

Verbale di Riunione n. 1/2022

del 17 febbraio 2022

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) nuova numerazione verbali del Collegio;

2) riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 del Consiglio regionale.

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) nuova numerazione verbali del Collegio

Il collegio dà atto che dall'anno 2022 i verbali avranno una numerazione progressiva a partire dall'inizio di ciascun anno.

2) riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 del Consiglio regionale

Il Collegio esamina la bozza di Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza ad oggetto il: «Riaccertamento dei residui attivi e passivi 2021 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d. lgs 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.», completa dei seguenti documenti:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- allegato A) contenente il dettaglio dei residui attivi che corrispondono a crediti riconosciuti inesigibili e insussistenti da eliminare dalle scritture contabili e i residui attivi da conservare al 31 dicembre 2021;
- allegato B) contenente l'ammontare dei residui passivi da conservare al 31 dicembre 2021 e i residui passivi che corrispondono a debiti da eliminare dalle scritture contabili.

Il Collegio sulla base dei suddetti elenchi di residui ha estratto a campione con criterio casuale i seguenti residui passivi:

Esercizio	Capitolo	Oggetto del capitolo	Esercizio finanziario	Residui passivi al 31.12.2021
2022	408	Indennità e rimborso spese per missioni	2021	913,38
2022	525	Tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	2021	9.547,31
2022	545	Spese per assistenza hardware e software, relative licenze e collegamenti informatici	2021	6.870,45
2022	578	Spese per imposta di registro e bollo	2021	3.618,80

Mentre è stato selezionato il residuo attivo 250, "Introiti e rimborsi vari 2018", per euro 10.093,32.

La relativa documentazione afferente i residui selezionati è stata richiesta agli Uffici regionali ed acquisita agli atti del Collegio dei revisori ossia:

- capitolo 250, residuo attivo 2018: è presa in esame la nota esplicativa predisposta dalla dottoressa Larcher che così riferisce: «per quanto riguarda la somma a residuo di cui è stata richiesta giustificazione (10.093,32), si precisa che è riferita al ravvedimento operoso effettuato nel 2018». Le posizioni in oggetto sono le seguenti:

acc.	consigliere	importo a residuo	atto
722/2018	Cogo Margherita	1.181,64	DD 140 del 29/11/2018
723/2018	Delladio Mauro	2.303,74	DD 141 del 29/11/2018
726/2018	Durnwalder Alois	3.580,71	DD 144 del 29/11/2018
736/2018	Saurer Otto	3.027,23	DD 158 del 29/11/2018
		10.093,32	

Il collegio ha acquisto agli atti ed analizzato i suddetti D.D. oltre che il decreto dirigenziale CR_TAAS-19/04/2021-36 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Accertamento entrata relativa ad interessi dovuti dagli ex consiglieri per rateizzazione del ravvedimento di cui alla deliberazione Ufficio di Presidenza 14 marzo 2018, n. 339»

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

ed il decreto dirigenziale CR_TAAS-21/05/2021-53 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Accertamento entrata relativa all'IRPEF dovuta dagli ex consiglieri - deliberazione Ufficio di Presidenza 3 febbraio 2020, n. 11 e impegno spesa per interessi e sanzione»

- capitolo 408, residuo passivo «Indennità e rimborso spese per missioni». Nella suddetta nota la dottoressa Larcher ulteriormente specifica che: «il residuo sul capitolo 408 è relativo alle spese di missione del personale degli Organi Istituzionali dell'anno 2020 da corrispondere nell'anno 2021 (Fondo vincolato a dicembre 2020 con impegno di euro 1.000,00 al 5 gennaio 2021 - allegato). Nel 2021 è stata utilizzata solo la somma di euro 86,62 e per la differenza di euro 913,38 è stata richiesta la cancellazione in sede di riaccertamento dei residui 2021»;

- capitolo 525, residuo passivo «Tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani». Il collegio riscontra la sotto riportata tabella esplicativa fornita dagli Uffici regionali:

Impegno n. 24/2021 – Decreto 24.12.2020 n. 128 – Smaltimento dei rifiuti solidi urbani per gli uffici di Trento – Dolomiti Ambiente s.r.l. L'impegno non è stato ancora utilizzato/pagato poiché si sono rifiutate n. 2 fatture per CIG errato (relative al primo semestre e terzo trimestre), attendiamo oltre all'emissione di fatture corrette anche fatture a saldo di cui non conosciamo ancora l'importo	9.000,00
Impegno n. 25/2021 – Decreto 24.12.2020 n. 128 – Smaltimento dei rifiuti solidi urbani per gli uffici di Bolzano – S.E.A.B. s.p.a. L'impegno di € 1.200,00 è stato utilizzato/pagato per complessivi € 652,69 per pagamento fatture. Attendiamo fatture a saldo di cui non conosciamo ancora l'importo.	547,31
TOTALE	9.547,31

Il collegio ha acquisto agli atti ed analizzato il decreto dirigenziale CR_TAAS-24/12/2020-128 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa e prenotazione delle somme necessarie a far fronte agli oneri gravanti sull'esercizio finanziario 2021 in relazione a contratti pluriennali in vigore riportati nell'allegato A)».

Inoltre ha esaminato: il certificato di impegno n. 24 suddetto e le copie delle fatture rifiutate; il certificato di impegno n. 25 suddetto e le copie delle fatture pervenute;

- capitolo 545 residuo passivo «Spese per assistenza hardware e software, relative licenze e collegamenti informatici». Il collegio riscontra la sotto riportata tabella esplicativa fornita dagli Uffici regionali:

Per il residuo passivo da conservare al 31.12.2021 di euro 4.481,98:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Impegno n. 17/2021 – Decreto 24.12.2020 n. 128 – Interventi di assistenza e aggiornamento dei programmi software Zucchetti “Paghe Enti Pubblici” – Delta Informatica s.p.a. L’impegno di € 5.000,00 è stato pagato/utilizzato per complessivi € 2.516,25 nell’anno 2021, nel 2022 è stata pagata l’ultima fattura di competenza anno 2021 per € 366,00	366,00
Impegno n. 47/2021 – Decreto 02.11.2020 n. 94 - Spesa per servizi di banda internet e connettività – Trentino Digitale s.p.a. L’impegno di € 16.463,92 è stato pagato/utilizzato per complessivi € 12.347,94 nell’anno 2021, nel 2022 è stata pagata l’ultima fattura di competenza anno 2021 per € 4.115,98	4.115,98
TOTALE	4.481,98

Per il residuo passivo da eliminare al 31.12.2021 di euro 2.388,47:

Impegno n. 17/2021 – Decreto 24.12.2020 n. 128 – Interventi di assistenza e aggiornamento dei programmi software Zucchetti “Paghe Enti Pubblici” – Delta Informatica s.p.a. Trattasi di impegno presunto fatto ad inizio anno per l’intera annualità. Le prestazioni si sono concluse, interamente fatturate e pagate.	2.117,75
Impegno n. 26/2021 – Decreto 24.12.2020 n. 128 - Fornitura di servizi continuativi AscotWeb – Trentino Digitale s.p.a. L’impegno presunto fatto ad inizio anno per l’intera annualità di € 2.600,00 è stato pagato per complessivi € 2.347,28. Le prestazioni si sono concluse, interamente fatturate e pagate.	252,72
Impegno n. 197/2021 – Decreto 11.02.2021 n. 12 – Autorizzazione alla spesa per fornitura di servizi professionali AscotWeb rendiconto 2020 – Trentino Digitale s.p.a. L’impegno di € 542,60 è stato pagato per complessivi € 524,60. La prestazione si è conclusa, interamente fatturata e pagata.	18,00
TOTALE	2.388,47

Il collegio ha acquistato agli atti ed analizzato oltre che il decreto n. 128 sopra richiamato, il decreto dirigenziale CR_TAAS-02/11/2020-94 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Servizi di banda internet e connettività forniti da Trentino Digitale s.p.a. – variazione condizioni di cui alla convenzione prot. 3239 del 03.11.2015 - autorizzazione alla spesa complessiva di euro 66.160,60 I.V.A. compresa per 48 mensilità e contestuale disimpegno parziale delle somme impegnate con proprio decreto 19.07.2019 n. 83. CIG 849525495E» ed il decreto dirigenziale CR_TAAS-11/02/2021-12 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per fornitura di servizi professionali – AscotWeb rendiconto 2020 – CIG ZE13092A9D – Euro 524,60».

Ha inoltre esaminato le copie delle fatture, dei mandati e delle note di liquidazione relativamente ai suddetti importi;

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- capitolo 578 residuo passivo «Spese per imposta di registro e bollo».». Il collegio riscontra la sotto riportata tabella esplicativa fornita dagli Uffici regionali:

Per il residuo passivo da conservare al 31.12.2021 per euro 3.556,00:

Applicazione di un'imposta di bollo sul dossier titoli del fondo di investimento "Euregio Minibond" pari all'importo annuo di euro 14.000,00 liquidabile in rate trimestrali come da decreto del Segretario generale del Consiglio regionale del 18 gennaio 2021, n. 4; Liquidata imposta del IV. trimestre 2021 con mandato di pagamento n. 52 del 20/01/2022	3.528,80
Spesa di imposta di bollo sul conto dell'Economo – impegnato con decreto cumulativo del Segretario generale del Consiglio regionale del 24 dicembre 2020, n. 128 – posizione n. 14; Liquidata imposta del IV. trimestre 2021 con mandato di pagamento n. 30 del 14/01/2022	25,20
Copertura provvisorio di spesa - imposta di bollo verifica di cassa – impegnato con decreto cumulativo del Segretario generale del Consiglio regionale del 24 dicembre 2020, n. 128 – posizione n. 14; Liquidata imposta del IV. trimestre 2021 con mandato di pagamento n. 154 del 25/01/2022	2,00
TOTALE	3.556,00

Inoltre quanto esposto dagli uffici in ordine al residuo passivo da eliminare al 31.12.2021 di euro 62,80. In tal caso, come specificato dagli Uffici, si tratta di «importo non utilizzato per imposta di bollo su prodotti finanziari impegnato con decreto cumulativo del Segretario generale del Consiglio regionale del 24 dicembre 2020, n. 128 – posizione n. 14».

Il collegio ha acquistato agli atti ed analizzato, oltre che il decreto n. 128 sopra richiamato, il decreto dirigenziale CR_TAAS-18/01/2021-4 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Autorizzazione all'impegno dell'importo annuo di euro 14.000,00 relativo all'imposta di bollo applicata sul dossier titoli del fondo di investimento "Euregio Minibond"».

A proposito dell'imposta di bollo il collegio prende in esame la mail del dottor Mazzalai Paolo funzionario del tesoriere (Intesa San Paolo) del 28 aprile 2020 che così riferisce: «Il nostro ufficio competente ci segnala che l'imposta di bollo per le persone giuridiche è pari al 2 per mille del capitale con un importo massimo di Euro 14.000 all'anno. Nel Vostro caso il deposito ammonta a 20 mln per cui il 2 per mille è pari a 40.000 Euro. Viene pertanto applicato l'importo di 14.000 che rapportato al primo trimestre di quest'anno (91 giorni) porta all'importo addebitato ($14.000 / 366 \times 91 = 3.480,87$)».

Quindi esamina l'atto di liquidazione cr_taa-19/01/2022-0000294-I ad oggetto: «Liquidazione provvisorio di spesa – imposta di bollo applicata sul dossier titoli del

fondo di investimento “Euregio Minibond” – IV. trimestre 2021» per euro 3.528,80 (ossia $14.000 \text{ euro} * \text{giorni ultimo trimestre} / \text{giorni anno} = 14.000 * 92 / 365 = 3.528,77$, arrotondato ad euro 3.528,80) e la copia del relativo mandato di pagamento n. 52 del 20/01/2022.

Relativamente alla spesa di bollo sul conto dell'economista esamina l'atto di liquidazione cr_tas-13/01/2022-0000179-I ad oggetto: «Liquidazione imposta di bollo sul conto dell'Economista – IV. trimestre 2021» per euro 25,20 e la copia del relativo mandato di pagamento n. 30 del 14/01/2022.

Infine esamina la contabile di copertura provvisorio di spesa - imposta di bollo verifica di cassa – IV trimestre per euro 2,00 e la copia del relativo mandato di pagamento n. 154 del 25/01/2022.

Il collegio terminato l'esame degli elementi scelti a campione ha poi concluso l'esame in sede congiunta dei valori complessivi dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021.

