



CORTE DEI CONTI

La Sezione di controllo per il Trentino-Alto Adige/Südtirol

Sede di Bolzano

composta dai magistrati:

Irene THOMASETH	Presidente (relatore)
Alessandro PALLAORO	Consigliere
Amedeo BIANCHI	Consigliere

Riuniti mediante collegamento telematico

Nell'adunanza del 20 gennaio 2023;

VISTO l'art. 100, secondo comma della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modifiche e integrazioni;

VISTO l'art. 6, c. 2, decreto del Presidente della Repubblica 15 luglio 1988, n. 305, e successive modifiche ed integrazioni, secondo il quale *"Le Sezioni di controllo aventi sede a Trento ed a Bolzano definiscono annualmente i programmi ed i criteri di riferimento del controllo sulla gestione del bilancio e del patrimonio della regione e delle province autonome e ne danno comunicazione agli enti interessati"*;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di controllo della Corte dei conti;

VISTO l'art. 7, commi 7 e 8, della legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

VISTO l'art. 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge del 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni Riunite con deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la deliberazione delle Sezioni Riunite in sede di controllo n. 43/SSRRCO/INPR/2022, del 23 dicembre 2022, con la quale è stato approvato il documento relativo alla "Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2023", ai sensi dell'art. 5, comma 1, del predetto Regolamento;

CONSIDERATI gli indirizzi e le valutazioni di coordinamento per la programmazione dei controlli nell'anno 2023 approvati dalla Sezione delle Autonomie nell'adunanza del 13 gennaio 2023;

PRESO ATTO che tra le funzioni intestate a questa Sezione sono incluse le attività oggetto di specifica programmazione annuale, nonché quelle obbligatorie e ricorrenti di cui al d.P.R. n. 305/1988 e al d.l. n. 174/2012 convertito, con modificazioni, in legge n. 213/2012;

CONSIDERATO che l'attuale dotazione organica di personale di magistratura e amministrativo della Sezione di controllo rende necessario contemperare gli obiettivi programmatici con le limitate risorse disponibili;

VISTA l'ordinanza presidenziale n. 1/2023 con la quale la Sezione è stata convocata, tramite piattaforma *Teams*, per il 20 gennaio 2023;

Sulla proposta del relatore

D E L I B E R A

è approvato, ai sensi dell'art. 3, cc. 4 e 5, della legge n. 20/1994 e dell'art. 6, c. 2 del d.P.R. 305/1988, il seguente programma delle attività di controllo per l'anno 2023:

1. Attività di verifica, in funzione del giudizio di parifica del rendiconto generale della Provincia autonoma di Bolzano per l'esercizio finanziario 2022, concernente fra l'altro:
 - a) il ciclo della programmazione finanziaria provinciale, il bilancio di previsione 2022-2024, le variazioni e l'assestamento di bilancio, le risultanze del rendiconto generale dell'esercizio 2022 (conto del bilancio, stato patrimoniale e conto economico), con valutazioni concernenti i vincoli di finanza pubblica, l'osservanza dei limiti in materia di indebitamento, l'assenza di irregolarità suscettibili di pregiudicare, in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari, l'attività normativa e la relativa copertura finanziaria, la gestione dei fondi comunitari, i finanziamenti del Piano Nazionale per la Ripresa e per la Resilienza, la spesa del personale, la tutela della salute, il

funzionamento dei controlli interni nonché le partecipazioni della Provincia in società ed in altri organismi;

- b) i modi con i quali l'Amministrazione si è conformata alle leggi, anche al fine di segnalare al Consiglio e alla Giunta provinciale misure correttive e interventi di riforma a salvaguardia degli equilibri, dell'efficacia e dell'efficienza della spesa;
 - c) l'affidabilità delle poste contabili e delle fasi di gestione delle entrate e delle spese (esame svolto mediante campionamento);
2. verifica della regolarità dei rendiconti dei gruppi consiliari del Consiglio della Provincia autonoma di Bolzano (art. 1, c. 9 e segg., del d.l. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012);
 3. esame dei bilanci preventivi e dei rendiconti consuntivi degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, per la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento, dell'assenza di irregolarità, suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari degli enti;
 4. controllo delle relazioni degli organi di revisione economico-finanziaria dei comuni sullo stato di attuazione dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dai piani stessi ai sensi dell'art. 243-*quater*, c. 6, del d.lgs. n. 267/2000;
 5. esame dei bilanci della Azienda sanitaria dell'Alto Adige, con le modalità e secondo le procedure di cui all'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, per la verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento e dell'assenza di irregolarità suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari dell'ente;
 6. rilascio di pareri in materia di contabilità pubblica, ai sensi dell'art. 6, c. 3-*ter* del d.P.R. n. 305/1988, anche per conto degli enti locali, singoli o associati, e degli altri enti e organismi individuati dall'art. 79, c. 3, del d.P.R. n. 670/1972;

