

Repubblica Italiana
Regione Trentino-Alto Adige

XV Legislatura

Anno 2018

XV. Legislaturperiode

2018

DELIBERA N. 52

**BILANCIO CONSOLIDATO DELLA
REGIONE AUTONOMA TRENTINO-
ALTO ADIGE/SÜDTIROL PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

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

- Vista la deliberazione della Regione n. 163 del 6 settembre 2018 inerente l'approvazione del bilancio consolidato della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per l'esercizio finanziario 2017, trasmesso al Consiglio regionale con nota dd. 10.09.2018 del Presidente della Regione;
- Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti di data 7 settembre 2018 che esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica della Regione autonoma Trentino-Alto Adige;
- Visti gli articoli 11-*bis* e 68 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di

BESCHLUSS NR. 52

**KONSOLIDierter HAUSHALT DER
AUTONOMEN REGION TRENTINO-
SÜDTIROL FÜR DAS HAUSHALTS-
JAHR 2017**

**DER REGIONALRAT VON
TRENTINO-SÜDTIROL hat**

- Nach Einsicht in den Beschluss der Regionalregierung Nr. 163 vom 6. September 2018 betreffend die Genehmigung des konsolidierten Haushalts der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2017, der dem Regionalrat mit dem Schreiben des Präsidenten der Region vom 10.09.2018 übermittelt worden ist;
- Nach Einsicht in den Bericht des Rechnungsprüferkollegiums vom 7. September 2018, welches ein positives Gutachten zur Genehmigung des konsolidierten Haushalts 2017 der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol abgibt;
- Nach Einsicht in die Artikel 11-*bis* und 68 des gesetzesvertretenden Dekretes Nr. 118 vom 23. Juni 2011 mit seinen

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;

- Preso atto che il comma 5 del citato articolo 68 prevede che il bilancio consolidato venga approvato dal Consiglio regionale entro il 30 settembre dell'anno successivo all'esercizio finanziario di cui al bilancio consolidato secondo la modalità prevista 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-*quinquies*;
- Visto l'allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- Rilevato che il suddetto principio individua nel bilancio consolidato il documento tecnico e strumento informativo primario

späteren Änderungen (Bestimmungen auf dem Sachgebiet der Buchhaltungssysteme und der Haushaltsvorlagen der Regionen, der örtlichen Körperschaften und deren Einrichtungen im Sinne der Artikel 1 und 2 des Gesetzes vom 5. Mai 2009, Nr. 42);

- Zur Kenntnis genommen, dass Absatz 5 des genannten Artikels 68 vorsieht, dass der konsolidierte Haushalt vom Regionalrat innerhalb 30. September des Jahres, welches auf das Finanzjahr des konsolidierten Haushalts folgt entsprechend den von der Buchhaltungsregelung der Region vorgesehenen Einzelschriften 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 im Besonderen in den Artikel 39-*quinquies*;
- Nach Einsicht in die Anlage Nr. 4/4 des gesetzesvertretenden Dekretes Nr. 118/2011 mit seinen späteren Änderungen betreffend den angewandten Haushaltsgrundsatz für den konsolidierten Haushalt;
- Hervorgehoben, dass laut genanntem abgewandten Haushaltsgrundsatz der konsolidierte Haushalt das primäre

di dati patrimoniali, economici e finanziari del Gruppo amministrazione pubblica della Regione composto da organismi strumentali e società controllate e partecipate incluse nell'area di consolidamento;

Instrument zur Aufschlüsselung der Vermögens- und Wirtschaftsdaten sowie der finanziellen Daten der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Region, bestehend aus ihren Hilfseinrichtungen, ihren Betrieben und den von ihr kontrollierten Gesellschaften, die im Konsolidierungskreis zusammengefasst sind, ist;

- Visto l'articolo 27 comma 3 della legge regionale 23 novembre 2015, n. 25 inerente il posticipo dell'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2017;

- Nach Einsicht in den Artikel 27 Absatz 3 des Regionalgesetzes Nr. 25 vom 23. November 2015 betreffend die Verschiebung der Erstellung des konsolidierten Haushalts auf das Finanzjahr 2017;

nella seduta del 19 settembre 2018, a maggioranza di voti legalmente espressi,

in der Sitzung vom 19. September 2018, mit gesetzmäßig zum Ausdruck gebrachter Stimmenmehrheit,

d e l i b e r a

b e s c h l o s s e n:

1. di approvare il Bilancio consolidato della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per l'esercizio finanziario 2017 trasmesso con nota dd. 10.09.2018 del Presidente della Regione e che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di dare atto che il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione

1. den konsolidierten Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol für das Haushaltsjahr 2017, der dem Regionalrat mit dem Schreiben des Präsidenten der Region vom 10.09.2018 übermittelt worden ist und der ergänzenden und wesentlichen Bestandteil dieses Beschlusses bildet, zu genehmigen;
2. festzustellen, dass der konsolidierte Haushalt 2017 der Gruppe Öffentliche

pubblica della Regione autonoma Trentino-Alto Adige è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 11 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e comprende gli allegati previsti dall'articolo 11-*bis*, comma 2, lettere a) e b), del medesimo decreto legislativo;

3. di inviare alla Regione la presente deliberazione affinché il bilancio consolidato, comprensivo degli allegati previsti dall'articolo 11-*bis*, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sia trasmesso entro 30 giorni dall'approvazione da parte del Consiglio regionale, alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP) di cui all'articolo 13, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol nach der im Anhang 11 des gesetzesvertretenden Dekretes Nr. 118 vom 23. Juni 2011 festgelegten Vorlage erstellt wurde und alle von Artikel 11-*bis* Absatz 2 Buchstaben a) und b) desselben gesetzesvertretenden Dekretes vorgesehenen Anlagen beinhaltet;

3. der Region den gegenständlichen Beschluss zu übermitteln, auf dass der konsolidierte Haushalt, einschließlich der Anhänge gemäß Artikel 11-*bis* Absatz 2 Buchstaben a) und b) des gesetzesvertretenden Dekretes Nr. 118 vom 23. Juni 2011 innerhalb von 30 Tagen nach der Genehmigung durch den Regionalrat an die Datenbank der öffentlichen Verwaltungen (BDAP) gemäß Artikel 13 des Gesetzes vom 31. Dezember 2009, Nr. 196, weitergeleitet werde.

IL PRESIDENTE/DER PRÄSIDENT

- Thomas Widmann -

I SEGRETARI QUESTORI/DIE PRÄSIDIALSEKRETÄRE

- Pietro De Godenz -

- Veronika Stirner -

**BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO-ALTO ADIGE/SÜDTIROL PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	276.461.143	-		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-		
a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.276.937	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.598	-		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.244.339	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.708	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.218	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	25.877.711	-	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		303.623.717	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	410.983	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	21.720.653	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	985.620	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	425.780.289	-		
a	Trasferimenti correnti	380.799.601	-		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	44.940.272	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	40.416	-		
13	Personale	22.949.067	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.066.498	-	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	367.306	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.284.026	-	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.415.166	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.916	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.503.294	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	335.000	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.178.607	-	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		486.909.095	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		183.285.378	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	25.462.431	-	C15	C15
a	da società controllate	3.500.000	-		
b	da società partecipate	21.962.431	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	353.149	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		25.815.580	-		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	76.439	-	C17	C17
a	Interessi passivi	76.379	-		
b	Altri oneri finanziari	60	-		
Totale oneri finanziari		76.439	-		
totale (C)		25.739.141	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	5.145.373	-	D19	D19
totale (D)		5.145.373	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<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	3.734.945	-		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.000	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		3.736.945	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	277.372	-		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	38.824	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
totale oneri		238.548	-		
Totale (E) (E20-E21)		3.498.397	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		159.193.213	-		
26	Imposte (*)	2.627.838	-	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		161.821.051	-	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	72.691	-		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	356.577	-	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.702	-	BI4	BI4
	5 avviamento	11.200	-	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	212.318	-	BI6	BI6
	9 altre	3.484	-	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	589.281	-		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	81.260.408	-		
	2.1 Terreni	3.150.157	-	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	74.349.650	-		
III	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	100.015	-	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	69.691	-	BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto	38.718	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	199.906	-		
	2.7 Mobili e arredi	265.140	-		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	3.087.131	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.774.262	-	BI5	BI5
IV	Totale immobilizzazioni materiali	141.034.670	-		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	279.855.924	-	BI11	BI11
	a imprese controllate	839.587	-	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	278.604.798	-	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	411.539	-		
	2 Crediti verso	672.203.563	-	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	672.203.511	-		
	b imprese controllate	-	-	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	-	-	BI12b	BI12b
	d verso altri soggetti	52	-	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	-	-	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	952.059.487	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.093.683.438	-		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	138.970	-	CI	CI
II	Totale	138.970	-		
	<u>Crediti (2)</u>				
III	1 Crediti di natura tributaria	287.582.183	-		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	287.582.183	-		
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	474.788	-		
	a verso amministrazioni pubbliche	465.955	-		
	b imprese controllate	8.833	-	CI3	CI2
	c imprese partecipate	-	-		CI3
	d verso altri soggetti	-	-		
	3 Verso clienti ed utenti	39.467	-	CI1	CI1
IV	4 Altri Crediti	17.619.434	-	CI5	CI5
	a verso l'erario	86.074	-		
	b per attività svolta per c/terzi	-	-		
	c altri	17.533.360	-		
	Totale crediti	305.715.872	-		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	236.555.140	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli	214.220.107	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	450.775.247	-		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	101.121.365	-		
	a Istituto tesoriere	101.121.365	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	777.514	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	296	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	101.899.175	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	858.529.264	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	338.289	-	D	D
	2 Risconti attivi	202.297	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	540.586	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.952.753.288	-		

(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)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	699.193.849	-	AI	AI
II	Riserve	899.777.870	-		
		562.564.925	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti		-	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	21.272.791	-		
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	68.037.874	-		
e	indisponibili e per i beni culturali	247.902.280	-		
III	altre riserve indisponibili	161.893.742	-	AIX	AIX
	Risultato economico dell'esercizio	-	-		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.611.902			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	72.691			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	1.443.762.570	-		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	727.956	-	B2	B2
3	altri	206.877.098	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	207.605.054	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	4.477.132	-		
1	D) DEBITI ⁽¹⁾				
	Debiti da finanziamento	389	-	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari	-	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	389	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	66.377.137	-	D7	D6
3	Acconti	108	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.528.948	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	76.565.878	-		
c	imprese controllate	29.422	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	933.648	-		
5	altri debiti	147.423.798	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	666.982	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	322.764	-		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-		
d	altri	146.434.052	-		
	TOTALE DEBITI (D)	291.330.380	-		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	469.392	-	E	E
II	Risconti passivi	5.108.760	-	E	E
	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	5.108.760	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.578.152	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.952.753.288	-		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	12.160.075	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	38.824	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	33.696.000	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	45.894.899	-		

(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 31.12.2017 è il primo bilancio consolidato redatto dalla Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol. 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.

L'articolo 27, comma 3 della legge regionale 23 novembre 2015, n. 25 ha poi previsto, ai sensi dell'articolo 11-*bis*, comma 4, del D. Lgs n. 118/2011 e dell'articolo 79 dello Statuto di autonomia, il posticipo dell'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2017.

Il lavoro di predisposizione del primo bilancio consolidato della Regione ha avuto come presupposto l'adozione delle deliberazioni della Giunta Regionale n. 47 del 28 marzo 2018 e n. 78 del 26 aprile 2018, con le quali sono stati individuati le società e gli enti facenti parte del GAP, Gruppo Amministrazione Pubblica, ed il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017.

