

Verbale di riunione n. 7/2022**del 26 settembre 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, in modalità telematica, per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato;

Il Presidente rammenta ai presenti che in forza del disposto dell'art. 9 della legge regionale 1° agosto 2022, n. 5 (Assestamento del bilancio di previsione della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol per gli esercizi finanziari 2022-2024), entrato in vigore il giorno successivo alla pubblicazione della predetta legge nel Bollettino Ufficiale della Regione (ovvero B.U. n. 30/Sez. gen. del 1° agosto 2022), le riunioni del collegio dei revisori possono anche tenersi a distanza.

Il Presidente, considerando che i documenti sottesi alla presente verifica sono tempestivamente stati dagli Uffici regionali inoltrati a questo Collegio e di aver il Collegio effettuato una istruttoria anche richiedendo ulteriori dati ed informazioni agli Uffici regionali, propone agli altri componenti di tenere la riunione con modalità a distanza ricorrente all'ausilio di una piattaforma informatica (*Google meet*) che permette il riconoscimento dei partecipanti oltre che la possibilità per questi ultimi di intervenire alla discussione ed esprimere il proprio voto.

Avendo la dottoressa Balzani ed il dottor Schirizzi condiviso la suddetta proposta, il Presidente passa alla trattazione del punto all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato

Il giorno 11 luglio 2022 la dottoressa Lucia Moser dell'Ufficio Bilancio del Consiglio regionale ha inoltrato, via pec, i documenti per la verifica di tesoreria e di cassa da cui il Collegio rileva quanto segue.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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° aprile 2022 al 30 giugno 2022 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	119	137	0	0	256
Mandati	497	509	0	0	1.006

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					30.426.824,59
Reversali emesse	30.683.120,05				
Reversali riscosse			30.682.897,96		
Reversali riscosse (di cui a copertura)		0,00			
Reversali da riscuotere		222,09			
Riscossioni da regolarizzare con rev.			4.600,25		
Totale delle entrate					30.687.498,21

USCITE

Deficit di cassa					
Mandati emessi	32.609.330,69				
Mandati pagati			32.039.878,79		
Mandati da pagare (di cui a copertura)		569.451,90			
Pagamenti da regolarizzare con man.			8.849,35		
Totale delle uscite					32.048.728,14
Saldo risultante dal conto di fatto					29.065.594,66
Mandati da pagare			569.451,90		
Mandati da pagare (di cui a copertura)					569.451,90
Saldo risultante dal conto di diritto					28.496.142,76

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:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

a) la somma delle reversali emesse è di euro 30.685.517,55. La differenza è data dalla reversale n. 227 del 16.06.2022 dell'importo di euro 2.397,50 che per problemi tecnici, è stata inviata in banca a luglio 2022;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 32.609.330,69 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

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, 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 (17 settembre 2022) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 30 giugno 2022:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	30.687.498,21	30.687.498,21	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale incassi	30.687.498,21	30.687.498,21	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	32.048.728,14	32.048.728,14	0,00
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale pagamenti	32.048.728,14	32.048.728,14	0,00

Il Collegio estrae poi a campione, dall'elenco del giornale dei mandati di pagamento, i seguenti ordinativi di pagamento verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di spesa. Vale a dire:

- mandato di pagamento n. 673 del 21/04/2022 per euro 1.153,27 ad oggetto: «Abbonamenti online al quotidiano "L'Adige" - creditore: Società iniziative editoriali S.I.E. S.p.A.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-

25/03/2022-30) ad oggetto: «Autorizzazione al rinnovo di abbonamenti online al quotidiano l'Adige - CIG: Z78340F24B-Euro 1.199,40»;

- mandato di pagamento n. 698 del 22/04/2022 per euro 3.647,80 ad oggetto: «Acquisto dispositivo streaming aula consiliare Bolzano creditore Lizard S.R.L.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-11/03/2022-28) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto dispositivo streaming aula consiliare Bolzano su MEPAT-CIG Z4B3583742-Euro 3.647,80 I.V.A. 22% inclusa»;