7. rilascio di pareri ai sensi dell'art. 5, cc. 3 e 4 del d.lgs. n. 175/2016 in ordine agli atti deliberativi di costituzione di società a partecipazione pubblica e di acquisto di partecipazioni, anche indirette, da parte da Amministrazioni pubbliche;
8. prosecuzione del giudizio di parifica del rendiconto 2019 - sospeso limitatamente al capitolo n. U01111.0335 per un importo pari ad euro 92.206,48 -, a seguito dell'istanza di riassunzione presentata dalla Procura regionale di Bolzano in data 25 novembre 2022;

S I R I S E R V A

di provvedere all'integrazione del programma, ai sensi dell'art. 5, c. 2 del regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, alla luce di eventuali esigenze sopravvenute e, in ogni caso, previa valutazione della fattibilità in relazione al completamento della dotazione organica della Sezione;

O R D I N A

la trasmissione di copia della presente deliberazione, a cura del Servizio di supporto della Sezione, ai Presidenti della Provincia autonoma di Bolzano, del Consiglio provinciale e del Collegio dei revisori dei conti, all'Organismo di valutazione della Provincia autonoma di Bolzano, nonché al Presidente del Consiglio dei comuni;

D I S P O N E

che della presente deliberazione sia data, inoltre, diffusione a mezzo di pubblicazione sul sito web istituzionale della Corte dei conti a cura del Servizio di supporto della Sezione.

Così deliberato in Bolzano il 20 gennaio 2023.

Il Presidente relatore
f.to digitalmente Irene THOMASETH

Depositata in segreteria il 26 gennaio 2023

Il Dirigente
Marzia SULZER
f.to digitalmente Johanna Erardi

ÜBERSETZUNG

Beschluss Nr. 1/2023/SCBOLZ/INPR



REPUBLIK ITALIEN

DER RECHNUNGSHOF

Die Kontrollsektion für Trentino-Südtirol

Sitz Bozen

zusammengesetzt aus den Richtern:

Irene THOMASETH

Präsidentin (Berichterstatterin)

Alessandro PALLAORO

Rat

Amedeo BIANCHI

Rat

versammelt mittels telematischer Verbindung

In nichtöffentlicher Sitzung am 20. Januar 2023;

nach Einsichtnahme in Art. 100 Abs. 2 der Verfassung;

nach Einsichtnahme in den Einheitstext der Gesetze über den Rechnungshof, genehmigt mit Königlichem Dekret vom 12. Juli 1934, Nr. 1214;

nach Einsichtnahme in Art 6 Abs. 2 des DPR vom 15. Juli 1988, Nr. 305, in geltender Fassung, laut dem *„die Kontrollsektionen mit Sitz in Trient und Bozen jährlich die entsprechenden Programme und Richtlinien für die Kontrolle der Haushaltsgebarung und der Vermögensverwaltung der Region und der Autonomen Provinzen bestimmen und den davon betroffenen Körperschaften mitteilen“*;

nach Einsichtnahme in das Gesetz vom 14. Januar 1994, Nr. 20, das Bestimmungen über die Kontrolle des Rechnungshofes enthält;

nach Einsichtnahme in Art. 7 Absätze 7 und 8 des Gesetzes vom 5. Juni 2003, Nr. 131, betreffend Vorschriften für die Anpassung der Rechtsordnung der Republik an das Verfassungsgesetz vom 18. Oktober 2001, Nr. 3;

nach Einsichtnahme in Art. 1 Absätze 166 und folgende des Gesetzes vom 23. Dezember 2005, Nr. 266;

nach Einsichtnahme in das Gesetzesdekret vom 10. Oktober 2012, Nr. 174, mit Änderungen umgewandelt durch das Gesetz vom 7. Dezember 2012, Nr. 213;

nach Einsichtnahme in die von den vereinigten Sektionen mit Beschluss Nr. 14 vom 16. Juni 2000 genehmigte Verordnung über die Organisation der Kontrollfunktionen des Rechnungshofs;

nach Einsichtnahme in den Beschluss Nr. 43/SSRRCO/INPR/2022 der vereinigten Sektionen des Rechnungshofs in ihrer Kontrollfunktion vom 23. Dezember 2022, mit dem das Dokument zur „Programmierung der Kontrollen und der Analysen des Rechnungshofs für das Jahr 2023“ gemäß Art. 5 Abs. 1 der genannten Verordnung angenommen wurde;

unter Berücksichtigung der Leitlinien und der koordinierenden Bewertungen für die Planung der Kontrollen im Jahr 2023, die von der Sektion für die autonomen Körperschaften in ihrer Sitzung vom 13. Januar 2023 gebilligt wurden;

der Tatsache Rechnung getragen, dass zu den Tätigkeiten dieser Sektion sowohl die spezifischen Tätigkeiten des Jahresprogramms, als auch die verpflichtenden und regelmäßigen Tätigkeiten laut DPR 305/1988 und GD Nr. 174/2012, mit Änderungen umgewandelt in das Gesetz Nr. 213/2012, gehören;

berücksichtigt, dass die derzeitige personelle Ausstattung bei den Richtern und dem Verwaltungspersonal der Kontrollsektion eine Abwägung zwischen den Programmzielen und den begrenzten verfügbaren Ressourcen erforderlich macht;

nach Einsichtnahme in die Anordnung der Präsidentin Nr. 1/2023, mit der die Sektion über die Plattform *Teams* für den 20. Januar 2023 einberufen wurde;

auf Vorschlag des Berichterstatters

B E S C H L I E S S T

im Sinne von Art. 3 Absätze 4 und 5 des Gesetzes Nr. 20/1994 und Art. 6 Abs. 2 des DPR Nr. 305/1988 das folgende Programm der Kontrolltätigkeiten für das Jahr 2023 zu genehmigen:

1. Überprüfungstätigkeiten im Zusammenhang mit dem gerichtlichen Billigungsverfahren der allgemeinen Rechnungslegung der Autonomen Provinz Bozen für das Haushaltsjahr 2022, u.a. betreffend:
 - a) den Zyklus der finanziellen Programmierung der Landesverwaltung, den Haushaltsvoranschlag 2022-2024, die Haushaltsänderungen und den

Nachtragshaushalt, die Ergebnisse der Rechnungslegung des Jahres 2022 (Haushaltsrechnung, Vermögensaufstellung und Erfolgsrechnung) mit Bewertung der Einhaltung der Auflagen der öffentlichen Finanzen, die Befolgung der Beschränkungen im Bereich der Verschuldung, die Vermeidung von Unregelmäßigkeiten, die auf lange Sicht die wirtschaftlichen und finanziellen Gleichgewichte gefährden könnten, die Gesetzgebung und die diesbezügliche finanzielle Deckung, die Verwaltung der EU-Gelder und der Mittel aus dem staatlichen Wiederaufbau- und Resilienzplan (PNRR), die Personalausgaben, den Gesundheitsschutz, das Funktionieren der internen Kontrollen sowie die Beteiligungen des Landes an Gesellschaften und anderen Körperschaften;