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 2017 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:

	Ragione sociale	Tipologia
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”	
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
Art.11-ter D.Lgs. n.118 del 2011 e s.m. – lettera a) servizi istituzionali, generali e di gestione;	Informatica Trentina S.p.a	controllata
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	controllata

Sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti e società:

Ragione sociale	Tipologia
CAPOGRUPPO	
Regione Trentino – Alto Adige/Südtirol e Consiglio regionale	capogruppo
SOCIETÀ	
Pensplan Centrum S.p.a.	controllata
Informatica Trentina S.p.a	controllata
Informatica Alto Adige S.p.a	controllata

SOCIETÀ	Metodo di consolidamento	Quota di consolidamento	% di voti spettanti nell'assemblea ordinaria
Pensplan Centrum S.p.a.	Integrale	97,29%	97,29%
Informatica Trentina S.p.a	Proporzionale	1,72%	1,72%
Informatica Alto Adige S.p.a	Proporzionale	1,08%	1,08%

PROSPETTI RIEPILOGATIVI DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE AUTONOMA TRENINO – 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 2017 espone le risultanze delle somme delle poste contenute nel Rendiconto consolidato della Regione Autonoma Trentino - Altro 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 2017, 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.

Attribuisce altresì alla Regione un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

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 Bilancio consolidato 2017 della Regione costituisce il primo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Regione Autonoma Trentino-

Alto Adige/Südtirol. Esso potrà essere progressivamente implementato nella quantità e qualità delle informazioni fornite, negli esercizi futuri, sulla base del numero di soggetti (enti, organismi e società) che verranno compresi nel perimetro di consolidamento.

Il Conto economico consolidato 2017

Il Bilancio consolidato della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige/Südtirol si chiude con un risultato economico negativo Euro 161.821.051,00 comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad euro 72.691,00.

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

Componenti positivi della gestione	Importo	%
Proventi da tributi	€ 276.461.143	91,06%
Proventi da fondi perequativi	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.276.937	0,42%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 5.708	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 2.218	-
Altri ricavi e proventi diversi	€ 25.877.711	8,52%
Totale componenti positivi della gestione	€ 303.623.717	100,00%

Componenti negativi della gestione	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 410.983	0,08%
Prestazioni di servizi	€ 21.720.653	4,46%
Utilizzo beni di terzi	€ 985.620	0,20%
Trasferimenti e contributi	€ 425.780.289	87,45%
Personale	€ 22.949.067	4,71%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.066.498	0,63%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- € 20.916	-
Accantonamenti per rischi	€ 10.503.294	2,16%
Altri accantonamenti	€ 335.000	0,07%
Oneri diversi di gestione	€ 1.178.607	0,24%
Totale componenti negativi della gestione	€ 486.909.095	100,00%

Proventi e oneri finanziari	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 25.462.431	98,63%
Altri proventi finanziari	€ 353.149	1,37%
Totale proventi finanziari	€ 25.815.580	100,00%
Interessi passivi	€ 76.379	99,92%
Altri oneri finanziari	€ 60	0,08%
Totale oneri finanziari	€ 76.439	100,00%
Totale proventi e oneri finanziari	€ 25.739.141	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Importo	%
Rivalutazioni	-	
Svalutazioni	€ 5.145.373	100,00%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 5.145.373	100,00%

Proventi e oneri straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 3.734.945	99,95%
Plusvalenze patrimoniali	€ 2.000	0,05%
Altri proventi straordinari	.	
Totale proventi straordinari	€ 3.736.945	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	-	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	277.372	116,28%
Minusvalenze patrimoniali	-38.824	-16,28%
Altri oneri straordinari	-	
Totale oneri straordinari	€ 238.548	100,00%
Totale proventi e oneri straordinari	€ 3.498.397	

Lo Stato patrimoniale consolidato 2017

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.

Stato Patrimoniale	Regione e Consiglio (Holding)	Impatto valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	377.946	211.335	589.281
Immobilizzazioni materiali	129.835.310	11.199.360	141.034.670
Immobilizzazioni finanziarie	1.189.738.270	-237.678.783	952.059.487
Totale Immobilizzazioni	1.319.951.526	-226.268.088	1.093.683.438
Rimanenze	56.114	82.856	138.970
Crediti	304.460.678	1.255.194	305.715.872
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	214.220.106	236.555.141	450.775.247
Disponibilità liquide	101.121.364	777.811	101.899.175
Totale attivo circolante	619.858.262	238.671.002	858.529.264
Totale ratei e risconti attivi	438.184	102.402	540.586
TOTALE DELL'ATTIVO	1.940.247.972	12.505.316	1.952.753.288
Patrimonio netto	1.434.420.037	9.342.533	1.443.762.570
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>11.626,43</i>
Fondi per rischi ed oneri	206.766.000	839.054	207.605.054
TFR	4.180.596	296.536	4.477.132
Debiti	289.493.050	1.837.330	291.330.380
Ratei e risconti passivi	5.388.289	189.863	5.578.152
TOTALE DEL PASSIVO	1.940.247.972	12.505.316	1.952.753.288

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	-	-
Immobilizzazioni immateriali	589.281	0,03%
Immobilizzazioni materiali	141.034.670	7,22%
Immobilizzazioni finanziarie	952.059.487	48,75%
Totale Immobilizzazioni	1.093.683.438	56,00%
Rimanenze	138.970	0,01%
Crediti	305.715.872	15,66%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	450.775.247	23,08%
Disponibilità liquide	101.899.175	5,22%
Totale attivo circolante	858.529.264	43,97%
Totale ratei e risconti attivi	540.586	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	1.952.753.288	100,00%
Patrimonio netto	1.443.762.570	73,93
Fondi per rischi ed oneri	207.605.054	10,63
TFR	4.477.132	0,23
Debiti	291.330.380	14,92
Ratei e risconti passivi	5.578.152	0,29
TOTALE DEL PASSIVO	1.952.753.288	100,00%

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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.

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 è redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 11 del citato D. Lgs. n. 118/2011.

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.

Il Rendiconto consolidato è stato redatto, ancorché con riferimento al solo Conto del bilancio, già con riferimento alla gestione dell'esercizio finanziario 2016, primo esercizio di applicazione da parte della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol e del relativo organismo strumentale del D.Lgs. 118 del 2011, mentre il Bilancio consolidato viene redatto con riferimento al primo esercizio di adozione della contabilità economico- patrimoniale e, quindi, a decorrere dall'anno 2017, come peraltro precisato anche dall'articolo 27, comma 3 della legge regionale 23 novembre 2015, n. 25.

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 2017 della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol e del Consiglio regionale, approvato con la legge regionale 8 agosto 2018, n. 5, 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 deliberazioni della Giunta regionale n. 47 del 28 marzo 2018 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. Definizione del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol”* e n. 78 del 26 aprile 2018 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. Aggiornamento del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) e determinazione del perimetro di consolidamento della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige/Südtirol”* 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:

SOCIETÀ	Metodo di consolidamento	Quota di consolidamento	% di voti spettanti nell’assemblea ordinaria
Pensplan Centrum S.p.a.	Integrale	97,29%	97,29%
Informatica Trentina S.p.a	Proporzionale	1,72%	1,72%
Informatica Alto Adige S.p.a	Proporzionale	1,08%	1,08%

La società Pensplan Centrum S.p.a. è stata consolidata con il metodo integrale, mentre ad Informatica Trentina S.p.A, e Informatica Alto Adige S.p.A. 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.

Criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Al riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione della specificità delle attività svolte dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si ritiene che tale scelta offra una rappresentazione corretta e veritiera del Bilancio consolidato.

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 2018 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2017 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 2017 della Regione.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti. Tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti territoriali ed i relativi enti strumentali e società partecipate. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dai vari soggetti. Per quanto riguarda la Regione, infatti, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è evidentemente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri sottostanti il corretto funzionamento della contabilità finanziaria, sistema contabile che ancora oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione degli eventi economici, anche se riferiti ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Inoltre sono stati riscontrati dei disallineamenti, già evidenziati in sede di conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2017 nei confronti delle società controllate o partecipate, dovuti ad una diversa imputazione contabile dei corrispettivi per contratti in essere riguardanti servizi professionali e altre attività.

Ci si riferisce in particolare ai rapporti contrattuali con Informatica Trentina S.p.A. e alle fatture da questa emesse e rimosse per l'esecuzione di una parte di attività disciplinate contrattualmente, le quali sono state registrate dalla società come anticipi e quindi come debiti nei confronti della Regione, in quanto relative ad interventi non ancora conclusi. La Regione ha invece considerato tali attività come concluse, in quanto parte di una serie di distinte attività indicate in un contratto articolato e pertanto sono state contabilizzate come diminuzione di debito, tenuto conto altresì che le relative fatture sono state pagate entro la chiusura dell'esercizio 2017.

Al fine della predisposizione del Bilancio consolidato 2017 si è resa quindi necessaria una preliminare attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'Ente e le singole partecipate), 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 2017 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 2017 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 31.12.2017 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

discrepanze fra le operazioni infragruppo, di solito riconducibili per le ragioni sopra descritte 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.

Sulla base dell'esperienza condotta, si dovranno comunque programmare in futuro ulteriori incontri con i referenti amministrativi dei soggetti partecipati, al fine di limitare i disallineamenti, coordinare ed uniformare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

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 controllate Informatica Trentina S.p.a e Informatica Alto Adige 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 in una voce denominata "Capitale e riserve di terzi". Analogamente gli utili di spettanza di terzi sono rappresentati in una voce separata dall'utile di gruppo e con la specifica denominazione di "Utili di spettanza di terzi".

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

11.626,43 e differenza di consolidamento da conto economico pari a euro 1.030,46.

Il primo importo viene rilevato nelle “Riserve di capitale”, mentre il secondo è ricompreso negli “oneri diversi di gestione”. Un’ulteriore differenza di consolidamento è dovuta all’arrotondamento in sede di storno del valore di carico delle partecipazioni, pari ad euro 613,33, inserita nelle “Altre riserve indisponibili”.

Le differenze di consolidamento da stato patrimoniale, come sopra accennato, sono rappresentate da debiti della società Informatica Trentina S.p.A. nei confronti della Regione per euro 477.106,56, per acconti relativi a fatture già emesse e liquidate ma relative ad attività disciplinate da contratti non ancora conclusi, non presenti nello Stato patrimoniale della Regione. Tale differenza è stata rilevata 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 2017. Tale importo non è stato rilevato nello Stato patrimoniale della Regione in quanto trattasi di fatture ricevute e pagate entro la chiusura dell’esercizio 2017 e ritenute riferibili ad attività concluse. Tale posta entra nelle differenze per l’1,72% di 477.106,56, ossia 8.206,23 euro.

Un’altra differenza di consolidamento è stata rilevata in relazione ad un risconto attivo di Pensplan Centrum S.p.a. nei confronti della Regione, pari ad 11.318,00 euro, riferito ad otto mesi di canone di affitto e non rilevato come risconto passivo nello Stato patrimoniale della Regione, che ha invece registrato interamente i relativi accertamento e riscossione nell’anno 2017. Pensplan Centrum S.p.a. ha inoltre contabilizzato un debito nei confronti della Regione per un importo stimato di 15.000,00 euro, mentre la Regione ha registrato il relativo accertamento e incasso nell’esercizio 2018, determinandosi pertanto un disallineamento temporale. La differenza tra le suddette voci pari a 3.682,00 euro entra nel consolidamento per l’intero importo.

Infine, per quanto riguarda le differenze di consolidamento di tipo patrimoniale, si è evidenziato che Pensplan Centrum S.p.a. ha inserito nelle attività dello Stato patrimoniale “brevetti” per 24.241,00 euro, mentre Informatica Alto Adige S.p.A. ha registrato il relativo ricavo per servizi informatici nel Conto economico. In questo caso si tratta di un disallineamento conseguente alla registrazione contabile di un cespite da parte della società acquirente. La voce dell’attivo entra nel consolidamento per la quota di 1,08% di 24.241,00 euro ossia 261,80 euro.

