

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Verbale di riunione n. 10/2023**del 24 ottobre 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori:

- Fabio Michelone - presidente;
- Anna Rita Balzani - membro effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi - membro effettivo

si è riunito, in modo telematico, per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato;
- 2) controllo e sottoscrizione della dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770/2023).

Il Presidente passa alla trattazione dei punti all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato

Il giorno 9 ottobre 2023 la Direttrice reggente dell'Ufficio bilancio e appalti, dott.ssa Cristina Zambaldi ha inoltrato, via mail, i documenti per la verifica di tesoreria e di cassa da cui il Collegio rileva quanto segue.

In particolare il Collegio prende atto che:

1. il servizio di tesoreria è svolto da Banca Intesa Sanpaolo Spa;
2. non sono stati istituiti conti correnti postali;
3. gli investimenti mobiliari sono gestiti da Pensplan Invest Sgr Spa.

Nel periodo dal 1° luglio 2023 al 30 settembre 2023 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale	
Reversali		144	105	155	0	404
Mandati		605	440	546	0	1.591

Dal conto del tesoriere risultano, al 30 settembre 2023, i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					32.509.882,84
Reversali emesse		31.533.759,50			
Reversali riscosse				31.499.176,50	
Reversali riscosse (di cui a copertura)			0,00		
Reversali da riscuotere			34.583,00		

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Riscossioni da regolarizzare con rev.	1.186,00	1.186,00	
Totale delle entrate			31.500.362,50
USCITE			
Deficit di cassa			
Mandati emessi	26.612.511,76		
Mandati pagati		26.063.288,01	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	549.223,75		
Pagamenti da regolarizzare con man.		5.283,49	
Totale delle uscite			26.068.571,50
Saldo risultante dal conto di fatto			37.941.673,84
Mandati da pagare		549.223,75	
Mandati da pagare (di cui a copertura)			549.223,75
Saldo risultante dal conto di diritto			37.392.450,09

Il Collegio confronta la documentazione fornita dal tesoriere con quella tratta dalla contabilità dell'Ente, riscontrando la coincidenza degli importi.

In particolare, come risultante dal prospetto di estrazione informatica dei dati contabili:

a) la somma delle reversali emesse è di euro 31.533.759,50 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 26.612.511,76 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

c) la somma dai pagamenti da regolarizzare con mandato (per un totale di euro 5.283,49) è dovuta a due deleghe dell'Agenzia fiscale (per euro 467,00 e per euro 4.758,49) oltre che al pagamento bolli a carico ente (per euro 58,00).

Il Collegio, inoltre, procede al riscontro degli incassi e dei pagamenti del trimestre anche effettuando una verifica incrociata attraverso il sistema informativo "SIOPE" dove è disponibile un archivio di informazioni riguardante gli incassi e i pagamenti, distinti per natura economica, attraverso la codifica gestionale. I dati relativi derivano dalle segnalazioni che giornalmente il tesoriere invia alla Banca d'Italia a fronte delle operazioni di incasso e pagamento eseguite.

Alla data di estrazione (20 ottobre 2023) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 30 settembre 2023:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	31.499.176,50	31.500.362,50	-1.186,00
Reversali da regolarizzare	1.186,00	0,00	1.186,00
Totale incassi	31.500.362,50	31.500.362,50	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	26.063.288,01	26.068.571,50	-5.283,49
Pagamenti da regolarizzare	5.283,49	0,00	5.283,49
Totale pagamenti	26.068.571,50	26.068.571,50	0,00

Il Collegio, constatata la sostanziale regolarità delle procedure seguite dagli uffici dell'ente, acquisisce agli atti la relativa documentazione a supporto della presente verifica.

Il Collegio estrae poi a campione, dall'elenco del Giornale dei Mandati di Pagamento e degli ordinativi di riscossione, alcuni movimenti e verifica per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di impegno di spesa o di accertamento della entrata. Riscontra poi, per ogni reversale e per ogni mandato, il codice identificativo del conto finanziario (V livello) attribuito mediante la consultazione del piano dei conti articolato tra Regioni ed enti locali di cui all'art. 4 comma 7 bis del D. Lgs. n. 118 del 2011 a decorrere dal 2023, come pubblicato sul sito internet di Arconet. Di tale processo è data evidenza nell'allegato al presente verbale.