Al termine delle verifiche, il Collegio ha redatto il proprio parere allegato al presente verbale.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

Parere del Collegio dei revisori dei conti
in merito alla proposta di delibera dell'Ufficio di Presidenza
del Consiglio regionale avente ad oggetto
il riaccertamento ordinario dei residui

Il Collegio, tempestivamente ricevuta la documentazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 co. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. e tenuto conto che:

a) l'art. 3 co. 4 dect. 118 cit. prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

c) il citato art. 3 co. 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio

provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Ha proceduto alla verifica a campione sia per quanto riguarda i residui passivi che per quanto riguarda i residui attivi, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro conservate agli atti;

1 – CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il riaccertamento ordinario dei residui si sostanzia nei seguenti valori alla data del 31/12/2021:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento: euro 96.952,65

di cui:

residui da conservare:	euro	36.501,06
residui da eliminare:	euro	1.264,47
residui da reimputare al 2022:	euro	59.187,12

Residui passivi: totale residui oggetto di riaccertamento euro 2.245.180,96

di cui:

residui da conservare:	euro	1.931.699,38
residui da eliminare:	euro	64.229,26
residui da reimputare al 2022:	euro	14.262,78
fondo pluriennale vincolato:	euro	234.989,54

così come meglio dettagliato nei prospetti allegati alla proposta di delibera esaminata.

2 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2021	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)	Accertamenti reimputati
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	76.952,65		1.264,47	16.501,06	59.187,12
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	20.000,00			20.000,00	
TOTALE	96.952,65	0,00	1.264,47	36.501,06	59.187,12

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	59.187,12	59.187,12	0,00	0,00
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	59.187,12	59.187,12	0,00	0,00

3. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI

ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza 2021	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)	Impegni reimputati
Titolo 1	2.161.650,97		61.995,17	1.858.600,66	6.065,60
Titolo 2	9.791,34		€ 1.594,16		€ 8.197,18
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	73.738,65		€ 639,93	73.098,72	
TOTALE	2.245.180,96	0,00	64.229,26	1.931.699,38	14.262,78

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	241.055,14	241.055,14		
Titolo 2	8.197,18	8.197,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	249.252,32	249.252,32	0,00	0,00

4. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il collegio prende atto che, non sussistendone i presupposti, non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spese.

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 è pari a euro 303.406,99 e la sua destinazione è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Sp. Imp. Es. precedenti imputate 2021 e coperte FPV	Riacc. Imp. lett. b) del 2021	Riacc. Imp. lett. b) del 2021 su imp. Plur. fin FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota FPV al 31 dicembre 2020 rinviata all'es. 2022 e successivi	Spese impegnate nell'eserc. 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte FPV	Spese impegnate nell'eserc. 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte FPV	Spese imp. nel 2021 con imp. a esercizi successivi a quelli del bil. Plur. e coperte FPV	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TIT. I	303.406,99	130.552,61	30.925,86	0,00	141.928,52	191.391,76			333.320,28
TIT. II					0,00				0,00
Tit. III					0,00				0,00
TOTALE	303.406,99	130.552,61	30.925,86	0,00	141.928,52	191.391,76	0,00	0,00	333.320,28

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022 come risulta dalla sottostante tabella:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	333.320,28
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	333.320,28

Il FPV finale spesa 2021 di parte corrente è composto dalle seguenti tipologie:

Salario accessorio e premiante 2021	98.330,74
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	234.989,54
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	333.320,28

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è stato correttamente costituito sulla base delle norme e dei principi contabili.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	176.788,48	283.588,48	273.801,67	303.406,99	333.320,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	176.788,48	283.588,48	273.801,67	303.406,99	333.320,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	108.115,81	98.022,49	0	10.093,32
Titolo 4				0
Titolo 5				0
Titolo 6				0
Titolo 7				0
Titolo 9	44.255,90	44.255,90	0	0
TOTALE	152.371,71	142.278,39	0	10.093,32

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.857.483,83	1.834.966,25	-15.645,57	6.872,01
Titolo 2	7.141,88	7.141,88	0	0
Titolo 3				0
Titolo 4				0
Titolo 5				0
Titolo 7	70.431,88	69.791,95	-639,93	0
TOTALE	1.935.057,59	1.911.900,08	-16.285,50	6.872,01

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

7. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	10.093,32			6.407,74	16.501,06
Titolo 4	0,00	0,00	0,00					0
Titolo 5	0,00	0,00	0,00					0
Titolo 6	0,00	0,00	0,00					0
Titolo 7	0,00	0,00	0,00					0
Titolo 9	0,00	0,00	0,00				20.000,00	20.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	10.093,32	0	0	26.407,74	36.501,06

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					104,82	6.767,19	1.851.728,65	1.858.600,66
Titolo 2								0
Titolo 3								0
Titolo 4								0
Titolo 5								0
Titolo 7							73.098,72	73.098,72
Totale	0	0	0	0	104,82	6.767,19	1.924.827,37	1.931.699,38

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato ed esaminato a campione risulta fornita, dai responsabili dei servizi, adeguata motivazione

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)