Quindi la differenza di consolidamento da stato patrimoniale pari a euro 11.626,43 è

rappresentata dalla somma algebrica di euro 8.206,23 più euro 3.682,00 meno euro 261,80.

Le differenze di consolidamento di tipo economico derivano dai seguenti disallineamenti: Pensplan Centrum S.p.a. ha registrato una stima dei costi 2017 pari a 15.000,00 euro mentre la Regione ha contabilizzato ricavi per euro 13.754,95 relativi ai proventi connessi alla riscossione di contributi destinati a fondi di previdenza complementare. La differenza tra 15.000,00 euro e 13.754,95 euro pari ad euro 1.245,05 entra nel consolidamento per l'intero importo. Informatica Alto Adige S.p.A ha registrato ricavi per servizi informatici per euro 19.869,67, mentre Pensplan Centrum S.p.a. non ha registrato alcun costo, in quanto, come sopra evidenziato, è stato ricompreso nello Stato patrimoniale nella voce "brevetti" per euro 24.241,00, con una differenza di euro 4.371,33 pari all'imposta sul valore aggiunto che per Pensplan rappresenta un costo in quanto indetraibile. La posta rappresentata dal ricavo entra nelle differenze di consolidamento per l'1,08% di 19.869,67, ossia euro 214,59.

Pertanto la differenza di consolidamento da conto economico pari a euro 1.030,46 è rappresentata dalla sottrazione tra euro 1.245,05 e euro 214,59.

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

Non sono presenti in nessuna componente del gruppo 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

Ratei e risconti attivi	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Ratei attivi					
Storno spese per telefonia mobile		164,00			164,00
Contratti attivi di servizi con i clienti			4,30		4,30
Conguaglio assicurazioni	547,86				547,86
Conguaglio spese	344,17				344,17
Proventi su titoli	337.221,59				337.221,59
Leasing				6,70	6,70
Totale ratei attivi	338.113,62	164,00	4,30	6,70	338.288,62
Risconti attivi					
Canoni di manutenzione software e hardware			16.769,78		16.769,78
Assicurazioni	44.980,63	452,00		5,62	45.438,25
Compensi Organo di Valutazione		4.853,00			4.853,00
Spese condominiali	5.310,39	1.462,00		5.786,67	12.559,06
Spese per manutenzione		256,00			256,00
Costi per software		59.408,00		6.007,65	65.415,65
Spese per servizi		639,00			639,00
Spese per telefonia		718,00		42,97	760,97
Abbonamenti		5.755,00		11,08	5.766,08
Quote associative		60,00			60,00
Affitti passivi	49.779,64				49.779,64
Totale risconti attivi	100.070,66	73.603,00	16.769,78	11.853,99	202.297,43
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	438.184,28	73.767,00	16.774,08	11.860,69	540.586,05

Ratei e risconti passivi	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Ratei passivi					
Costi del personale (14esima mensilità)		144.352,00			144.352,00
Manutenzione software	79,91	289,00			368,91
Manutenzione beni propri		3.323,00			3.323,00
Costi per consulenze, supporto specialistico		11.290,00		487,94	11.777,94
Spese buoni pasto		6.145,00			6.145,00
Costi per outsourcing informatico		11.682,00			11.682,00
Servizi contabili in outsourcing		2.100,00			2.100,00
Interessi passivi interventi Regione		1.296,00			1.296,00
Altre spese per servizi e utenze		1.735,91			1.735,91
Spese fornitura giornali	240,30				240,30
Spese smaltimento rifiuti	793,07				793,07
Spese per telefonia	961,37			771,69	1.733,06
Spese sorveglianza sanitaria	193,77				193,77
Fondo pluriennale vincolato	283.588,48				283.588.48
Canone ANAC				62,68	62,68
Totale Ratei passivi	285.856,90	182.212,91	0,00	1.322,31	469.392,12
Risconti passivi					
Contratti attivi di servizi con i clienti			3.737,94		3.737,94
Affitto locali		2.589,00			2.589,00
Trasferimento L.R. 4/2014	5.102.432,63				5.102.432,63
Totale Risconti passivi	5.102.432,63	2.589,00	3.737,94	0,00	5.108.759,57
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.388.289,53	184.801,91	3.737,94	1.322,31	5.578.151,69

Altri accantonamenti (da Conto Economico)	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Accantonamenti per rischi potenziali (garanzie)	310.000,00				310.000,00
Accantonamenti per rinnovi contrattuali		25.000,00			25.000,00
Totale altri accantonamenti	310.000,00	25.000,00	0,00	0,00	335.000,00

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

Oneri finanziari	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Interessi passivi fornitori		5,00			5,00
Interessi passivi interventi provvidenze Regione e Province		73.267,00			73.267,00
Interessi passivi bancari		721,00	2.385,02	0,97	3.106,99
Perdite su cambi		60,00			60,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	0,00	74.053,00	2.385,02	0,97	76.438,99

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.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo. Si dettagliano comunque tali voci con riguardo alla società Pensplan Centrum S.p.A, mentre nei bilanci delle altre società non sono presenti proventi e oneri straordinari.

Proventi e oneri straordinari	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.533.332,98	201.612,00	0,00	0,00	3.734.944,98
Plusvalenze patrimoniali	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Totale proventi straordinari	3.535.332,98	201.612,00	0,00	0,00	3.736.944,98
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	272.614,10	4.758,00	0,00	0,00	277.372,10
Minusvalenze patrimoniali	-38.824,38	0,00	0,00	0,00	-38.824,38
Totale oneri straordinari	233.789,72	4.758,00	0,00	0,00	238.547,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.301.543,26	196.854,00	0,00	0,00	3.498.397,26

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

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.

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
CAPOGRUPPO	
Regione Trentino – Alto Adige e Consiglio regionale	capogruppo
SOCIETÀ	
Pensplan Centrum S.p.a.	controllata
Informatica Trentina S.p.a	controllata
Informatica Alto Adige S.p.a	controllata

SOCIETÀ (denominazione e sede)	Capitale posseduto dalla Regione	Quote possedute	% di voti spettanti nell’assemblea ordinaria
Pensplan Centrum S.p.a. Via della Rena, 26 - Bolzano	238.032.348,51	97,29%	97,29%
Informatica Trentina S.p.a Via Gilli 2 - Trento	357.833,22	1,72%	1,72%
Informatica Alto Adige S.p.a via Werner von Siemens 29 - Bolzano	128.412,31	1,08%	1,08%

Le ragioni dell’inclusione od esclusione dal consolidato degli entri strumentali e delle società controllate e partecipate dalla Regione sono state indicate nelle deliberazioni della Giunta regionale n. n. 47 del 28 marzo 2018 e n. 78 del 26 aprile 2018, 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

SOCIETÀ	Metodo di consolidamento	Quota di consolidamento	% di voti spettanti nell’assemblea ordinaria
Pensplan Centrum S.p.a.	Integrale	97,29%	97,29%
Informatica Trentina S.p.a	Proporzionale	1,72%	1,72%
Informatica Alto Adige S.p.a	Proporzionale	1,08%	1,08%

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

Si riportano in tabella le spese di personale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento così come rilevate dai bilanci approvati relativi all’esercizio 2017.

Spese per il personale	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Salari e stipendi	3.062.979,00	10.540.987,00	7.048.417,00	20.652.383,00
Oneri sociali	960.229,00	3.249.588,00	1.694.842,00	5.904.659,00
Trattamento di fine rapporto	233.385,00	752.241,00	9.427,00	995.053,00
Trattamento di quiescenza e simili			237.924,00	237.924,00
Altri costi	4.243,00	68.206,00	606.459,00	678.908,00
Totale spese del personale	4.260.836,00	14.611.022,00	9.597.069,00	28.468.927,00

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 2017 non si sono verificati eventi significativi che possono aver effetti rilevanti sullo stesso.

KONSOLIDierter HAUSHALT DER AUTONOMEN
REGION TRENTINO-SÜDTIROL FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2017

KONSOLIDIERTE ERFOLGSRECHNUNG		2017	2016	bezug art.2425 cc	bezug DM 26/4/95
1 2 3 a b c 4 a b c 5 6 7 8	A) POSITIVE GEBARUNGSBESTANDTEILE				
	Erträge aus Abgaben	276.461.143	-		
	Erträge aus Ausgleichfonds	-	-		
	Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen	-	-		
	Erträge aus laufenden Zuwendungen	-	-		A5c
	Jahresquote an Investitionsbeiträgen	-	-		E20c
	Investitionsbeiträge	-	-		
	Erlöse aus Verkäufen und Leistungen sowie Erträge aus öffentlichen Dienstleistungen	1.276.937	-	A1	A1a
	Erträge aus der Verwaltung von Gütern	32.598	-		
	Erlöse aus dem Verkauf von Gütern	-	-		
a b c 5 6 7 8	Erlöse und Erlöse aus Dienstleistungen	1.244.339	-		
	Bestandsveränderungen un-, halb- und fertiger Erzeugnisse usw. (+/-)	-	-	A2	A2
	Veränderungen der in Ausführung befindlichen Arbeiten auf Bestellung	5.708	-	A3	A3
	Zuwächse des Anlagevermögens durch Eigenleistung	2.218	-	A4	A4
	Sonstige verschiedene Erlöse und Erträge	25.877.711	-	A5	A5 a e b
	Summe der positiven Gebarungsbestandteile A)	303.623.717	-		
	B) NEGATIVE GEBARUNGSBESTANDTEILE				
	Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern	410.983	-	B6	B6
	Dienstleistungen	21.720.653	-	B7	B7
11 12 a b c 13 14 a b c d 15 16 17 18	Verwendung von Gütern Dritter	985.620	-	B8	B8
	Zuwendungen und Beiträge	425.780.289	-		
	Laufende Zuwendungen	380.799.601	-		
	Investitionsbeiträge an öffentlichen Verwaltungen	44.940.272	-		
	Investitionsbeiträge an Dritte	40.416	-		
	Personal	22.949.067	-	B9	B9
	Abschreibungen und Abwertungen	3.066.498	-	B10	B10
	Abschreibungen auf immaterielle Anlagegüter	367.306	-	B10a	B10a
	Abschreibungen auf materielle Anlagegüter	1.284.026	-	B10b	B10b
	Sonstige Abwertungen der Anlagegüter	-	-	B10c	B10c
a b c d 15 16 17 18	Abwertung der Forderungen	1.415.166	-	B10d	B10d
	Veränderungen der Lagerbestände an Rohstoffen und/oder Betriebsstoffen (+/-)	20.916	-	B11	B11
	Rückstellungen für Risiken	10.503.294	-	B12	B12
	Sonstige Rückstellungen	335.000	-	B13	B13
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.178.607	-	B14	B14
	Summe der negativen Gebarungsbestandteile B)	486.909.095	-		
	DIFFERENZ ZWISCHEN POSITIVEN UND NEGATIVEN GEBARUNGSBESTANDTEILEN (A-B)	183.285.378	-		
	C) ERTRÄGE AUS FINANZANLAGEN UND FINANZIERUNGSAUFWENDUNGEN				
19 a b c 20 21 a b	<u>Erträge aus Finanzanlagen</u>				
	Erträge aus Beteiligungen	25.462.431	-	C15	C15
	an abhängigen Unternehmen	3.500.000	-		
	an beteiligten Unternehmen	21.962.431	-		
	an Dritten	-	-		
	Sonstige Erträge aus Finanzanlagen	353.149	-	C16	C16
	Summe der Erträge aus Finanzanlagen	25.815.580	-		
	<u>Finanzierungsaufwendungen</u>				
	Zinsen und sonstige Finanzierungsaufwendungen	76.439	-	C17	C17
	Passivzinsen	76.379	-		
a b 21 a b 22 23 24 a b c d e 25 a b c d	Sonstige Finanzierungsaufwendungen	60	-		
	Summe der Finanzierungsaufwendungen	76.439	-		
	SUMME DER ERTRÄGE AUS FINANZANLAGEN UND FINANZIERUNGSAUFWENDUNGEN (C)	25.739.141	-		
	D) WERTBERICHTIGUNGEN DER FINANZANLAGEN				
	Aufwertungen	-	-	D18	D18
	Abwertungen	5.145.373	-	D19	D19
	SUMME DER BERICHTIGUNGEN (D)	5.145.373	-		
	E) AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN				
a b c d e 25 a b c d	<u>Außerordentliche Erträge</u>			E20	E20
	Erträge aus Baugenehmigungen	-	-		
	Erträge aus Investitionszuwendungen	-	-		
	Außerordentliche Einnahmen und nicht bestehende Passiva	3.734.945	-		E20b
	Veräußerungsgewinne der Vermögensgüter	2.000	-		E20c
	Sonstige außerordentliche Erträge	-	-		
	Summe der außerordentlichen Erträge	3.736.945	-		
	<u>Außerordentliche Aufwendungen</u>			E21	E21
	Investitionszuwendungen	-	-		
	Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva	277.372	-		E21b
c d 26 27 28	Veräußerungsverluste der Vermögensgüter	38.824	-		E21a
	Sonstige außerordentliche Aufwendungen	-	-		E21d
	Summe der außerordentlichen Aufwendungen	238.548	-		
	SUMME DER AUSSERORDENTLICHEN ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN (E)	3.498.397	-		
	ERGEBNIS VOR DER BESTEUERUNG (A-B+C+D+E)	159.193.213	-		
	Steuern (*)	2.627.838	-	22	22
	GESCHÄFTSERGEBNIS DES JAHRES (einschließlich Quotenanteil Dritter)	161.821.051	-	23	23
	Nettovermögen von Dritten	72.691	-		

Anlage n. 11
zum GvD 118/2011

	KONSOLIDIERTE VERMÖGENSAUFSTELLUNG (AKTIVA)	2017	2016	bezug art.2424 CC	bezug DM 26/4/95
1	A) FORDERUNGEN GEGENÜBER DEM STAAT UND SONSTIGEN ÖFFENTLICHEN VERWALTUNGEN AUFGRUND DER BETEILIGUNG AM DOTATIONSFONDS	-	-	A	A
	SUMME DER FORDERUNGEN GEGENÜBER TEILHABERN (A)	-	-		
	B) ANLAGEGÜTER				
I	Immaterielle Anlagegüter			BI	BI
	1 Anlagen- und Erweiterungskosten	-	-	BI1	BI1
	2 Forschungs-, Entwicklungs- und Werbekosten	-	-	BI2	BI2
	3 Patentrechte und Verwendung von geistigen Werken	356.577	-	BI3	BI3
	4 Konzessionen, Lizenzen, Marken und ähnliche Rechte	5.702	-	BI4	BI4
	5 Geschäftswert	11.200	-	BI5	BI5
	6 Im Entstehen befindliches Anlagevermögen und Anzahlungen	212.318	-	BI6	BI6
	9 Sonstige	3.484	-	BI7	BI7
	Summe der immateriellen Anlagegüter	589.281	-		
	Materielle Anlagegüter (Sachanlagen) (3)				
II	1 Öffentliche Güter	-	-		
	1.1 Grundstücke	-	-		
	1.2 Gebäude	-	-		
	1.3 Infrastrukturen	-	-		
	1.9 Sonstige öffentliche Güter	-	-		
III	2 Sonstige materielle Anlagegüter (3)	81.260.408	-		
	2.1 Grundstücke	3.150.157	-	BI11	BI11
	a davon in Finanzierungsleasing	-	-		
	2.2 Gebäude	74.349.650	-		
	a davon in Finanzierungsleasing	-	-		
	2.3 Anlagen und Maschinen	100.015	-	BI12	BI12
	a davon in Finanzierungsleasing	-	-		
	2.4 Industrie- und Handelsausstattungen	69.691	-	BI13	BI13
	2.5 Transportmittel	38.718	-		
	2.6 Büromaschinen und Hardware	199.906	-		
IV	2.7 Möbel und Ausstattungen	265.140	-		
	2.8 Infrastrukturen	-	-		
	2.99 Sonstiges Sachvermögen	3.087.131	-		
	3 Im Entstehen befindliches Anlagevermögen und Anzahlungen	59.774.262	-	BI15	BI15
	Summe der materiellen Anlagegüter	141.034.670	-		
	Finanzanlagen (1)				
	1 Beteiligungen an	279.855.924	-	BI111	BI111
	a abhängigen Unternehmen	839.587	-	BI111a	BI111a
	b beteiligten Unternehmen	278.604.798	-	BI111b	BI111b
	c Dritten	411.539	-		
	2 Forderungen gegenüber	672.203.563	-	BI112	BI112
	a sonstigen öffentlichen Verwaltungen	672.203.511	-		
	b abhängigen Unternehmen	-	-	BI112a	BI112a
	c beteiligten Unternehmen	-	-	BI112b	BI112b
	d Dritten	52	-	BI112c BI112d	BI112d
	3 Sonstige Wertpapiere	-	-	BI113	
	Summe der Finanzanlagen	952.059.487	-		
	SUMME DER ANLAGEGÜTER (B)	1.093.683.438	-		
I	C) UMLAUFVERMÖGEN				
	Vorräte	138.970	-	CI	CI
	Summe der Vorräte	138.970	-		
II	Forderungen (2)				
	1 Forderungen abgabenrechtlicher Natur	287.582.183	-		
	Forderungen aus Abgaben für die Finanzierung des Gesundheitswesens	-	-		
	b Sonstige Forderungen abgabenrechtlicher Natur	287.582.183	-		
	c Forderungen aus Ausgleichfonds	-	-		
	Forderungen aufgrund von Zuwendungen und Beiträgen gegenüber	474.788	-		
	a öffentlichen Verwaltungen	465.955	-		
	b abhängigen Unternehmen	8.833	-	CI12	CI12
	c beteiligten Unternehmen	-	-	CI13	CI13
	d Dritten	-	-		
III	3 Gegenüber Kunden und Benutzern	39.467	-	CI11	CI11
	4 Sonstige Forderungen	17.619.434	-	CI15	CI15
	a gegenüber der Staatskasse	86.074	-		
	b für Tätigkeiten im Auftrag Dritter	-	-		
	c Sonstige	17.533.360	-		
	Summe der Forderungen	305.715.872	-		
	FINANZANLAGEN, DIE KEIN ANLAGEVERMÖGEN DARSTELLEN				
	1 Beteiligungen	236.555.140	-	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
	2 Sonstige Wertpapiere	214.220.107	-	CI116	CI116
	Summe der Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen	450.775.247	-		
IV	FLÜSSIGE MITTEL				
	1 Schatzamtskonto	101.121.365	-		
	a Schatzamt	101.121.365	-		CIV1a
	b bei Banca d'Italia	-	-		
	2 Sonstige Bank- und Posteinlagen	777.514	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Bargeld und Kassenwerte	296	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Sonstige auf die Körperschaft geführten Konten beim Staatlichen Schatzamt	-	-		
	Summe der flüssigen Mittel	101.899.175	-		
	SUMME DES UMLAUFVERMÖGENS (C)	858.529.264	-		
	D) ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN				
	1 Antizipative Rechnungsabgrenzungen (Aktiva)	338.289	-	D	D
	2 Transitorische Rechnungsabgrenzungen (Aktiva)	202.297	-	D	D
	SUMME ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN (D)	540.586	-		
	SUMME DER AKTIVA (A+B+C+D)	1.952.753.288	-		

(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)	2017	2016	bezug art.2424 CC	bezug DM 26/4/95
	A) NETTOVERMÖGEN				
I	Dotationsfonds	699.193.849	-	AI	AI
II	Rücklagen	899.777.870	-		
	<i>aus dem Wirtschaftsergebnis aus den Vorjahren</i>	562.564.925	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>aus Kapital</i>	21.272.791	-	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>aus Baugenehmigungen</i>	-	-		
c	<i>Nicht verfügbare Rücklagen für öffentliche Güter, nicht verfügbare Vermögensgüter und Kulturgüter</i>	68.037.874	-		
d	<i>Sonstige nicht verfügbare Rücklagen</i>	247.902.280	-		
e	Erfolgsergebnis des Finanzjahr	161.893.742	-	AIX	AIX
III	Nettovermögen einschließlich Dritten zustehender Anteil				
	Dotationsfonds und Rücklagen von Dritten	6.611.902			
	erfolgsergebnis des Finanzjahr von Dritten	72.691			
	Nettovermögen von Dritten	-			
	SUMME NETTOVERMÖGEN (A) ⁽³⁾	1.443.762.570	-		
	B) RISIKO- UND ABGABENRÜCKSTELLUNGEN				
1	für Personal in Ruhestand	-	-	B1	B1
2	für Steuern	727.956	-	B2	B2
3	Sonstige	206.877.098	-	B3	B3
4	sonstige Konsolidierungsfonds für Risiken und Aufwendungen	-	-		
	SUMME DER RISIKO- UND ABGABENRÜCKSTELLUNGEN (B)	207.605.054	-		
	C) ABFERTIGUNGEN			C	C
	SUMME ABFERTIGUNGEN (C)	4.477.132	-		
	D) VERBINDLICHKEITEN ⁽¹⁾				
1	Verbindlichkeiten aus Finanzierung	389	-		
a	<i>Schuldverschreibungen</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>gegenüber sonstigen öffentlichen Verwaltungen</i>	-	-		
c	<i>gegenüber Banken und Schatzämtern</i>	389	-	D4	D3 e D4
d	<i>gegenüber sonstigen Geldgebern</i>	-	-	D5	
2	Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten	66.377.137	-	D7	D6
3	Anzahlungen	108	-	D6	D5
4	Verbindlichkeiten aus Zuwendungen und Beiträgen	77.528.948	-		
a	<i>vom nationalen Gesundheitsdienst finanzierte Körperschaften</i>	-	-		
b	<i>sonstige öffentliche Verwaltungen</i>	76.565.878	-		
c	<i>abhängige Unternehmen</i>	29.422	-	D9	D8
d	<i>beteiligte Unternehmen</i>	-	-	D10	D9
e	<i>an Dritte</i>	933.648	-		
5	Sonstige Verbindlichkeiten	147.423.798	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>abgabenrechtlicher Natur</i>	666.982	-		
b	<i>gegenüber Vorsorge- und Sozialfürsorgeinstituten</i>	322.764	-		
c	<i>für Tätigkeiten im Auftrag Dritter ⁽²⁾</i>	-	-		
d	<i>Sonstige</i>	146.434.052	-		
	SUMME DER VERBINDLICHKEITEN (D)	291.330.380	-		
	E) ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND INVESTITIONSBEITRÄGE				
I	Antizipative Rechnungsabgrenzungen (Passiva)	469.392	-	E	E
II	Transitorische Rechnungsabgrenzungen (Passiva)	5.108.760	-	E	E
1	Investitionsbeiträge	-	-		
a	<i>von sonstigen öffentlichen Verwaltungen</i>	-	-		
b	<i>von Dritten</i>	-	-		
2	Mehrjährige Konzessionen	-	-		
3	Sonstige transitorische Rechnungsabgrenzungen (Passiva)	5.108.760	-		
	SUMME ANTIZIPATIVE UND TRANSITORISCHE RECHNUNGSABGRENZUNGEN (E)	5.578.152	-		
	SUMME DER PASSIVA (A+B+C+D+E)	1.952.753.288	-		
	ORDNUNGSKONTEN				
	1) Zweckbindungen auf künftige Geschäftsjahre	12.160.075	-		
	2) Güter Dritter in Verwendung	-	-		
	3) Dritten zur Verwendung überlassene Güter	38.824	-		
	4) An öffentliche Verwaltungen geleistete Sicherheiten	-	-		
	5) Abhängigen Unternehmen geleistete Sicherheiten	-	-		
	6) Beteiligten Unternehmen geleistete Sicherheiten	33.696.000	-		
	7) Sonstigen Unternehmen geleistete Sicherheiten	-	-		
	SUMME ORDNUNGSKONTEN	45.894.899	-		

(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
(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 31.12.2017 ist der erste von der Autonomen Region Trentino-Südtirol erstellte. Dazu gehören der konsolidierte Vermögensstand sowie die konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung, ergänzt durch den 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*, Art. 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 des GvD Nr. 118/2011 vorgesehenen Form abgefasst.

Mit Art. 27 Abs. 3 des Regionalgesetzes vom 23. November 2015, Nr. 25 wurde außerdem im Sinne des Art. 11-*bis* Abs. 4 des GvD Nr. 118/2011 sowie des Art. 79 des Sonderstatuts die Erstellung des konsolidierten Haushalts auf das Haushaltsjahr 2017 verschoben.

Die Voraussetzung für die Erstellung des ersten konsolidierten Haushalts der Region bildeten die von der Regionalregierung genehmigten Beschlüsse vom 28. März 2018, Nr. 47 und vom 26. April 2018, Nr. 78, mit denen die Gesellschaften und die Körperschaften der Gruppe Öffentliche Verwaltung und der Konsolidierungskreis für das Haushaltsjahr 2017 festgelegt wurden.

Anschließend wurden den im Konsolidierungskreis einbezogenen Gesellschaften die Richtlinien sowie die Fristen für die Übermittlung an die Region der Informationen zu den Haushalten 2017 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
INSTRUMENTALE EINRICHTUNGEN		
Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste	Regionalrat	mit 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	
GESELLSCHAFTEN		
Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. k) Soziale Rechte, Sozial- und Familienpolitik	Pensplan Centrum AG	kontrollierte Gesellschaft
Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste	Informatica Trentina S.p.A.	kontrollierte Gesellschaft
Art. 11-ter GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. – Buchst. a) Institutionelle Allgemein- und Verwaltungsdienste	Südtiroler Informatik AG	kontrollierte Gesellschaft

Die Haushalte der nachstehenden Körperschaften und Gesellschaften wurden konsolidiert:

Bezeichnung	Klassifikation
MUTTERKÖRPERSCHAFT	
Region Trentino-Südtirol und Regionalrat	Mutterkörperschaft
GESELLSCHAFTEN	
Pensplan Centrum AG	kontrollierte Gesellschaft
Informatica Trentina S.p.A.	kontrollierte Gesellschaft
Südtiroler Informatik AG	kontrollierte Gesellschaft

GESELLSCHAFT	Konsolidierungsmethode	Konsolidierungs anteil	% der Stimmrechte bei der ordentlichen Gesellschafterversammlung
Pensplan Centrum AG	Vollkonsolidierung	97,29 %	97,29 %
Informatica Trentina S.p.A.	Quotenkonsolidierung	1,72 %	1,72 %
Südtiroler Informatik AG	Quotenkonsolidierung	1,08 %	1,08 %

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 mit den jeweiligen instrumentalen Körperschaften und Einrichtungen, Betrieben, kontrollierten Gesellschaften sowie Gesellschaften, an denen man beteiligt ist, 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 2017 werden die Ergebnisse der Summen der in der konsolidierten Rechnungslegung der Autonomen Region Trentino-Südtirol und in den Haushalten der zum Konsolidierungskreis gehörenden Gesellschaften enthaltenen Posten, nach Streichung gruppeninterner Posten, angeführt.

Der konsolidierte Haushalt gibt ein Bild der Wirtschafts-, Finanz- und Vermögenslage der im Konsolidierungskreis 2017 einbezogenen 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.

Die Region verfügt damit über ein neues Mittel zur wirksamen Umsetzung von Planung, Management und Kontrolle innerhalb ihrer Gruppe.

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.

Der konsolidierte Haushalt 2017 der Region stellt die erste Rechenschaftslegung über die Tätigkeit der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol dar. Umfang und Qualität der bereitgestellten Informationen können in den nächsten Haushaltsjahren ausgehend von der Anzahl an im

Konsolidierungskreis einbezogenen Körperschaften, Einrichtungen und Gesellschaften schrittweise verbessert werden.

Die konsolidierte Gewinn- und Verlustrechnung 2017

Der konsolidierte Haushalt der Autonomen Region Trentino-Südtirol schließt mit einem negativen Wirtschaftsergebnis in Höhe von 161.821.051,00 Euro, das den Anteil Dritter in Höhe von 72.691,00 Euro umfasst.

Kurzübersicht über die anteilmäßige Zusammensetzung der wichtigsten Posten der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung getrennt nach Gruppierungen:

Positive Gebarungsbestandteile	Betrag	%
Erträge aus Abgaben	€ 276.461.143	91,06 %
Erträge aus Ausgleichsfonds	-	-
Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen	-	-
Erlöse aus Verkäufen und Leistungen sowie Erträge aus öffentlichen Dienstleistungen	€ 1.276.937	0,42 %
Bestandsveränderungen bei den unfertigen Erzeugnissen usw. (+/-)	-	-
Veränderungen der in Ausführung befindlichen Arbeiten auf Bestellung	€ 5.708	-
Zuwächse des Anlagevermögens durch Eigenleistungen	€ 2.218	-
Sonstige verschiedene Erträge und Einkünfte	€ 25.877.711	8,52 %
Summe der positiven Gebarungsbestandteile	€ 303.623.717	100,00 %

Negative Gebarungsbestandteile	Betrag	%
Ankauf von Rohstoffen und/oder Verbrauchsgütern	€ 410.983	0,08 %
Dienstleistungen	€ 21.720.653	4,46 %
Verwendung von Gütern Dritter	€ 985.620	0,20 %
Zuwendungen und Beiträge	€ 425.780.289	87,45 %
Personal	€ 22.949.067	4,71 %
Abschreibungen und Abwertungen	€ 3.066.498	0,63 %
Veränderungen der Lagerbestände an Rohstoffen und/oder Betriebsstoffen (+/-)	- € 20.916	-
Rückstellungen für Risiken	€ 10.503.294	2,16 %
Sonstige Rückstellungen	€ 335.000	0,07 %
Sonstige betriebliche Aufwendungen	€ 1.178.607	0,24 %
Summe der negativen Gebarungsbestandteile	€ 486.909.095	100,00 %

Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen	Betrag	%
Erträge aus Beteiligungen	€ 25.462.431	98,63 %
Sonstige Erträge aus Finanzanlagen	€ 353.149	1,37 %
Summe der Erträge aus Finanzanlagen	€ 25.815.580	100,00 %
Passivzinsen	€ 76.379	99,92 %
Sonstige Finanzierungsaufwendungen	€ 60	0,08 %
Summe der Finanzierungsaufwendungen	€ 76.439	100,00 %
Summe der Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen	€ 25.739.141	
Wertberichtigung der Finanzanlagen	Betrag	%
Aufwertungen	-	
Abwertungen	€ 5.145.373	100,00 %
Summe der Wertberichtigungen der Finanzanlagen	€ 5.145.373	100,00 %

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Betrag	%
Erträge aus Baugenehmigungen	-	
Erträge aus Investitionszuwendungen	-	
Außerordentliche Einnahmen und nicht bestehende Passiva	€ 3.734.945	99,95 %
Veräußerungsgewinne der Vermögensgüter	€ 2.000	0,05 %
Sonstige außerordentliche Erträge	.	
Summe der außerordentlichen Erträge	€ 3.736.945	100,00 %
Investitionszuwendungen	-	
Außerordentliche Aufwendungen und nicht bestehende Aktiva	277.372	116,28 %
Veräußerungsverluste der Vermögensgüter	-38.824	-16,28 %
Sonstige außerordentliche Aufwendungen	-	
Summe der außerordentlichen Aufwendungen	€ 238.548	100,00 %
Summe der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen	€ 3.498.397	

Der konsolidierte Vermögensstand 2017

Der konsolidierte Vermögensstand getrennt nach Gruppierungen mit Angabe der Daten betreffend die Region Trentino-Südtirol sowie der im Zuge der Konsolidierung bereinigten Daten:

Vermögensstand	Region und Regionalrat (Holding)	Zu berücksichtigende konsolidierte Werte	Konsolidierter Haushalt
Summe der Forderungen gegenüber Teilhabern	-	-	-
Immaterielle Anlagegüter	377.946	211.335	589.281
Materielle Anlagegüter	129.835.310	11.199.360	141.034.670
Finanzielle Anlagegüter	1.189.738.270	-237.678.783	952.059.487
Summe der Anlagegüter	1.319.951.526	-226.268.088	1.093.683.438
Vorräte	56.114	82.856	138.970
Forderungen	304.460.678	1.255.194	305.715.872
Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen	214.220.106	236.555.141	450.775.247
Liquide Mittel	101.121.364	777.811	101.899.175
Summe des Umlaufvermögens	619.858.262	238.671.002	858.529.264
Summe der Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)	438.184	102.402	540.586
SUMME DER AKTIVA	1.940.247.972	12.505.316	1.952.753.288
Nettovermögen	1.434.420.037	9.342.533	1.443.762.570
<i>davon Konsolidierungsrücklage</i>			<i>11.626,43</i>
Rücklagen für Risiken und Aufwendungen	206.766.000	839.054	207.605.054
Abfertigungen	4.180.596	296.536	4.477.132
Verbindlichkeiten	289.493.050	1.837.330	291.330.380
Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva)	5.388.289	189.863	5.578.152
SUMME DER PASSIVA	1.940.247.972	12.505.316	1.952.753.288

Vermögensstand	Konsolidierter Haushalt	%
Summe der Forderungen gegenüber Teilhabern	-	-
Immaterielle Anlagegüter	589.281	0,03 %
Materielle Anlagegüter	141.034.670	7,22 %
Finanzielle Anlagegüter	952.059.487	48,75 %
Summe der Anlagegüter	1.093.683.438	56,00 %
Vorräte	138.970	0,01 %
Forderungen	305.715.872	15,66 %
Finanzanlagen, die kein Anlagevermögen darstellen	450.775.247	23,08 %
Liquide Mittel	101.899.175	5,22 %
Summe des Umlaufvermögens	858.529.264	43,97 %
Summe der Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)	540.586	0,03 %
SUMME DER AKTIVA	1.952.753.288	100,00 %
Nettovermögen	1.443.762.570	73,93
Rücklagen für Risiken und Aufwendungen	207.605.054	10,63
Abfertigungen	4.477.132	0,23
Verbindlichkeiten	291.330.380	14,92
Rechnungsabgrenzungsposten (Passiva)	5.578.152	0,29
SUMME DER PASSIVA	1.952.753.288	100,00 %

ANHANG

Vorwort

Der konsolidierte Haushalt für das Haushaltsjahr 2017 der Autonomen Region Trentino-Südtirol wurde gemäß den Bestimmungen des GvD. Nr. 118/2011 und insbesondere gemäß den in der Anlage 4/4 enthaltenen Vorgaben erstellt.

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 erstellten Anhang umfasst. Der Haushalt wird gemäß den Vorlagen laut Anlage 11 des GvD Nr. 118/2011 erstellt.

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 Aggregierung 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, an denen sie beteiligt ist, sofern sie im Konsolidierungskreis einbezogen wurden.