Il Collegio prende, quindi, visione dei seguenti versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 per ritenute e contributi:

Data	n. quietanza	importo
17/07/2023	2307071208 2118415	341.055,33
17/07/2023	2307071208 2118415	315,54
17/07/2023	2307071208 2118415	22,93
17/07/2023	2307071208 2118415	85,61
17/07/2023	2307071208 2118415	68,71
17/07/2023	2307071208 2118415	90.367,42
17/07/2023	2307071208 2118415	2.079,23
17/07/2023	2307071208 2118415	86.052,18
17/07/2023	2307071208 2118415	11.547,86
17/07/2023	2307071208 2118415	2.498,74
16/08/2023	2308030924 0726382	205.821,65

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data	n. quietanza	importo
16/08/2023	2308030924 0726382	13.854,00
16/08/2023	2308030924 0726382	37,86
16/08/2023	2308030924 0726382	41,09
16/08/2023	2308030924 0726382	87,18
16/08/2023	2308030924 0726382	167,22
16/08/2023	2308030924 0726382	105.999,57
16/08/2023	2308030924 0726382	10.643,61
16/08/2023	2308030924 0726382	35.316,23
16/08/2023	2308030924 0726382	6.078,08
16/08/2023	2308030924 0726382	419,85
18/09/2023	2309141422 0344009	324.906,08
18/09/2023	2309141422 0344009	21.119,23
18/09/2023	2309141422 0344009	151,85
18/09/2023	2309141422 0344009	41,09
18/09/2023	2309141422 0344009	86,43
18/09/2023	2309141422 0344009	27,07
18/09/2023	2309141422 0344009	617.093,73
18/09/2023	2309141422 0344009	227.819,78
18/09/2023	2309141422 0344009	5.673,64
18/09/2023	2309141422 0344009	33.992,17
18/09/2023	2309141422 0344009	5.928,56
18/09/2023	2309141422 0344009	415,99
17/07/2023	2307071208 2118415	341.055,33
17/07/2023	2307071208 2118415	315,54

Inoltre rileva che, con mod. F24 sono stati saldati i seguenti contributi figurativi:

- prot. 2309271506 3750018 del 28 settembre 2023 dell'importo di euro 467,00;
- prot 2306301136 3367502 del 4 luglio 2023 dell'importo di euro 5.424,85;
- prot. 2309271513 1250079 del 28 settembre 2023 dell'importo di euro 4.758,49.

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra il decreto del Dirigente segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-09/10/2023-121) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 2 del 9 ottobre 2023 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare rileva che con il predetto atto è stato dato scarico dell'importo di euro 1.057,99 all'Incaricato del servizio economato ed è stata autorizzata, per tale importo, la reintegrazione del fondo cassa relativo alle spese sostenute per il Consiglio regionale, tramite il prelievo dal fondo cassa economale nel periodo 1° luglio 2023 - 30 settembre 2023. Inoltre che è stato fatto fronte alla spesa di euro 1.057,99 derivante dall'appena cit. provvedimento con i fondi dei sottoelencati capitoli del bilancio gestionale 2023 - 2024 - 2025, impegnando le somme all'esercizio finanziario 2023:

capitolo 320	piano finanziario U. 1.03.02.02.001	398,00
capitolo 508	piano finanziario U. 1.03.01.02.001	84,50
capitolo 508	piano finanziario U. 1.03.01.02.999	127,49
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	15,80
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	70,00
capitolo 510	piano finanziario U.1.03.02.13.999	10,00
capitolo 516	piano finanziario U. 1.03.02.09.001	133,30
capitolo 532	piano finanziario U. 1.03.01.02.004	192,00
capitolo 578	piano finanziario U. 1.02.01.02.001	26,90
Totale		1.057,99

Risulta poi, dal prospetto inviato dagli Uffici, che la situazione del servizio economale, al 30 settembre 2023, era la seguente:

alla data del 30/09/2023 risultano presenti contanti per euro	201,11
e disponibilità in banca per euro	18.740,90
<hr/>	
per un totale di euro	18.942,01
la differenza è data dalle spese effettuate dall'01/07/2023 al 30/09/2023	1.057,99
<hr/>	
Totale	20.000,00

Il Collegio riscontra la coincidenza della voce: "disponibilità in banca" con le risultanze del prospetto del tesoriere sopra citato (conto corrente spese minute).

