anteil Dritter	162.781	72.791	89.990
	Gebarungsergebnis betreffend die Mutterkörperschaft	31.942.734	-161.893.842	193.836.576

In der nachstehenden Tabelle werden die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen angeführt.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l	Trentino Digitale S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Außerordentliche Erträge und nicht bestehende Passiva	14.123.080,44	12.357,00	0,00	0,00	0,00	14.135.437,44
Summe der außerordentlichen Erträge	14.123.080,44	12.357,00	0,00	0,00	0,00	14.135.437,44
Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva	12.429.718,61	9.198,00	0,00	0,00	0,00	12.438.916,61
Summe der außerordentlichen Aufwendungen	12.429.718,61	9.198,00	0,00	0,00	0,00	12.438.916,61
SUMME DER AUSSERORDENTLICHEN ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN	1.693.361,83	3.159,00	0,00	0,00	0,00	1.696.520,83

In der nachstehenden Tabelle werden die Ausgaben für das Personal der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften – wie sie aus den genehmigten Jahresabschlüssen betreffend das Geschäftsjahr 2018 hervorgehen – angeführt:

Ausgaben für das Personal	Pensplan Centrum AG	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l	Trentino Digitale S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Löhne und Gehälter	3.095.735,00	1.184.285,00	13.505.414,00	7.671.837,57	25.457.271,57
Sozialbeiträge	905.462,00	343.223,00	4.111.103,00	1.961.439,35	7.321.227,35
Abfertigung	216.391,00	95.001,00	955.349,00	9.507,76	1.276.248,76
Ruhegehalt o. Ä.		8.815,00		246.195,83	255.010,83
Sonstige Ausgaben	40,00	150.372,00	529.368,00	446.463,11	1.126.243,11
Personalausgaben insgesamt	4.217.628,00	1.781.696,00	19.101.234,00	10.335.443,62	35.436.001,62

KONSOLIDierter VERMÖGENSSTAND

In der nachstehenden Tabelle werden die wichtigsten Posten des konsolidierten Vermögensstands wiedergegeben und mit jenen des Vorjahres verglichen.

<i>Aktiva</i>	Konsolidierter Vermögensstand 2018 (A)	Konsolidierter Vermögensstand 2017 (B)	Differenz (C=A-B)
Immaterielle Anlagegüter	553.793	589.281	-35.488
Materielle Anlagegüter	56.346.885	141.034.670	-84.687.785
Finanzielle Anlagegüter	867.654.341	952.059.487	-84.405.146
Summe der Anlagegüter	924.555.019	1.093.683.438	-169.128.419
Vorräte	468.411	138.970	329.441
Forderungen	233.570.737	305.715.872	-72.145.135
Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen	342.055.578	450.775.247	-108.719.669
Liquide Mittel	211.427.941	101.899.175	109.528.766
Summe des Umlaufvermögens	787.522.667	858.529.264	-71.006.597
Rechnungsabgrenzungsposten	341.035	540.586	-199.551
Summe der Aktiva	1.712.418.721	1.952.753.288	-240.334.567
Passiva			
Nettovermögen	1.490.159.471	1.443.762.570	46.396.901
Rücklagen für Risiken und Aufwendungen	13.442.121	207.605.054	-194.162.933
Abfertigungen	4.865.954	4.477.132	388.822
Verbindlichkeiten	187.983.030	291.330.380	-103.347.350
Rechnungsabgrenzungsposten und Investitionsbeiträge	15.968.145	5.578.152	10.389.993
Summe der Passiva	1.712.418.721	1.952.753.288	56.786.894
Ordnungskonten	42.178.533	45.894.899	-3.716.366

In der nachstehenden Tabelle werden die Rechnungsabgrenzungen (Aktiva) im Einzelnen wiedergegeben:

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzungen (Aktiva)	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Trentino School of Management S. Cons. a.r.l.	Trentino Digitale S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Transitorische Aktiva						
Laufende Dienstverträge mit Kunden				4.806,31		4.806,31
Rückzahlungen	1.460,88					1.460,88
Erträge aus Wertpapieren	68.977,00					68.977,00
Summe der transitorischen Aktiva	70.437,88	0,00	0,00	4.806,31	0,00	75.244,19
Antizipative Aktiva						
Wartungsgebühren für Software und Hardware		50.987,44		59.948,13		110.935,57
Versicherungen	74.308,68				2,13	74.310,81
Ausgaben für Infoprovider		6.552,00				6.552,00
Gebäudebetriebskosten	2.570,86	1.487,00				4.057,86
Ausgaben für Software					16.146,64	16.146,64
Ausgaben für Dienste		736,00				736,00
Telefonausgaben					26,21	26,21
Abonnements		4.886,00			16,25	4.902,25
Mitgliedsbeiträge		92,00				92,00
Versicherung		165,00				165,00
Ausgaben für Werbung		1.534,00				1.534,00
Aktive und passive Mieten	44.875,47		1.456,65			46.332,12
Summe der antizipativen Aktiva	121.755,01	66.439,44	1.456,65	59.948,13	16.191,23	265.790,46
SUMME DER ANTIZIPATIVEN UND TRANSITORISCHEN RECHNUNGS-ABGRENZUNGEN (AKTIVA)	192.192,89	66.439,44	1.456,65	64.754,44	16.191,23	341.034,65