Die konsolidierte Rechnungslegung wurde – wenn auch beschränkt auf die Haushaltsrechnung – bereits in Bezug auf das Haushaltsjahr 2016 (das erste Jahr, in dem die Autonome Region Trentino-Südtirol sowie deren instrumentale Einrichtung das GvD Nr. 118/2011 i.d.g.F. angewandt haben) erstellt; der konsolidierte Haushalt wurde hingegen erst ab 2017 (d. h. in Bezug auf das erste Jahr, in dem die Wirtschafts- und Vermögensbuchhaltung zur Anwendung kam), wie im Art. 27 Abs. 3 des Regionalgesetzes vom 23. November 2015, Nr. 25 präzisiert wird, erstellt.

Bei der Erstellung des konsolidierten Haushalts wurden demnach die mit Regionalgesetz vom 8. August 2018, Nr. 5 genehmigte konsolidierte Rechnungslegung der Autonomen Region Trentino-Südtirol, in der die Rechnungslegung 2017 der Autonomen Region Trentino-Südtirol und jene des

Regionalrats zusammengeführt wurden, mit den einzelnen Haushalten der im Konsolidierungskreis einbezogenen kontrollierten Gesellschaften zusammengeführt.

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

Mit den Beschlüssen der Regionalregierung vom 28. März 2018, Nr. 47 „*Amtshandlungen gemäß Art. 11-bis des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118/2011 i.d.g.F., Anlage Nr. 4/4 „Angewandter Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Jahresabschluss“. Bestimmung der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Autonomen Region Trentino-Südtirol*“ und vom 26. April 2018, Nr. 78 „*Amtshandlungen gemäß Art. 11-bis des gesetzesvertretenden Dekrets Nr. 118/2011 i.d.g.F., Anlage Nr. 4/4 „Angewandter Haushaltsgrundsatz betreffend den konsolidierten Jahresabschluss.“ Aktualisierung der Zusammensetzung der Gruppe Öffentliche Verwaltung und Festlegung des Konsolidierungskreises der Autonomen Region Trentino-Südtirol*“ 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 der Gesellschaften, an denen die Region beteiligt ist – jene bestimmt, die in den Konsolidierungskreis einzubeziehen sind.

Demnach wurden die Haushalte nachstehender im Konsolidierungskreis einbezogener Gesellschaften konsolidiert:

GESELLSCHAFT	Konsolidierungs- methode	Konsolidierungs- anteil	% Stimmrechte bei der ordentlichen Gesellschafterversammlung
Pensplan Centrum AG	Vollkonsoli- dierung	97,29 %	97,29 %
Informatica Trentina S.p.A.	Quotenkonsoli- dierung	1,72 %	1,72 %
Südtiroler Informatik AG	Quotenkonsoli- dierung	1,08 %	1,08 %

Bei der Pensplan Centrum AG wurde die Methode der Vollkonsolidierung und bei der Informatica Trentina S.p.A. sowie bei der Südtiroler Informatik AG die der 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 Löschung gruppeninterner Posten wurden in den Buchhaltungsunterlagen die gegenseitigen Posten betreffend Erlöse und Kosten/Forderungen und Verbindlichkeiten in den Haushalten der verschiedenen Rechtssubjekte gelöscht, um die doppelte Erfassung derselben Buchhaltungseinträge und der entsprechenden Beträge zu vermeiden.

Angewandte Bewertungskriterien

Laut dem angewandtem Haushaltsgrundsatz der Anlage 4/4 des GvD Nr. 118/2011 wird die Einheitlichkeit der Haushalte in den Fällen, in denen bei der Erstellung der zu konsolidierenden Haushalte zwar angemessene jedoch nicht einheitliche Bewertungs- und Konsolidierungskriterien berücksichtigt wurden, durch eine entsprechende Berichtigung im Zuge der Konsolidierung erzielt. Diesbezüglich besagt der angewandte Haushaltsgrundsatz unter Z. 4.1, dass eine Abweichung von der Pflicht der Einheitlichkeit der Bewertungskriterien akzeptabel ist, wenn die Beibehaltung unterschiedlicher Kriterien sich besser dazu eignet, das Ziel einer wahrheitsgetreuen und angemessenen Darstellung zu erreichen. In diesem Fall muss die Zusatzinformation zum konsolidierten Haushalt die Angabe der unterschiedlichen Haushaltsgrundsätze und die Begründung für deren Anwendung enthalten.

In diesem Zusammenhang beschließt die Regionalverwaltung – abgesehen von den Berichtigungsverfahren – die jeweils von den im Konsolidierungskreis einbezogenen Rechtssubjekten angewandten Bewertungsgrundsätze beizubehalten, und zwar in Anbetracht der Spezifität der jeweiligen Tätigkeit und der Gefahr, dass im Fall der Anwendung einheitlicher Bewertungskriterien die wirtschaftlichen Merkmale der einzelnen im Konsolidierungskreis einbezogenen Rechtssubjekte verloren gehen.

Es wird die Ansicht vertreten, dass der konsolidierte Haushalt aufgrund dieser Entscheidung wahrheitsgetreu und angemessen dargestellt wird.

Gruppeninterne Operationen

Gemäß angewandtem Haushaltsgrundsatz umfasst der konsolidierte Haushalt lediglich jene Operationen, die die in der Konsolidierung einbezogenen 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 Operationen und Salden zwischen den im Konsolidierungskreis einbezogenen Rechtssubjekten gestrichen.

Die Region hat sich als Mutterkörperschaft um die Ermittlung der gruppeninternen Operationen 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 Operationen 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 2018 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 31.12.2017 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 2017 der Region enthalten sind.

Die Streichung der Buchführungsdaten betreffend gruppeninterne Operationen setzt also die Gleichwertigkeit der von den jeweiligen Partnern registrierten Posten voraus. Diese Voraussetzung wird im Allgemeinen im Rahmen der Konsolidierung von Einrichtungen erfüllt, die ausschließlich nach den für den zivilrechtlichen Bereich geltenden Regeln und Grundsätzen handeln. Bei der Konsolidierung der Haushalte von örtlichen Körperschaften sowie deren instrumentalen Einrichtungen und Gesellschaften mit öffentlicher Beteiligung ist dies nicht oft der Fall. In diesem Bereich bestehen buchhaltungstechnische Inkongruenzen, die auf die verschiedenen Merkmale der von den einzelnen Rechtssubjekten angewandten Buchhaltungssysteme zurückzuführen sind. Was die Region anbelangt, ist das System der doppelten Buchführung – als Ausgangsbasis für die Erstellung des Vermögensstands und der Gewinn- und Verlustrechnung, die mit jenen der anderen Einrichtungen mit Beteiligung der Region zu konsolidieren sind – von den einer korrekten Finanzbuchhaltung zugrunde liegenden Verfahren, Phasen und Kriterien beeinflusst, denn die Finanzbuchhaltung gilt auch heute noch als wesentliche Grundlage der Buchhaltungsmethoden der öffentlichen Körperschaften. Im Vergleich zu den anderen

im Konsolidierungskreis einbezogenen Einrichtungen mit öffentlicher Beteiligung, welche nach den für den zivilrechtlichen Bereich geltenden Regeln handeln, bewirkt dieser Umstand bei der Registrierung wirtschaftlicher Ereignisse – auch wenn diese gegenseitige (gruppeninterne) Operationen betreffen – zeitliche und methodologische Inkongruenzen.

Ferner wurden Inkongruenzen festgestellt, auf die bereits beim Abgleich der Forderungen und Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 gegenüber den kontrollierten Gesellschaften und den Gesellschaften mit Beteiligung der Region hingewiesen wurde, welche auf eine unterschiedliche Verbuchung der Entgelte für fachtechnische Leistungen und Tätigkeiten im Rahmen laufender Verträge zurückzuführen sind.

Dieser Umstand trifft insbesondere auf die vertraglichen Beziehungen mit Informatica Trentina S.p.A. und auf die von dieser ausgestellten und kassierten Rechnungen für die Teilausführung der vertraglichen Leistungen zu, welche von der Gesellschaft als Anzahlungen und demnach als Verbindlichkeiten gegenüber der Region registriert wurden, weil sie nicht abgeschlossene Tätigkeiten betreffen. Die Region hat hingegen diese Tätigkeiten als abgeschlossen betrachtet, weil sie als Teilleistungen eines mehrteiligen Vertrags und demnach als Herabsetzung der Verbindlichkeiten verbucht wurden, auch weil die entsprechenden Rechnungen vor Ende des Haushaltsjahrs 2017 gezahlt wurden.

Zwecks Erstellung des konsolidierten Haushalts 2017 mussten demnach vorab die gruppeninternen Beziehungen aufmerksam analysiert werden (insbesondere jene betreffend die Körperschaft und die einzelnen Gesellschaften mit regionaler Beteiligung), um eventuelle Inkongruenzen bei der Erfassung der entsprechenden Operationen 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 2017 berücksichtigt und deren Einfluss möglichst beschränkt wurden.

Zusammenfassend wurde so vorgegangen, dass zuerst die Operationen innerhalb der Gruppe Öffentliche Verwaltung der Region im Haushaltsjahr 2017 getrennt nach Forderungen/Verbindlichkeiten, An-/Verkauf von Gütern und Dienstleistungen, Operationen betreffend Anlagegüter, Auszahlung von Dividenden, Zuwendungen auf Kapitalkonto und im laufenden Teil usw. ermittelt wurden. In einer zweiten Phase wurde der Verbuchungsmodus der gruppeninternen Operationen ermittelt (z. B. ein von der kontrollierten Gesellschaft festgestellter Erlösposten, der mit einem Ausgabenposten der

Zuwendungen im laufenden Teil 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, Zuwendungen im laufenden Teil getätigten Operationen gelöscht. Ferner wurden die aus vorgenannten Operationen entstandenen und zum 31.12.2017 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 Operationen, welche – wie zuvor erwähnt – 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 Operationen, 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 im Konsolidierungskreis einbezogenen Rechtssubjekts geht.

Aufgrund der bisher gesammelten Erfahrungen sind für die Zukunft in jedem Fall weitere Treffen mit den Verwaltungsbeauftragten der Gesellschaften mit regionaler Beteiligung einzuplanen, um die Inkongruenzen einzuschränken sowie um die Methoden und Kriterien zur Erfassung der gruppeninternen Operationen untereinander abzustimmen und zu vereinheitlichen.

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 kontrollierten Gesellschaften Informatica Trentina S.p.A. und Südtiroler Informatik AG wurde hingegen die Methode der Quotenkonsolidierung angewandt.

Bei Vollkonsolidierung werden die Anteile Dritter im Nettovermögen unter dem Posten „Kapital und Rücklagen Dritter“ hervorgehoben. In ähnlicher Weise werden die Gewinne Dritter getrennt vom Gewinn der Gruppe unter dem spezifischen Posten „Gewinne Dritter“ ausgewiesen.

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 des Vermögensstands in Höhe von 11.626,43 Euro und Konsolidierungsdifferenz nach Gewinn- und Verlustrechnung in Höhe von 1.030,46 Euro.

Der erste Betrag scheint unter den „Rücklagen aus Kapital“ auf, während der zweite unter „Sonstige betriebliche Aufwendungen“ fällt. Eine weitere Konsolidierungsdifferenz ist auf die Rundung bei der Umbuchung des Übernahmewertes der Beteiligungen in Höhe von 613,33 Euro zurückzuführen, die unter „Sonstige nicht verfügbare Rücklagen“ fällt.

Die Konsolidierungsdifferenzen des Vermögensstands ergeben sich – wie oben erwähnt – aus den Verbindlichkeiten der Informatica Trentina S.p.A. gegenüber der Region in Höhe von 477.106,56 Euro aufgrund von Anzahlungen für ausgestellte und gezahlte Rechnungen, die noch nicht abgeschlossene Tätigkeiten betreffen, welche nicht im Vermögensstand der Region aufscheinen. Diese Differenz wurde bereits anlässlich der Überprüfung der Verbindlichkeiten und Forderungen der Region mit ihren instrumentalen Einrichtungen, den kontrollierten Gesellschaften und den Gesellschaften mit regionaler Beteiligung laut Buchst. j) des Berichts zur allgemeinen Rechnungslegung 2017 festgestellt. Dieser Betrag geht nicht aus dem Vermögensstand der Region hervor, da es sich dabei um abgeschlossene Tätigkeiten betreffende Rechnungen handelt, welche vor Ende des Haushaltsjahrs 2017 eingegangen und beglichen wurden. Besagter Betrag fällt in Höhe von 8.206,23 Euro (1,72 % von 477.106,56 Euro) unter die Differenzen.