- mandato di pagamento n. 705 del 22/04/2022 per euro 402,60 ad oggetto: «Spese di rappresentanza-noleggio pianoforte creditore Saccuman snc». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Vice Presidente del Consiglio Regionale (prot. CR_TAAS-23/03/2022-13) ad oggetto: «Autorizzazione all'assunzione di spese di rappresentanza. CIG Z98356A764 - Euro 402,60 (iva inclusa)»;

- mandato di pagamento n. 714 del 04/05/2022 per euro 1.890,00 ad oggetto: «Delibera 53/2022-imp. 39 del 07/04/2022 - esecutiva proroga fino 31 dicembre 2022 della polizza rct/o n. M13553955 - Compagnia Itas Mutua-CIG Z7435ED4CB creditore Inser S.p.A.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-07/04/2022-39) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa di euro 1.890,00, in favore del broker assicurativo Inser S.p.A, per la proroga fino 31 dicembre 2022 della Polizza RCT/O n. M13553955 - Compagnia ITAS Mutua - CIG Z7435ED4CB»;

- mandato di pagamento n. 745 del 18/05/2022 per euro 2.196,00 ad oggetto: «Spesa per messa in onda video istituzionale - creditore Prime Media S.R.L.»; mandato di pagamento n. 746 del 18/05/2022 per euro 2.196,00 ad oggetto: «Spesa per messa in onda video istituzionale - Comunicare Oltre S.r.l.»; mandato di pagamento n. 747 del 18/05/2022 per euro 2.196,00 ad oggetto: «Spesa per messa in onda video istituzionale - Comunicare Media Plus S.r.l.». Tali spese sono state sostenute in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-07/04/2022-38) ad oggetto: «Impegno della spesa per iniziativa istituzionale. - CIG ZFA35DC9F2 - Euro 6.588,00 (iva inclusa)»;

- mandato di pagamento n. 863 del 25/05/2022 per euro 40,26 ad oggetto: «Fornitura di servizi di posta elettronica certificata (pec) per l'anno 2022 - codice cbill 17413 - creditore Trentino Digitale Spa». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-07/04/2022-40) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa di rinnovo per la fornitura di servizi di Posta elettronica certificata (PEC) per l'anno 2022-CIG Z4A35EF598-Euro 40,26 I.V.A. 22% inclusa»;

- mandato di pagamento n. 868 del 25/05/2022 per euro 437,74 ad oggetto: «Licenza annuale Team Viewer Business Subscription creditore Sidera Ictease Srl». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-28/04/2022-50) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto in MEPAT di licenza annuale Team Viewer Business Subscription - CIG ZD436245A3 - Euro 437,74 I.V.A. 22% inclusa»;

- mandato di pagamento n. 994 del 24/06/2022 per euro 767,97 ad oggetto: «Acquisto materiale di cancelleria varia creditore Moar S.r.l.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-19/05/2022-55) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto in MEPAT di materiale cancelleria varia. Impegno della spesa di Euro 767,97-CIG Z39366D0DB».

Estrae quindi a campione, dall'elenco del giornale degli ordinativi di riscossione, i seguenti ordinativi verificando per ognuno di essi la rispondenza con la relativa deliberazione. Vale a dire:

- reversale di incasso n. 118 del 25/03/2022 per euro 824.860,00 ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal fondo Euregio Minibond - debitore Euregio Plus Sgr S.P.A.». Tale incasso è correlato al decreto del Presidente del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-25/03/2022-14) ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal "Fondo Euregio Minibond"»;

- reversale di incasso n. 172 del 05/05/2022 per euro 13.961.841,95 ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal "Fondo Family" debitore Euregio Plus Sgr S.p.A.» e la reversale di incasso n.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

173 del 05/05/2022 per euro 2.523.085,00 ad oggetto: «Entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal “Fondo Family” debitore Euregio Plus Sgr S.p.A.». Tale incasso è correlato al decreto del Presidente del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-05/05/2022-23) ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal “Fondo Family”».