Autonome Region Trentino-Südtirol

In der nachstehenden Tabelle werden die Rechnungsabgrenzungen (Passiva) im Einzelnen wiedergegeben:

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzungen (Passiva)	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Trentino School of Management S.Cons.a.r.l.	Trentino Digitale S.p.a	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Transitorische Passiva						
Personalkosten (14. Monatsgehalt)		131.417,00	10.646,77			142.063,77
Softwarewartung		78,00			1.123,13	1.201,13
Instandhaltung eigener Güter		3.324,00				3.324,00
Beratungsausgaben, fachtechnische Unterstützung		11.290,00				11.290,00
Ausgaben für Essensgutscheine		6.074,00				6.074,00
Ausgaben für IT-Outsourcing		11.682,00				11.682,00
Vergütungen Bewertungsgremium		2.467,00				2.467,00
Kontrollvisiten Bediensteten		447,00				447,00
Anmietung von Druckern		2.752,00			731,07	3.483,07
Sonstige Ausgaben für Dienste und Gebühren		1.011,79			570,37	1.582,16
Telefonausgaben					536,07	536,07
ANAC-Gebühr					23,17	23,17
Summe der transitorischen Passiva	0,00	170.542,79	10.646,77	0,00	2.983,81	184.173,37
Antizipative Passiva						
Laufende Dienstverträge mit Kunden				314.511,15		314.511,15
Ausgaben für unentgeltlich zur Verfügung gestellte Räumlichkeiten	14.204,39					14.204,39
Anmietung von Räumlichkeiten		2.589,00				2.589,00
Beitragsanteil der Provinz Trient				4.604.380,45		4.604.380,45
Zuwendungen RG Nr. 4/2014	10.848.287,00					10.848.287,00
Summe der antizipativen Passiva	10.862.491,39	2.589,00	0,00	4.918.891,60	0,00	15.783.971,99
SUMME DER ANTIZIPATIVEN UND TRANSITORISCHEN RECHNUNGS-ABGRENZUNGEN (PASSIVA)	10.862.491,39	173.131,79	10.646,77	4.918.891,60	2.983,81	15.968.145,36

Nettovermögen

Das Nettovermögen, einschließlich des Anteils Dritter, beträgt 1.490.159.471 Euro und setzt sich wie folgt zusammen:

NETTOVERMÖGEN	2018	2017
Dotationsfonds	732.906.901	699.193.849
Positive oder negative Wirtschaftsergebnisse der vorhergehenden Haushaltsjahre	418.049.221	562.564.925
Kapitalrücklagen	-878.919	21.272.791
Rücklagen aus Baugenehmigungen	-	-
Unverfügbare Rücklagen für unverfügbare öffentliche Güter und Vermögensgüter sowie für Kulturgüter	38.175.257	68.037.874
Sonstige unverfügbare Rücklagen	269.801.496	254.514.182
Wirtschaftsergebnis des Haushaltsjahres	32.105.515	-161.821.051
Gesamtnettovermögen der Mutterschaftskörperschaft	1.490.159.471	1.443.762.570
Dotationsfonds und Rücklagen Dritter	6.702.748	6.611.902
Wirtschaftsergebnis betreffend den Anteil Dritter	-162.781	72.691
Nettovermögen Dritter	6.539.967	6.684.593
Nettovermögen insgesamt	1.490.159.471	1.443.762.570

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.

Die festgestellten Differenzen zwischen den Buchhaltungsdaten im Haushalt der Region und im Haushalt des Regionalrats wurden im Bericht zur konsolidierten Rechnungslegung Regionalregierung-Regionalrat 2018 dargelegt und im vorliegenden Bericht im Abschnitt „Einleitende Überprüfungen“ wiedergegeben.

BEMERKUNGEN

Aufgrund der obigen Ausführungen stellt das Rechnungsprüfungsorgan Folgendes fest:

- der konsolidierte Haushalt 2018 der Autonomen Region Trentino-Südtirol wurde gemäß den 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 2018 der Autonomen Region Trentino-Südtirol wurde von der Mutterkörperschaft unter Anwendung korrekter Verfahren erstellt.

Das Rechnungsprüfungsorgan empfiehlt der Region, in Hinblick auf die Erstellung des konsolidierten Haushalts 2019 frühzeitig mit sämtlichen zum Konsolidierungskreis gehörenden Körperschaften Kontakt aufzunehmen, um die Übereinstimmung der Buchhaltungsdaten der einzelnen Körperschaften untereinander und mit jenen der Mutterkörperschaft zu überprüfen.

SCHLUSSFOLGERUNGEN

Unter Berücksichtigung der obigen Erläuterungen und Bemerkungen gibt das Rechnungsprüfungsorgan eine positive Stellungnahme zur Genehmigung des konsolidierten Haushalts 2018 der *Autonomen Region Trentino-Südtirol* ab.

Trient, den 11. September 2019

Das Rechnungsprüferkollegium

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello