

Verbale di riunione n. 9 /2022**del 10 novembre 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 presso gli uffici regionali per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) esame della proposta di bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023 - 2025 per il funzionamento del Consiglio regionale della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol;
- 2) verifica trimestrale tesoreria;
- 3) presentazione modello 770 2022.

Il Presidente passa quindi alla trattazione dei punti all'ordine del giorno.

Vale a dire:

1) esame della proposta di bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023 - 2025 per il funzionamento del Consiglio regionale della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Südtirol

Il collegio dà atto di aver ricevuto dagli Uffici regionali la documentazione relativa al bilancio di previsione del Consiglio regionale e di aver svolto su di esso esami ed approfondimenti anche interpellando gli uffici regionali.

Ultimati i suddetti controlli, il collegio ha proceduto alla formazione, alla sottoscrizione ed alla trasmissione agli uffici regionali del parere sul suddetto atto.

2) verifica trimestrale tesoreria

Il giorno 27 ottobre 2022 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° luglio 2022 al 30 settembre 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	126	0	382
Mandati	497	509	516	0	1.522

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					30.426.824,59
Reversali emesse	42.174.285,41				
Reversali riscosse			42.129.457,95		
Reversali riscosse (di cui a copertura)		0,00			
Reversali da riscuotere	44.827,46				
Riscossioni da regolarizzare con rev.			431.092,55		
Totale delle entrate					42.560.550,50

USCITE

Deficit di cassa					
Mandati emessi	43.043.069,67				
Mandati pagati			42.449.508,26		
Mandati da pagare (di cui a copertura)	593.561,41				
Pagamenti da regolarizzare con man.			7.550,67		
Totale delle uscite					42.457.058,93
Saldo risultante dal conto di fatto					30.530.316,16
Mandati da pagare			593.561,41		
Mandati da pagare (di cui a copertura)					593.561,41
Saldo risultante dal conto di diritto					29.936.754,75

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 42.174.285,41 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 43.053.408,01.

La differenza rispetto alle risultanze del tesoriere è pari ad euro 10.338,34 (ossia euro 43.053.408,01 - euro 43.043.069,67) ed è riconducibile, come precisato dagli uffici regionali, a cinque mandati (il n. 1518, il n. 1519, il n. 1520,

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

il n. 1521 ed il n. 1522) del 30 settembre, firmati e inviati in banca il 3 ottobre. Vale a dire mandato n. 1518 per l'importo di euro 6.529,79 mandato n. 1519 per l'importo di euro 287,34, mandato n. 1520 per l'importo di euro 1.449,97, mandato n. 1521 per l'importo di euro 1.020,97 e mandato n. 1522 per l'importo di euro 1.050,27, per complessivi euro 10.338,34;

c) la somma dei pagamenti da regolarizzare con mandato, pari ad euro 7.550,67 è data dai seguenti pagamenti:

N. Doc.	Data	Soggetto	Descrizione	Importo
51	18/05/2022	Soggetti diversi	Commissione servizi inbiz	1.400,00
100	21/09/2022	Soggetti diversi	Commissione servizi inbiz	1.400,00
110	30/09/2022	Intesa Sanpaolo s.p.a.	Pagamento bolli a carico ente	58,00
111	30/09/2022	Agenzia fiscale	Add. Deleghe fisco/Inps/regioni	4.692,67
Totale				7.550,67

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 (6 novembre 2022) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 30 settembre 2022:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	42.129.457,95	42.560.550,50	-431.092,55
Reversali da regolarizzare	431.092,55	0,00	431.092,55
Totale incassi	42.560.550,50	42.560.550,50	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	42.449.508,26	42.455.658,93	-6.150,67
Pagamenti da regolarizzare	7.550,67	1.400,00	6.150,67
Totale pagamenti	42.457.058,93	42.457.058,93	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, i seguenti ordinativi di pagamento verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di spesa. Vale a dire:

- mandato di pagamento n. 827 del 24/05/2022 per euro 13.961.841,95 ad oggetto: «Trasferimento ai sensi della L.R. 17.02.2017 n.1 art. 2 - codice CBILL 85E29 creditore Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Suedtirolo» e mandato di pagamento n. 830 del 24/05/2022 per euro 2.523.085,00 ad oggetto: «trasferimento ai sensi della L.R. 11.07.2014 n.4 art.11 - codice CBILL 85E29». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Presidente del Consiglio regionale (prot. CR TAAS-10/05/2022-24) ad oggetto: «Impegno dell'importo derivante dal disinvestimento parziale delle quote dal "Fondo Family" per trasferimento alla Regione Trentino-Alto Adige ai sensi della legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017 e della legge regionale n. 4 dell'11 luglio 2014»;

