

**Verbale di riunione n. 16 /2021****del 30 luglio 2021**

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 per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria;
- 2) nuova numerazione dei verbali.

Preliminarmente all'inizio della riunione il Presidente del Collegio, dottor Fabio Michelone rammenta ai presenti di aver convocato la presente riunione da tenersi in modo telematico in forza del disposto della lettera n-bis) dell'art. 1 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 13 ottobre 2020 come novellato dal D.P.C.M. 18 ottobre 2020 nella parte in cui recita: «nell'ambito delle pubbliche amministrazioni le riunioni si svolgono in modalità a distanza, salvo la sussistenza di motivate ragioni» e che: «è fortemente raccomandato svolgere anche le riunioni private in modalità a distanza». In altri termini che per le appena citate prescrizioni ed inviti e considerando il principio di precauzione, per motivi di carattere sanitario, la presente riunione sarà svolta in modalità telematica ed in modo da poter identificare i partecipanti.

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

**1) verifica trimestrale tesoreria**

Il giorno 8 luglio 2021 la dottoressa Lucia Moser dell'Ufficio Bilancio del Consiglio regionale 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.

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Nel periodo dal 1° aprile 2021 al 30 giugno 2021 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	153	141	0	0	294
Mandati	506	482	0	0	988

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

## ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					33.613.607,95
Reversali emesse		43.115.918,69			
Reversali riscosse			43.114.343,15		
Reversali riscosse (di cui a copertura)					
Reversali da riscuotere		1.575,54			
Riscossioni da regolarizzare con reversali			43.695,16		
Totale delle entrate					43.158.038,31

## USCITE

Deficit di cassa					
Mandati emessi		31.996.217,52			
Mandati pagati			30.829.429,48		
Pagamenti da regolarizzare con mandati		1.166.788,04			
Mandati da pagare (di cui a copertura)			1.501,00		
Totale delle uscite					30.830.930,48
Saldo risultante dal conto di fatto					45.940.715,78
Mandati da pagare			1.166.788,04		
Mandati da pagare (di cui a copertura)					1.166.788,04
Saldo risultante dal conto di diritto					44.773.927,74

Il Collegio, quindi, 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 43.115.918,69 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 32.001.040,34. La differenza rispetto alle risultanze del tesoriere è pari ad euro 4.822,82 (ossia euro 32.001.040,34 - euro 31.996.217,52) ed è riconducibile, come precisato dagli uffici regionali, a due mandati (il n. 989 ed il n. 990) che per problemi informatici

non sono stati per tempo firmati e trasmessi al tesoriere. Vale a dire: euro 4.324,79 (mandato n. 989) ed euro 498,03 (mandato n. 990), per complessivi euro 4.822,82;

c) la somma dei pagamenti da regolarizzare con mandato, pari ad euro 1.501,00 è data da pagamenti a favore di soggetti diversi per euro 11,00 e dall'imposta di bollo su operazioni bancarie per complessivi euro 1.490,00.

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, dal prospetto predisposto dal tesoriere e denominato: «Annotazioni di quietanza dei pagamenti eseguiti dal 01.04.2021 al 30.06.2021», i seguenti mandati, riscontrandone l'annotazione sul Giornale dei Mandati di Pagamento e verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di autorizzazione alla spesa, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 676 del 27/04/2021 per euro 1.194,00 ad oggetto: «abbonamenti online al quotidiano L'Adige per la sede di Trento»;

- mandato di pagamento n. 722 del 20/05/2021 per euro 4.038,20 ad oggetto: «acquisto stampante da utilizzare durante sedute del Consiglio regionale a Bolzano»;

- mandato di pagamento n. 728 del 20/05/2021 per euro 4.038,20 ad oggetto: «intervento di ripristino poltrone e divani presso il Consiglio regionale»;

- mandato di pagamento n. 876 del 08/06/2021 per euro 612,00 ad oggetto: «spesa per iniziativa istituzionale - acquisto pubblicazione»;

- mandato di pagamento n. 878 del 10/06/2021 per euro 250,00 ad oggetto: «Partecipazione di una dipendente dell'ufficio contabilità al corso di formazione "passweb con riguardo anche al tfs telematico"»;

- mandato di pagamento n. 880 del 10/06/2021 per euro 341,60 ad oggetto: «Assistenza tecnico informatica in aula consiliare durante la seduta del Consiglio regionale del 26 maggio 2021».

Sono inoltre esaminati i decreti connessi ai suddetti mandati vale a dire:

- per il mandato di pagamento n. 676 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-24/03/2021-25 ad

oggetto: «Autorizzazione al rinnovo di abbonamenti online al quotidiano l'Adige per la sede di Trento, anno 2021 – CIG ZC92F0E2D6 – Euro 1.194,00»;

- per il mandato di pagamento n. 722 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-08/04/2021-33 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto stampante - CIG ZAB310AE72 – Euro 513,62»;

- per il mandato di pagamento n. 728 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-22/03/2021-23 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per intervento di ripristino poltrone e divani presso il Consiglio regionale - CIG Z4A31045DD – Euro 4.038,20»;

- per il mandato di pagamento n. 876 il testo del decreto del Presidente del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-03/05/2021-19 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale – CIG ZC4317A0E4 – Euro 612,00 (I.V.A. assolta dall'editore)»;

- per il mandato di pagamento n. 878 il testo del decreto del dirigente Vice Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-27/05/2021-30 ad oggetto: «Autorizzazione ad una dipendente dell'Ufficio Contabilità a partecipare al corso di formazione, in modalità webinar “Corso PASSWEB con riguardo anche al TFS telematico”, organizzato dalla società Pubbliformez Srl, e relativo impegno di spesa; CIG ZA631BBDAC - Euro 250,00 (IVA esente)»;

- per il mandato di pagamento n. 880 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-21/05/2021-52 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per la fornitura del servizio di assistenza tecnico informatica in aula consiliare durante la seduta del Consiglio regionale del 26 maggio 2021 – CIG Z6731D2531– Euro 34.160»;

Il Collegio esamina quindi, dal «Bollettario delle entrate - esercizio finanziario 2021» predisposto dal tesoriere le seguenti reversali, riscontrandone l'annotazione sul Giornale degli Ordini di Riscossione e verificando per ognuna di essi la rispondenza con la deliberazione di accertamento dell'entrata, vale a dire:

- reversale di incasso n. 87 del 19/02/2021 per euro 27.040,90 ad oggetto: «restituzione contribuzioni ai sensi dell'art. 6 comma 7 della legge regionale 15 novembre 2019, n. 7 - d.d. n. 13 del 18 febbraio 2021»;

- reversale di incasso n. 153 del 31/03/2021 per euro 64.603,88 ad oggetto: «accertamento entrate per quota Fondo Family - (...) - d.d. n. 27 del 30 marzo 2021». Tale reversale è stata annullata in autotutela e sostituita dalle reversali n. 242 del 21/05/2021 per euro 63.229,12 ad oggetto: «accertamento entrate per quota fondo family - (...) - d.d. del 20 maggio 2021, n. 51» e n. 243 del 21/05/2021 per euro 1.374,76 ad oggetto: «recupero somme per rimborso imposte di bollo e spese versate a Euregio Plus dall'ex consigliere regionale (...) - d.d. 20 maggio 2021, n. 51». A fronte di tale ultima reversale è stato emesso il mandato n. 839 del 27/05/2021 per euro 1.374,76 ad oggetto: «rimborso imposte di bollo e spese non dovute per quote Fondo Family - d.d. n. 51 del 20 maggio 2021 - atto di liquidazione n. 29/r del 27/5/2021»;

- reversale di incasso n. 210 del 28/04/2021 per euro 16.484.926,95 ad oggetto: «accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti delle quote dal Fondo Family - terzo rimborso parziale - anno 2020»;

- reversale di incasso n. 268 del 10/06/2021 per euro 12.458.820,00 ad oggetto: «accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal fondo Euregio Minibond»;

Sono inoltre esaminati i decreti connessi alle suddette reversali vale a dire:

- per la reversale di incasso n. 87 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-18/02/2021-13 ad oggetto: «ex consigliere regionale "Omissis" - restituzione contribuzioni ai sensi dell'art. 6 comma 7 della legge regionale 15 novembre 2019, n. 7»;

- per la reversale di incasso n. 153 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-30/03/2021-27 ad oggetto: «Accertamento entrate per quote Fondo Family». Tale reversale è stata quindi annullata in autotutela non avendo nell'originario decreto considerato che «dalla comunicazione di Euregio Plus prot. n. 458/2021 citata che l'ex consigliere "Omissis" negli anni dal 2013 al 2018 ha versato complessivamente euro 1.374,76 per imposte di bollo e spese a carico del partecipante non dovute poiché le quote del Fondo Family in suo possesso sono rientrate nella disponibilità del Consiglio regionale per effetto di quanto stabilito dall'art. 4, comma 4, della legge regionale 11 luglio 2014, n. 4». Pertanto con decreto CR\_TAAS-20/05/2021-51 è stato

annullato il predetto decr. 30 marzo 2021, n. 27 (con il quale è stata accertata la somma di euro 64.603,88 sul capitolo 607 “Recupero fondi per svincoli dal Fondo Family” - piano finanziario E.3.05.99.99.999 del bilancio finanziario gestionale 2021-2022-2023). Si è quindi accertato e riscosso l’importo complessivo di euro 63.229,12 quale rimborso parziale previsto dall’art. 17, punto 17.5 (ii) del Regolamento di gestione del Fondo Family, al capitolo 607 “Recupero fondi per svincoli dal Fondo Family relativi alle somme restituite a termini della legge regionale 11.07.2014, n. 4” - piano finanziario E.3.05.99.99.999 e l’importo di euro 1.374,76 sul capitolo 414 “Altre ritenute effettuate per conto terzi” - piano finanziario E.9.01.01.99.999 dell’esercizio finanziario 2021. Infine si è impegnata la somma di euro 1.374,76, sul capitolo 814 “Altri versamenti di ritenute effettuate per conto terzi” - piano finanziario U.7.01.01.99.999 dell’esercizio finanziario 2021»;

- per la reversale di incasso n. 210 il testo del decreto del Presidente del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-27/04/2021-17 ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal “Fondo Family”»;

- per la reversale di incasso n. 268 il testo del decreto del Presidente del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-30/03/2021-27 ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal “Fondo Euregio Minibond”»;

È poi dal collegio, riscontrato, 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 2021, come pubblicato sul sito internet di Arconet:

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	<b>Ident. conto FIN (V liv. p.c.)</b>	<b>Descrizione</b>
M0676	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
M0722	U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio
M0728	U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi
M0839	U.7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.
M0876	U.1.03.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.
M0878	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
M0880	U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.
R0087	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R0153	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. - ANNULLATA
R0210	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. -
R0242	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. -
R0243	E.9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.
R0268	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

Il Collegio, inoltre, ha proceduto 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 (29 luglio 2021) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 30 giugno 2021:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	43.114.343,15	43.114.343,15	0,00
Reversali da regolarizzare	43.695,16	43.695,16	0,00
<b>Totale incassi</b>	<b>43.158.038,31</b>	<b>43.158.038,31</b>	<b>0,00</b>
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	30.829.429,48	30.830.919,48	-1.490,00
Pagamenti da regolarizzare	1.501,00	11,00	1.490,00
<b>Totale pagamenti</b>	<b>30.830.930,48</b>	<b>30.830.930,48</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio prende, quindi, visione dei versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 come risulta dal sottostante prospetto (importi in euro):

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Mese	Data Versamento	N. quietanza	Importo
Marzo 2021	16/04/2021	21040616365041302	395.929,47
	16/04/2021	21040616365041302	29,91
	16/04/2021	21040616365041302	14,72
	16/04/2021	21040616365041302	145,74
	16/04/2021	21040616365041302	48,9
	16/04/2021	21040616365041302	108.911,89
	16/04/2021	21040616365041302	2.983,17
	16/04/2021	21040616365041302	31.417,28
	16/04/2021	21040616365041302	4.109,00
	16/04/2021	21040616365041302	924,50
	16/04/2021	21040616365041302	127,86
Aprile 2021	17/05/2021	21050512222616274	394.497,13
	17/05/2021	21050512222616274	29,93
	17/05/2021	21050512222616274	37,36
	17/05/2021	21050512222616274	77,25
	17/05/2021	21050512222616274	32,12
	17/05/2021	21050512222616274	109.507,47
	17/05/2021	21050512222616274	2.879,21
	17/05/2021	21050512222616274	32.229,03
	17/05/2021	21050512222616274	4.254,13
	17/05/2021	21050512222616274	913,97
	17/05/2021	21050512222616274	127,86
Maggio 2021	16/06/2021	21060417051439503	518,00
	16/06/2021	21060417034439164	507.036,11
	16/06/2021	21060417034439164	29,91
	16/06/2021	21060417034439164	37,38
	16/06/2021	21060417034439164	77,24
	16/06/2021	21060417034439164	32,12
	16/06/2021	21060417034439164	132.725,51
	16/06/2021	21060417034439164	1.947,03
	16/06/2021	21060417034439164	52.762,87
	16/06/2021	21060417034439164	4.254,13
	16/06/2021	21060417034439164	5.115,46
	16/06/2021	21060417034439164	127,86