In particolare il conto corrente del servizio economato tenuto presso il Tesoriere (C/C n. 1000/3956) evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale ABI/SWIFT	Causale Banca	Descrizione movimenti
01/07/23			18.915,30	saldo apertura		
04/07/23	30/06/23	24,90		19 - Imposte e tasse	x6 - imposta di bollo e/c e - rendiconto	
10/07/23	07/07/23		40,25	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653916 cash notprovided mand. n. 1080 - 1 rifusione all'economio spese per materiale informatico - 2 tr. 2023
10/07/23	07/07/23		55,30	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653917 cash not provided mand. n. 1081 - 1 rifusione all'economio spese per timbri, chiavi, prodotti primo soccorso, serrature - 2° tr. 2023
10/07/23	07/07/23		60,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653918 cash notprovided mand. n. 1082 - 1 rifusione all'economio spese per servizi amministrativi - 2° tr. 2023
10/07/23	07/07/23		553,50	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653919 cash notprovided mand. n. 1083 - 1 rifusione all'economio spese per vestiario - 2° tr. 2023
10/07/23	07/07/23		38,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653920 cash notprovided mand. n. 1084 - 1 rifusione all'economio spese per autovettura (carburante e olio motore) - 2° tr. 2023
10/07/23	07/07/23		13,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653921 cash notprovided mand. n. 1085 - 1 rifusione all'economio spese per autovettura (prodotti pulizia) - 2° tr. 2023
10/07/23	07/07/23		7,75	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653922 cash notprovided mand. n. 1086- 1 rifusione all'economio spese istituzionali (spedizioni) - 2° tr. 2023
10/07/23	07/07/23		24,70	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	Cod. Disp.: 0123070743653923 cash notprovided mand. n. 1087- 1 rifusione all'economio spese per bolli su c/c - 2° tr. 2023
24/07/23	20/07/23	250,00		05 - Prelevamento a mezzo ns. sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale ABI/SWIFT	Causale Banca	Descrizione movimenti
18/08/23	16/08/23	100,00		05 - Prelevamento a mezzo ns. sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38
01/09/23	30/08/23	150,00		05 - Prelevamento a mezzo ns. sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38
15/09/23	11/09/23	242,00		43 - Pagamento tramite P.O.S.	u7 - pagamento pos	Effettuato il 11 09 2023 alle ore 16:55
27/09/23	25/09/23	200,00		05 - Prelevamento a mezzo ns. sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38
30/09/23			18.740,90	saldo chiusura		

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

2) controllo e sottoscrizione della dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770/2023)

Il collegio dà atto di aver ricevuto dagli Uffici regionali copia del modello fiscale 770/2023 oltre che la documentazione di supporto e di aver proceduto alle verifiche previste dall'art. 34-ter dalla legge regionale 15 luglio 2009, n. 3.

In esito ai suddetti controlli non avendo rilevato anomalie procede alla sottoscrizione e trasmissione agli uffici regionali della predetta dichiarazione.

Il collegio riscontra infine, come indicato dagli Uffici, che a seguito d'interpello (Risposte ad interpello 956-210/2023 e ad interpello 956-1433/2022) l'Agenzia delle entrate ha fornito una nuova interpretazione dell'art. 50, co. 1, lett. g), e dell'art. 52, co. 1, lett. b), del Decreto Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, in particolare per quanto concerne la determinazione forfetaria della parte fiscalmente non imponibile degli assegni vitalizi.

Per effetto del nuovo orientamento ermeneutico l'Amministrazione riemetterà le certificazioni uniche 2023, redditi 2022, avendo rideterminato il coefficiente di detassazione degli assegni vitalizi diretti e di reversibilità in modo più favorevole al percettore (cfr. inoltre deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 21 giugno 2023 n. 33/2023). Per quanto concerne la maggior somma versata essa sarà chiesta a rimborso.