Eine weitere Konsolidierungsdifferenz betrifft den aktiven Abwertungsposten der Pensplan Centrum AG gegenüber der Region in Höhe von 11.318,00 Euro betreffend acht Monate Mietzins, welcher nicht als passiver Abwertungsposten im Vermögensstand der Region aufscheint, dessen Feststellung und Einhebung jedoch zur Gänze von der

Region im Jahr 2017 registriert wurden. Ferner hat Pensplan Centrum AG eine Verbindlichkeit gegenüber der Region in einer geschätzten Höhe von 15.000,00 Euro verbucht, während die Region die entsprechende Feststellung und Einhebung im Haushaltsjahr 2018 registriert hat, weshalb sich eine zeitliche Inkongruenz ergibt. Die Differenz zwischen genannten Posten in Höhe von 3.682,00 Euro wird zur Gänze konsolidiert.

Abschließend wird mit Bezug auf die das Vermögen betreffenden Konsolidierungsdifferenzen darauf hingewiesen, dass Pensplan Centrum AG unter den Aktiva des Vermögensstands „Patente“ für 24.241,00 Euro und die Südtiroler Informatik AG den entsprechenden Erlös aus IT-Dienstleistungen in der Gewinn- und Verlustrechnung verbucht haben. Diese Inkongruenz geht auf die buchhaltungstechnische Registrierung eines Postens seitens der Käufergesellschaft zurück. In diesem Fall wird der Aktivposten für 261,80 Euro (1,08 % von 24.241,00 Euro) konsolidiert. Die Konsolidierungsdifferenz des Vermögensstands in Höhe von 11.626,43 Euro ergibt sich daher aus der algebraischen Summe von 8.206,23 Euro plus 3.682,00 Euro minus 261,80 Euro.

Die Konsolidierungsdifferenzen im wirtschaftlichen Sinn rühren aus nachstehenden Inkongruenzen hervor: Pensplan Centrum AG hat für 2017 eine Kostenschätzung von 15.000,00 Euro registriert, während die Region Erlöse in Höhe von 13.754,95 Euro unter den Einnahmen aus der Einhebung von Beiträgen, die für die Zusatzrentenfonds bestimmt sind, verbucht hat. Die Differenz zwischen 15.000,00 Euro und 13.754,95 Euro, die 1.245,05 Euro ausmacht, wird zur Gänze konsolidiert. Die Südtiroler Informatik AG hat Erlöse aus IT-Dienstleistungen in Höhe von 19.869,67 Euro registriert, während Pensplan Centrum AG keine Kosten registriert hat, weil diese – wie oben angeführt – im Vermögensstand als „Patente“ mit 24.241,00 Euro angegeben wurden. Die Differenz von 4.371,33 Euro entspricht der Mehrwertsteuer, die für Pensplan nicht absetzbar ist und demnach unter den Kosten geführt wird. Der Erlös fällt in Höhe von 214,59 Euro (1,08 % von 19.869,67 Euro) unter die Konsolidierungsdifferenzen. Die Konsolidierungsdifferenz der Gewinn- und Verlustrechnung entspricht 1.030,46 Euro (1.245,05 Euro minus 214,59 Euro).

Forderungen und Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von über fünf Jahren und Verbindlichkeiten mit dinglichen Sicherheiten auf Sachwerten von im Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen

Kein Gruppenmitglied weist Forderungen oder Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit

über fünf Jahren bzw. Verbindlichkeiten mit dinglichen Sicherheiten auf Sachwerten von im Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen auf.

Zusammensetzung des „Rechnungsabgrenzungspostens“ und des Postens „Sonstige Rückstellungen“ im Vermögensstand

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

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzung (Passiva)	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.A.	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
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
Outsourcing von Buchhaltungsdienstleistungen		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

Sonstige Rückstellungen (Gewinn- und Verlustrechnung)	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.A.	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Rückstellungen für potentielle Risiken (Garantien)	310.000,00				310.000,00
Rückstellungen für Erneuerung Tarifverträge		25.000,00			25.000,00
Summe sonstige Rückstellungen	310.000,00	25.000,00	0,00	0,00	335.000,00

Aufteilung der Zinsen und der sonstigen Finanzlasten nach Finanzierungsart

Finanzierungsaufwendungen	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.A.	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Passivzinsen Lieferanten		5,00			5,00
Passivzinsen Maßnahmen Beiträge Region und Provinzen		73.267,00			73.267,00
Passive Bankzinsen		721,00	2.385,02	0,97	3.106,99
Verluste wegen Kursschwankungen		60,00			60,00
SUMME DER FINANZIERUNGS- AUFWENDUNGEN	0,00	74.053,00	2.385,02	0,97	76.438,99

Zusammensetzung der Posten „Außerordentliche Erträge“ und „Außerordentliche Aufwendungen“

Aufgrund der mit GvD Nr. 139/2015 eingeführten Neuerungen sind die Posten „Außerordentliche Erträge“ 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 Haushalte 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.

Die entsprechenden Beträge sind in jedem Fall im Verhältnis zu den Gesamtbeträgen unerheblich.

Die Posten werden dennoch mit Bezug auf die Pensplan Centrum AG angeführt; die restlichen Gesellschaften führen in ihren Haushalten keine außerordentlichen Erträge und Aufwendungen an.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Region und Regionalrat (Holding)	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.A.	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
Außerordentliche Erträge und nicht bestehende	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

Gesamtbetrag der den Verwaltern und Aufsichtsratsmitgliedern des Mutterunternehmens zustehenden Vergütungen für die Ausübung ihrer Tätigkeit auch in anderen im Konsolidierungskreis einbezogenen Unternehmen

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

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

Die Region Trentino-Südtirol nutzt keine Finanzderivate. Aus der Überprüfung des Anhangs zum Haushalt der im Konsolidierungskreis einbezogenen Gesellschaften sowie der vorgelegten Mitteilungen gehen keine Operationen in Zusammenhang mit dem Erwerb von Finanzderivaten hervor.

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 bzw. den Ausschluss von der Konsolidierung der instrumentalen Einrichtungen, der

kontrollierten Gesellschaften und der Gesellschaften mit Beteiligung der Mutterkörperschaft

Bezeichnung	Klassifikation
MUTTERKÖRPERSCHAFT	
Region Trentino-Südtirol und Regionalrat	Mutterkörperschaft
GESELLSCHAFT	
Pensplan Centrum AG	Kontrollierte Gesellschaft
Informatica Trentina S.p.A.	Kontrollierte Gesellschaft
Südtiroler Informatik AG	Kontrollierte Gesellschaft

GESELLSCHAFT (Benennung und Rechtssitz)	Von der Region gehaltenes Gesellschaftskapital	Gehaltene Anteile	% Stimmrechte bei der ordentlichen Gesellschafterversammlung
Pensplan Centrum AG Raingasse 26 - Bozen	238.032.348,51	97,29 %	97,29 %
Informatica Trentina S.p.A. Via Gilli 2 - Trient	357.833,22	1,72 %	1,72 %
Südtiroler Informatik AG Werner-Von-Siemens- Str. 29- Bozen	128.412,31	1,08 %	1,08 %

In den Beschlüssen der Regionalregierung vom 28. März 2018, Nr. 47 und vom 26. April 2018, Nr. 78 wurden gemäß den Bestimmungen der Anlage 4/4 des GvD Nr. 118/2011 die 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 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 der 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

GESELLSCHAFT	Konsolidierungsmethode	Konsolidierungsanteil	% Stimmrechte bei der ordentlichen Gesellschafterversammlung
Pensplan Centrum AG	Vollkonsolidierung	97,29 %	97,29 %
Informatica Trentina S.p.A.	Quotenkonsolidierung	1,72 %	1,72 %
Südtiroler Informatik AG	Quotenkonsolidierung	1,08 %	1,08 %

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

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

Ausgaben für das Personal	Pensplan Centrum AG	Informatica Trentina S.p.A.	Südtiroler Informatik AG	Insgesamt
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

Von der Körperschaft ausgeglichene Verluste

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

Ereignisse nach der Fertigstellung des konsolidierten Haushalts

Nach der Fertigstellung des konsolidierten Haushalts für das Haushaltsjahr 2017 sind keine nennenswerten Ereignisse mit maßgeblichen Auswirkungen auf denselben eingetreten.

*RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLO SCHEMA
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017
DELLA REGIONE AUTONOMA
TRENTINO ALTO ADIGE*

L'organo di revisione
Filippo Forest
Maria Rosaria Profico
Marco Ricciardiello

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Filippo Forest, Maria Rosaria Profico e Marco Ricciardiello;

Premesso

- che con legge regionale n. 5 del 8/8/2018 sono stati approvati il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e il rendiconto consolidato Giunta-Consiglio per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 22/5/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Vista

- la deliberazione di Giunta regionale n. 163 del 6/9/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 deliberazione di Giunta regionale n. 47 del 28/3/2018, l'Ente ha definito l'elenco dei soggetti che compongono il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e, con deliberazione di Giunta regionale n. 78 del 26/4/2018, l'Ente ha aggiornato l'elenco dei soggetti componenti il GAP ed ha determinato il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017;
- che 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 come di seguito riportate:

- organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 della Regione autonoma Trentino Alto Adige, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Regione, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Regione TAA - anno 2017	1.695.044.613,38	1.219.255.590,87	282.566.898,53
SOGLIA DI RILEVANZA (5%)	84.752.230,67	60.962.779,54	14.128.344,93

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige”** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

Consiglio regionale - quota di partecipazione 100% (già incluso nel rendiconto consolidato);

società controllate e partecipate:

Pensplan Centrum SpA - quota di partecipazione 97,29%;

Informatica Trentina SpA - quota di partecipazione 1,72%;

Informatica Alto Adige SpA - quota di partecipazione 1,08%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige”**, le seguenti partecipazioni, per i motivi meglio esplicitati nella deliberazione di Giunta sopra citata:

società partecipate:

Autostrada del Brennero SpA - quota di partecipazione 32,29%;

Mediocredito SpA - quota di partecipazione 17,49%;

Interbrennero SpA - quota di partecipazione 10,56%;

Trentino Network srl - quota di partecipazione 9,905%;

Air Alps Aviation srl - quota di partecipazione 1,88%;

Trentino School of Management scarl - quota di partecipazione 19,5%;

società partecipate (partecipazioni indirette):

Pensplan Invest Spa - quota di partecipazione 62,69%;

Interbrennero SpA - quota di partecipazione 1,06%;

- che 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 2017.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione ha preliminarmente esaminato il rendiconto consolidato 2017 che comprende le risultanze dei rendiconti della Regione e del Consiglio regionale.

Nella redazione del rendiconto consolidato sono stati rispettati i criteri e i principi contabili stabiliti per la contabilità finanziaria nel decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il Consiglio regionale, nel rispetto di quanto disposto nel principio applicato concernente il rendiconto consolidato contenuto nell'allegato n. 4/4, ha trasmesso la documentazione necessaria per la predisposizione del rendiconto consolidato. Al fine di garantire la significatività del rendiconto consolidato, si sono resi necessari degli adeguamenti nell'esposizione dei dati apportando gli opportuni adattamenti con lo scopo di raggiungere l'uniformità della rappresentazione del dato.

Il rendiconto consolidato comprende soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi. Il rendiconto consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, nonché il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici, nella fattispecie la Giunta e il Consiglio regionale. Pertanto sono stati eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci.