- b) die Art und Weise, in der die Verwaltung den Gesetzen Genüge getan hat, auch mit dem Ziel, den Landtag und die Landesregierung auf die als notwendig erachteten Korrektur- und Reformmaßnahmen hinzuweisen, um die Gleichgewichte des Haushalts und die Wirksamkeit und Effizienz der Ausgaben zu sichern;
 - c) die Zuverlässigkeit der Buchungsposten und der Phasen der Einnahmen- und Ausgabengebarung (Prüfung durch Stichproben);
2. die Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegungen der Landtagsfraktionen des Südtiroler Landtags (Art. 1 Abs. 9 ff. des GD Nr. 174/2012, umgewandelt in das Gesetz Nr. 213/2012);
 3. die Kontrolle der Haushaltsvoranschläge und der Abschlussrechnungen der örtlichen Körperschaften gemäß Artikel 1 Absätze 166 ff. des Gesetzes Nr. 266 vom 23. Dezember 2005, um die Einhaltung der Auflagen für die öffentlichen Finanzen und der Grenzen im Bereich der Verschuldung gemäß Artikel 119 Absatz 6 der Verfassung, die Tragfähigkeit der Schuldenaufnahme und das Fehlen von Unregelmäßigkeiten, die auf lange Sicht die wirtschaftlichen und finanziellen Gleichgewicht der Körperschaften gefährden könnten, zu überprüfen;
 4. die Prüfung der Berichte der Rechnungsprüfungsorgane der Gemeinden über den Stand der Umsetzung der mehrjährigen Pläne für die Wiederherstellung des Finanzausgleichs und über die Erreichung der mittelfristig gesetzten Ziele, wie sie in diesen Plänen im Sinne von Art. 243-*quater* Abs. 6 des GvD Nr. 267/2000 festgelegt sind;

5. die Prüfung der Bilanzen des Südtiroler Sanitätsbetriebs mit den in Artikel 1 Absätze 166 ff. des Gesetzes Nr. 266 vom 23. Dezember 2005 vorgesehenen Modalitäten und Verfahren, um die Einhaltung der Auflagen für die öffentlichen Finanzen und der in Artikel 119 Absatz 6 der Verfassung vorgesehenen Begrenzung der Schuldenaufnahme, die Tragfähigkeit der Schuldenaufnahme und das Fehlen von Unregelmäßigkeiten, die auf lange Sicht das wirtschaftlich-finanzielle Gleichgewicht der Körperschaft gefährden könnten, zu überprüfen;
6. die Abgabe von Gutachten zu Fragen des öffentlichen Rechnungswesens gemäß Art. 6 Abs. 3-ter des DPR Nr. 305/1988, auch für einzelne oder mehrere örtliche Körperschaften gemeinsam sowie für die anderen Körperschaften und Organismen laut Art. 79 Abs. 3 des DPR Nr. 670/1972;
7. die Abgabe von Gutachten gemäß Art. 5 Abs 3 und 4 des GvD Nr. 175/2016 in Bezug auf Beschlüsse zur Gründung von Gesellschaften mit öffentlicher Beteiligung und zum Erwerb von Beteiligungen, einschließlich indirekter Beteiligungen, durch öffentliche Verwaltungen;
8. die Fortführung des Billigungsverfahrens über die Rechnungslegung für das Jahr 2019 - welches beschränkt auf das Kapitel Nr. U01111.0335 in Höhe von 92.206,48 Euro ausgesetzt war- aufgrund des von der regionalen Staatsanwaltschaft des Rechnungshofes Bozen am 25. November 2022 gestellten Antrags auf Wiederaufnahme des Verfahrens;

BEHÄLT SICH VOR

das Programm im Sinne von Art. 5 Abs. 2 der Verordnung zur Organisation der Kontrolltätigkeiten des Rechnungshofs zu ergänzen, im Lichte von eventuell nachträglich eingetretenen Erfordernissen und auf jeden Fall vorbehaltlich einer Bewertung der Durchführbarkeit im Zusammenhang mit der Vervollständigung des Stellenplans der Sektion;

ORDNET AN

dass eine Kopie des gegenständlichen Beschlusses vom unterstützenden Dienst der Sektion an den Landeshauptmann der Autonomen Provinz Bozen, den Präsidenten des Südtiroler Landtags und den Präsidenten des Kollegiums der Rechnungsprüfer, an die Prüfstelle der

Autonomen Provinz Bozen und an den Präsidenten des Rates der Gemeinden übermittelt wird;

VERFÜGT

außerdem, dass der gegenständliche Beschluss vom unterstützenden Dienst der Sektion auf der institutionellen Web-Seite des Rechnungshofes veröffentlicht wird.

So beschlossen in Bozen, am 20. Januar 2023.

Die berichtstattende Präsidentin
(Digital unterzeichnet) Irene THOMASETH

Hinterlegt im Sekretariat am 26. Januar 2023

~~Die Amtsleiterin~~

~~Marzia SULZER~~

(Digital unterzeichnet) Johanna ERARDI

Übersetzung in die deutsche Sprache durch den unterstützenden Dienst des Rechnungshofs - Kontrollsektion
Bozen, Elmar Burger