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 quanto segue: l'economista è la dottoressa Lucia Moser (il suo sub agente è il Sig. Manfred Aberham), la quale riceve ad inizio anno un fondo cassa di euro 20.000,00 su conto corrente bancario che utilizza per spese varie e minute. La rendicontazione delle somme utilizzate avviene con cadenza trimestrale con relativo reintegro della dotazione.

Il collegio prende atto che il Segretario generale con proprio decreto 1° luglio 2021, n. 65 (prot. CR\_TAAS-01/07/2021-65) ha approvato il rendiconto n. n. 2 del 1° luglio 2021 e reintegrato il fondo cassa ed economato

Dal suddetto decreto e dalla documentazione fornita dall'economista risultano i seguenti importi (dati in euro):

<b>capitolo 508</b>	<b>piano finanziario U.1.03.01.02.001</b>	9,60
<b>capitolo 508</b>	<b>piano finanziario U.1.03.01.02.014</b>	58,00
<b>capitolo 508</b>	<b>piano finanziario U.1.03.01.02.999</b>	68,97
<b>capitolo 509</b>	<b>piano finanziario U.1.03.02.16.002</b>	19,40
<b>capitolo 509</b>	<b>piano finanziario U.1.03.02.16.999</b>	83,00
<b>capitolo 516</b>	<b>piano finanziario U.1.03.02.09.001</b>	35,00
<b>capitolo 516</b>	<b>piano finanziario U.1.03.02.09.006</b>	75,00
<b>capitolo 532</b>	<b>piano finanziario U.1.03.01.02.004</b>	353,80
<b>capitolo 578</b>	<b>piano finanziario U.1.02.01.02.001</b>	24,70
	<b>Totale</b>	<b>727,47</b>

Risulta poi dal prospetto inviato dalla dottoressa Moser che la situazione, al 30 giugno 2021, era la seguente:

alla data del 30.06.2021 risultano presenti contanti per euro	50,68
e disponibilità in banca per euro	19.221,85
<hr/>	<hr/>
per un totale di euro	19.272,53
la differenza è data dalle spese effettuate dal 01/04 al 30/06/2021	727,47
<hr/>	<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 dell'economista tenuto presso il Tesoriere evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data Cont.	Data Valuta	Dare	Avere	Causale	Causale Banca
01/04/21			19.622,00	saldo iniziale	
02/04/21	31/03/21	24,70		19 - Imposte e tasse	x6 - imposta di bollo e/c e rendiconto
09/04/21	08/04/21		114,90	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
09/04/21	08/04/21		38,25	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
09/04/21	08/04/21		33,70	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
09/04/21	08/04/21		28,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
09/04/21	08/04/21		12,80	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
09/04/21	08/04/21		9,90	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/04/21	31/03/21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
07/05/21	30/04/21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
25/05/21	20/05/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
25/05/21	20/05/21	400,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
08/06/21	31/05/21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
18/06/21	15/06/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
18/06/21	15/06/21	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
30/06/21			19.221,85	saldo finale	

Per quanto concerne gli altri importi esposti, essendo la verifica non svolta presso gli uffici regionali, il Collegio si riserva di effettuare i controlli a campione dei documenti giustificativi non appena potrà effettuare la verifica materialmente presso gli uffici del Consiglio.

## 2) nuova numerazione dei verbali

Il Collegio prende atto che il Collegio dei revisori dei conti della Provincia Autonoma di Trento ed Collegio dei revisori dei conti della Provincia Autonoma di Bolzano hanno adottato il criterio di numerare i propri verbali in ragione d'anno anziché di durata del mandato.

Per favorire una maggiore uniformità con gli altri Collegi determina quindi di modificare, a partire dal 1° gennaio 2022, il criterio di numerazione dei propri verbali in ragione d'anno anziché sulla durata del mandato.

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

**Dott. Fabio Michelone** – presidente

*(firmato digitalmente)*

**Dott.ssa Anna Rita Balzani** – membro effettivo

*(firmato digitalmente)*

**Dott. Oronzo Antonio Schirizzi** – membro effettivo

*(firmato digitalmente)*