Per quanto riguarda i disallineamenti contabili tra il bilancio della Regione e quello del Consiglio regionale, si evidenzia quanto segue. Nel Conto economico del Consiglio regionale, come risulta dalla relazione allegata al rendiconto del Consiglio medesimo, tra

i componenti positivi della gestione sono stati contabilizzati proventi per trasferimenti e contributi per euro 14.897.567,37 in cui è compresa la voce del trasferimento della Giunta regionale al Consiglio regionale per euro 20.000.000,00 alla quale è stata detratta la parte vincolata pari ad euro 5.102.432,63 dovuti dal Consiglio regionale alla Giunta regionale ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale n. 4/2014, derivanti dall'utilizzo del credito IRPEF riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate sul ricalcolo dell'imposta relativa agli importi restituiti dai consiglieri e dagli ex consiglieri per l'importo di euro 4.807.117,82 e dalle restituzioni in contanti da parte dei consiglieri ed ex consiglieri nell'esercizio 2017 pari ad euro 295.314,81.

Pertanto, nel Conto economico è stata eliminata la posta di euro 14.897.567,37, relativa ai proventi del Consiglio regionale, con un corrispondente importo nella voce di costo della Giunta regionale. Permane un disallineamento contabile di importo pari alla differenza. Gli Enti dovranno provvedere a riallineare le proprie contabilità entro il corrente esercizio.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 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, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 5% rispetto a quelli della Regione.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata come segue. Per:

Consiglio regionale - quota di partecipazione 100%;

Pensplan Centrum SpA - quota di partecipazione 97,29%;

con il metodo del consolidamento integrale. Per:

Informatica Trentina SpA - quota di partecipazione 1,72%;

Informatica Alto Adige SpA - quota di partecipazione 1,08%;

con il metodo **proporzionale**, ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	303.623.717,00		303.623.717,00
B	componenti negativi della gestione	486.909.095,00		486.909.095,00
	Risultato della gestione	-183.285.378,00	0,00	-183.285.378,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	25.815.580,00		25.815.580,00
	oneri finanziari	76.439,00		76.439,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	5.145.373,00		5.145.373,00
	Risultato della gestione operativa	-162.691.610,00	0,00	-162.691.610,00
E	proventi straordinari	3.736.945,00		3.736.945,00
E	oneri straordinari	238.548,00		238.548,00
	Risultato prima delle imposte	-159.193.213,00	0,00	-159.193.213,00
	Imposte	2.627.838,00		2.627.838,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-161.821.051,00	0,00	-161.821.051,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	72.791,00		72.791,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-161.893.842,00	0,00	-161.893.842,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati i proventi ed oneri straordinari.

Proventi e oneri straordinari	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.533.332,98	201.612,00	0,00	0,00	3.734.944,98
Plusvalenze patrimoniali	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Totale proventi straordinari	3.535.332,98	201.612,00	0,00	0,00	3.736.944,98
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	272.614,10	4.758,00	0,00	0,00	277.372,10
Minusvalenze patrimoniali	-38.824,38	0,00	0,00	0,00	-38.824,38
Totale oneri straordinari	233.789,72	4.758,00	0,00	0,00	238.547,72
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.301.543,26	196.854,00	0,00	0,00	3.498.397,26

Nella seguente tabella sono riportate le spese per il personale delle società appartenenti al perimetro di consolidamento così come rilevate dai bilanci approvati relativi all'esercizio 2017

Spese per il personale	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Salari e stipendi	3.062.979,00	10.540.987,00	7.048.417,00	20.652.383,00
Oneri sociali	960.229,00	3.249.588,00	1.694.842,00	5.904.659,00
Trattamento di fine rapporto	233.385,00	752.241,00	9.427,00	995.053,00
Trattamento di quiescenza e simili			237.924,00	237.924,00
Altri costi	4.243,00	68.206,00	606.459,00	678.908,00
Totale spese del personale	4.260.836,00	14.611.022,00	9.597.069,00	28.468.927,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Regione Autonoma Trentino Alto Adige (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Giunta-Consiglio 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	303.623.717,00	302.226.672,06	1.397.044,94
B	componenti negativi della gestione	486.909.095,00	477.789.177,77	9.119.917,23
	Risultato della gestione	-183.285.378,00	-175.562.505,71	-7.722.872,29
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	25.815.580,00	11.007.331,15	14.808.248,85
	oneri finanziari	76.439,00		76.439,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	5.145.373,00	822.323,07	4.323.049,93
	Risultato della gestione operativa	-162.691.610,00	-165.377.497,63	2.685.887,63
E	proventi straordinari	3.736.945,00	3.535.332,98	201.612,02
E	oneri straordinari	238.548,00	233.789,72	4.758,28
	Risultato prima delle imposte	-159.193.213,00	-162.075.954,37	2.882.741,37
	Imposte	2.627.838,00	2.463.488,22	164.349,78
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-161.821.051,00	-164.539.442,59	2.718.391,59

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	589.281,00		589.281,00
Immobilizzazioni materiali	141.034.670,00		141.034.670,00
Immobilizzazioni finanziarie	952.059.487,00		952.059.487,00
Totale immobilizzazioni	1.093.683.438,00	0,00	1.093.683.438,00
Rimanenze	138.970,00		138.970,00
Crediti	305.715.872,00		305.715.872,00
Altre attività finanziarie	450.775.247,00		450.775.247,00
Disponibilità liquide	101.899.175,00		101.899.175,00
Totale attivo circolante	858.529.264,00	0,00	858.529.264,00
Ratei e risconti	540.586,00		540.586,00
Totale dell'attivo	1.952.753.288,00	0,00	1.952.753.288,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	1.443.762.570,00		1.443.762.570,00
Fondo rischi e oneri	207.605.054,00		207.605.054,00
Trattamento di fine rapporto	4.477.132,00		4.477.132,00
Debiti	291.330.380,00		291.330.380,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.578.152,00		5.578.152,00
Totale del passivo	1.952.753.288,00	0,00	1.449.340.722,00
Conti d'ordine	45.894.899,00	0,00	45.894.899,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Nella seguente tabella vengono riportati i dettagli relativi ai ratei e risconti attivi:

Ratei e risconti attivi	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Ratei attivi					
Storno spese per telefonia mobile		164,00			164,00
Contratti attivi di servizi con i clienti			4,30		4,30
Conguaglio assicurazioni	547,86				547,86
Conguaglio spese	344,17				344,17
Proventi su titoli	337.221,59				337.221,59
Leasing				6,70	6,70
Totale ratei attivi	338.113,62	164,00	4,30	6,70	338.288,62

Risconti attivi					
Canoni di manutenzione software e hardware			16.769,78		16.769,78
Assicurazioni	44.980,63	452,00		5,62	45.438,25
Compensi Organo di Valutazione		4.853,00			4.853,00
Spese condominiali	5.310,39	1.462,00		5.786,67	12.559,06
Spese per manutenzione		256,00			256,00
Costi per software		59.408,00		6.007,65	65.415,65
Spese per servizi		639,00			639,00
Spese per telefonia		718,00		42,97	760,97
Abbonamenti		5.755,00		11,08	5.766,08
Quote associative		60,00			60,00
Affitti passivi	49.779,64				49.779,64
Totale risconti attivi	100.070,66	73.603,00	16.769,78	11.853,99	202.297,43
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	438.184,28	73.767,00	16.774,08	11.860,69	540.586,05

Nella seguente tabella vengono riportati i dettagli relativi ai ratei e risconti passivi:

Ratei e risconti passivi	Regione e Consiglio (Holding)	Pensplan Centrum S.p.a.	Informatica Trentina S.p.a	Informatica Alto Adige S.p.a	Totale
Ratei passivi					
Costi del personale (14esima mensilità)		144.352,00			144.352,00
Manutenzione software	79,91	289,00			368,91
Manutenzione beni propri		3.323,00			3.323,00
Costi per consulenze, supporto specialistico		11.290,00		487,94	11.777,94
Spese buoni pasto		6.145,00			6.145,00
Costi per outsourcing informatico		11.682,00			11.682,00
Servizi contabili in outsourcing		2.100,00			2.100,00
Interessi passivi interventi Regione		1.296,00			1.296,00
Altre spese per servizi e utenze		1.735,91			1.735,91
Spese fornitura giornali	240,30				240,30
Spese smaltimento rifiuti	793,07				793,07
Spese per telefonia	961,37			771,69	1.733,06
Spese sorveglianza sanitaria	193,77				193,77
Fondo pluriennale vincolato	283.588,48				283.588,48
Canone ANAC				62,68	62,68
Totale Ratei passivi	285.856,90	182.212,91	0,00	1.322,31	469.392,12
Risconti passivi					
Contratti attivi di servizi con i clienti			3.737,94		3.737,94
Affitto locali		2.589,00			2.589,00
Trasferimento L.R. 4/2014	5.102.432,63				5.102.432,63
Totale Risconti passivi	5.102.432,63	2.589,00	3.737,94	0,00	5.108.759,57
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.388.289,53	184.801,91	3.737,94	1.322,31	5.578.151,69

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.443.762.570 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	699.193.849,00	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	562.564.925,00	
riserve da capitale	21.272.791,00	
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	68.037.874,00	
altre riserve indisponibili	247.902.280,00	
risultato economico dell'esercizio	- 161.893.742,00	
totale patrimonio netto capogruppo	1.437.077.977,00	-
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.611.902,00	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	72.691,00	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	6.684.593,00	-
totale patrimonio netto	1.443.762.570,00	-

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

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**;
- 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;

Le differenze riscontrate tra le risultanze contabili del bilancio regionale e quelle del bilancio del Consiglio regionale sono illustrate nella relazione al rendiconto consolidato Giunta-Consiglio 2017 e riportate anche nella presente relazione nella sezione dedicata alle verifiche preliminari.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 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 2017 della Regione Autonoma Trentino Alto Adige rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione raccomanda alla Regione, in previsione della redazione del bilancio consolidato 2018, di prendere contatti con tutti gli Enti rientranti nel periodo di consolidamento al fine di verificare con congruo anticipo il perfetto allineamento delle risultanze contabili dei singoli Enti con la capogruppo e tra di loro.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica della Regione Autonoma Trentino Alto Adige**.

Trento, 7 settembre 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

*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 gesetzestretenden 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 Aggregierung 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	Positive Gebarungsbestandteile	303.623.717,00		303.623.717,00
B	Negative Gebarungsbestandteile	486.909.095,00		486.909.095,00
	Gebarungsergebnis	-183.285.378,00	0,00	-183.285.378,00
C	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen			
	Erträge aus Finanzanlagen	25.815.580,00		25.815.580,00
	Finanzierungsaufwendungen	76.439,00		76.439,00
D	Wertberichtigung der Finanzanlagen			
	Aufwertungen			0,00
	Abwertungen	5.145.373,00		5.145.373,00
	Ergebnis der Betriebsverwaltung	-162.691.610,00	0,00	-162.691.610,00
E	Außerordentliche Erträge	3.736.945,00		3.736.945,00
E	Außerordentliche Aufwendungen	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	Positive Gebarungsbestandteile	303.623.717,00	302.226.672,06	1.397.044,94
B	Negative Gebarungsbestandteile	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	Erträge aus Finanzanlagen und Finanzierungsaufwendungen			
	Erträge aus Finanzanlagen	25.815.580,00	11.007.331,15	14.808.248,85
	Finanzierungsaufwendungen	76.439,00		76.439,00
D	Wertberichtigung der Finanzanlagen			0,00
	Aufwertungen			0,00
	Abwertungen	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	Außerordentliche Erträge	3.736.945,00	3.535.332,98	201.612,02
E	Außerordentliche Aufwendungen	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

KONSOLIDierter 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
<i>Passiva</i>			
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 Trentino 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