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione
Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtiro**

I

Dott. Fabio Michelone - presidente

(firmato digitalmente)

Dott.ssa Anna Rita Balzani - membro effettivo

(firmato digitalmente)

Dott. Oronzo Antonio Schirizzi - membro effettivo

(firmato digitalmente)

CONTROLLO MNDATI (M) E REVERSALI (R)

Numero	Data firma	Importo	Descrizione	Documenti esaminati	codice identificativo	Descr. Cod.
M 1098	07/07/2023	1.113,86	Spese istituzionali - Contest @Latuaregione	CR_TAAS-26/05/2023-80 - Decreti segretario generale ad oggetto: Impegno della spesa per spese istituzionali, come previsto dalla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 17 maggio 2023, n. 28 - CIG ZC53B51D0E - Euro 1.113,86.	U. 1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M 1136	12/07/2023	1.185,23	Spesa per iniziativa istituzionale - opuscoli torneo internazionale "palcino d'oro"	CR_TAAS-01/06/2023-35 - Decreti presidente vicepresidente segretari questori ad oggetto: : Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale - CIG ZC93B5DF49 - Euro 1.185,23 (iva inclusa).	U. 1.03.02.02.999,	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M 1300	26/07/2023	1.183,40	Spesa per iniziativa istituzionale - divise per squadra di danza Levico Terme	CR_TAAS-29/06/2023-44 - Decreti presidente vicepresidente segretari questori ad oggetto: Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale - CIG ZEB3BB327A - Euro 1.183,40 (iva inclusa).	U. 1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M 1302	26/07/2023	1.944,68	Spesa per iniziativa istituzionale - stampa manifesti ed inviti 70° fondazione gruppo alpini Bieno	CR_TAAS-23/05/2023-32 - Decreti presidente vicepresidente segretari questori ad oggetto: Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale - CIG ZB53B193B1 - Euro 1.944,68 (iva inclusa)..	U. 1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M 1306	04/08/2023	709,23	Rimborso spese per i costi d'esercizio del garage nella sede di Bolzano - anno 2022	CR_TAAS-04/08/2023-104 - Decreti segretario generale ad oggetto: Autorizzazione al rimborso spese per i costi d'esercizio del garage nella sede di Bolzano - anno 2022	U. 1.03.02.05.999	Ufenze e canoni per altri servizi n.a.c.

Numero	Data firma	Importo	Descrizione	Documenti esaminati	codice identificativo	Descr. Codici
M 1435	22/08/2023	370,51	Spesa per iniziativa istituzionale - stampa opuscoli e manifesti 50° pro loco Ivano Fracena	CR_TAAS-18/07/2023-45 - Decreti presidente vicepresidente segretari questori ad oggetto: Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale. - CIG Z5D3BD8887 - Euro 370,51 (iva inclusa).	U. 1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M 819	22/05/2023	1.586,00	Acquisto buoni valore monetario per parcheggio a Bolzano	CR_TAAS-09/05/2023-61 - Decreti segretario generale ad oggetto: Autorizzazione alla spesa per acquisto Buoni Valore Monetario per parcheggio a Bolzano - CIG Z843ADEBDD - Euro 1.586,00.	U. 1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
M 918	24/05/2023	587.140,00	Trasferimento risorse alla regione disinvestimento parziale quote dal fondo Euregio Mimibond di cui alla l.r. 1/2017 - cbill 85e29	CR_TAAS-23/05/2023-31 - Decreti presidente vicepresidente segretari questori ad oggetto: Autorizzazione all'impegno dell'importo derivante dal disinvestimento parziale delle quote dal Fondo di investimento "Euregio Mimibond" per il trasferimento alla Regione Trentino-Alto Adige ai sensi della legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017	U. 1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
R 275	19/07/2023	1.833.020,00	Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal Fondo Euregio Mimibond	CR_TAAS-18/07/2023-46 - Decreti presidente vicepresidente segretari questori ad oggetto: Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal "Fondo Euregio Mimibond"	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.