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:

Num.	Ident. conto FIN (V liv. p.c.)	Descrizione
M673	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
M698	U.2.02.01.07.001	Server
M705	U.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza
M714	U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi
M745	U. 1.03.02.02.999	Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M746	U. 1.03.02.02.999	Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M747	U. 1.03.02.02.999	Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M863	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni
M868	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni
M994	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati
R118	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R172	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R173	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

Il Collegio prende, quindi, visione dei seguenti versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24. Vale a dire:

Data	n. quietanza	importo
19/04/2022	22040609343252394	514.317,14
19/04/2022	22040609343252394	42,52
19/04/2022	22040609343252394	13,86
19/04/2022	22040609343252394	98,7
19/04/2022	22040609343252394	54,71
19/04/2022	22040609343252394	131.777,24
19/04/2022	22040609343252394	1.049,65
19/04/2022	22040609343252394	29.597,33
19/04/2022	22040609343252394	4.043,66

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

19/04/2022	22040609343252394	956,86
19/04/2022	22040609383553192	1.060,00
16/05/2022	22050512321855881	410.759,73
16/05/2022	22050512321855881	42,52
16/05/2022	22050512321855881	13,87
16/05/2022	22050512321855881	98,68
16/05/2022	22050512321855881	54,70
16/05/2022	22050512321855881	111.040,19
16/05/2022	22050512321855881	6.074,07
16/05/2022	22050512321855881	33.403,39
16/05/2022	22050512321855881	4.600,68
16/05/2022	22050512321855881	1.010,88
16/05/2022	22050512324955994	1.060,00
16/06/2022	22060610273743523	430.630,84
16/06/2022	22060610273743523	42,50
16/06/2022	22060610273743523	13,85
16/06/2022	22060610273743523	98,60
16/06/2022	22060610273743523	54,71
16/06/2022	22060610273743523	116.843,78
16/06/2022	22060610273743523	7.042,35
16/06/2022	22060610273743523	49.076,67
16/06/2022	22060610273743523	8.606,33
16/06/2022	22060610273743523	680,03
16/06/2022	22060610281343737	1.060,00

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra quanto segue: l'economista è la dottoressa Lucia Moser, la quale ricevuto ad inizio anno un fondo cassa di euro 20.000,00 (cfr. Decreto segretario generale prot. CR_TAAS - 11/01/2022-1) su conto corrente bancario da utilizzare per spese varie e minute. Sub agente contabile è il ragioniere Nicola Cofler.

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 8 luglio 2022, n. 76 (prot. CR_TAAS-08/07/2022 - 76) ha approvato il rendiconto n. 2 del 7 luglio 2022 (relativo al II trimestre) e reintegrato il fondo cassa ed economato.

Risulta quindi, dal prospetto inviato dalla dottoressa Moser, che la situazione, al 30 giugno 2022, era la seguente:

alla data del 30/06/2022 risultano presenti contanti per euro	184,11
e disponibilità in banca per euro	19.363,99
per un totale di euro	19.548,10

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

la differenza è data dalle spese effettuate dall'01/04/2022 al 30/06/2022 451,90

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 (C/C n. 1000/3956) evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale
01/04/2022			19.346,00	saldo apertura
04/04/2022	31/03/2022	24,70		19 - Imposte e tasse
22/04/2022	21/04/2022		110,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
05/05/2022	04/05/2022		5,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
05/05/2022	04/05/2022		37,98	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
05/05/2022	04/05/2022		59,58	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
05/05/2022	04/05/2022		74,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
05/05/2022	04/05/2022		364,13	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
05/05/2022	02/05/2022	2,00		16 - Commissioni
05/05/2022	02/05/2022	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca
09/05/2022	04/05/2022	2,00		16 - Commissioni
09/05/2022	04/05/2022	250,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca
09/06/2022	06/06/2022	2,00		16 - Commissioni
09/06/2022	06/06/2022	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca
21/06/2022	16/06/2022	2,00		16 - Commissioni
21/06/2022	16/06/2022	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca
24/06/2022	23/06/2022		250,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)
30/06/2022			19.363,99	saldo chiusura

Infine le spese effettuate, come risultanti dal suddetto decreto e dalla documentazione fornita dall'economista, risultano essere nei seguenti importi (dati in euro):

Capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.014	15,00
Capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	7,80
Capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	44,00
Capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	8,00
Capitolo 510	piano finanziario U.1.03.02.13.999	3,00
Capitolo 516	piano finanziario U.1.03.02.09.001	40,00

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	267,00
Capitolo 540	piano finanziario U.1.03.01.02.999:	42,40
	Totale	451,90

**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)