- mandato di pagamento n. 1011 del 01/07/2022 per euro 109,80 ad oggetto: «Acquisto nr. 1 piano scrivania operativa per ufficio del Consiglio regionale - sede di Trento creditore Sinergo Trento S.R.L.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-28/04/2022-51) ad oggetto: «Impegno della spesa per acquisto nr. 1 piano scrivania operativa ufficio del Consiglio Regionale della sede di Trento. – CIG ZA836107DF – Euro 109,80»;

- mandato di pagamento n. 1083 del 15/07/2022 per euro 1.433,50 ad oggetto: «Spesa di rappresentanza - distintivo in ottone creditore Andreatta & Nicoletti di Andreatta Franco & c. sa». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Presidente del Consiglio regionale (prot. CR TAAS-13/05/2022-25) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa di rappresentanza - CIG ZB6365A530 - Euro 1.433,50»;

- mandato di pagamento n. 1095 del 19/07/2022 per euro 1.566,36 ad oggetto: «acquisto materiale di consumo - carta formato A4 e A3 e gruppo di raccoglitori creditore Tecnoitalia S.r.l.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot.

CR_TAAS-29/06/2022-74) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto materiale di consumo su MEPAT. – CIG ZEC36FB3BF – Euro 1.566,36 I.V.A. 22% inclusa»;

- mandato di pagamento n. 1236 del 11/08/2022 per euro 63.229,12 ad oggetto: «Delibera 104/2022 - DPC 43 del 03/08/2022 – esecutiva trasferimento alla Regione Autonoma Trentino-Alto Adige delle somme derivanti dal recupero fondi per svincoli dal Fondo Family relativi alle somme restituite a termine della legge regionale n. 4 del 11 luglio 2014 - Codice CBILL 85E29». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Presidente del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-03/08/2022-43) ad oggetto: «Autorizzazione all'impegno della spesa per il trasferimento alla Regione autonoma Trentino-Alto Adige delle somme derivanti dal Recupero fondi per svincoli dal Fondo Family relativi alle somme restituite a termine della legge regionale n. 4 del 11 luglio 2014»;

- mandato di pagamento n. 1237 del 11/08/2022 per euro 2.004.860,00 ad oggetto: «Delibera 105/2022 - DPC 44 del 04/08/2022 - esecutiva autorizzazione all'impegno dell'importo derivante da proventi dal fondo di investimento "Euregio Minibond" per trasferimento alla Regione Trentino-Alto Adige ai sensi della legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017 - codice cbill 85e29». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Presidente del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-04/08/2022-44) ad oggetto: «Autorizzazione all'impegno dell'importo derivante da proventi dal Fondo di investimento "Euregio Minibond" per trasferimento alla Regione Trentino-Alto Adige ai sensi della legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017».

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. 226 del 06/06/2022 per euro 150,00, ad oggetto: «Accertamento entrate per somme non dovute - anno 2022 debitore Intesa Sanpaolo S.P.A.». Tale incasso è correlato al decreto del dirigente Segretario generale del consiglio regionale (prot. CR_TAAS-30/05/2022-62) ad oggetto: «Accertamento entrate per somme non dovute - anno 2022»;

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- reversale di incasso n. 255 del 24/06/2022 per euro 372.320,00 ad oggetto: «Delibera 88/2022 - Dpc 39 del 21/06/2022 - esecutiva 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-21/06/2022-39) ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal “Fondo Euregio Minibond”»;

- reversale di incasso n. 354 del 13/09/2022 per euro 406,56, ad oggetto: «Accertamento entrata ass. vitalizio mese di agosto 2022 non andato a buon fine per decesso ex consigliere [...] - d.d. 89/2022 debitore [...]». Tale incasso è correlato al decreto del dirigente segretario generale del consiglio regionale (prot. CR_TAAS-13/09/2022-89 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Accertamento entrata e impegno spesa rateo assegno vitalizio mese di agosto 2022 – “Omissis”».

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:

	Ident. conto FIN (V liv. p.c.)	Descrizione
M0827	U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
M0830	U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
M1011	U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio
M1083	U.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza
M1095	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati
M1236	U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
M1237	U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
R0226	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. -
R0255	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. -
R0354	E.9.01.01.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

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
Giugno 2021	18/07/2022	2207071243 2768128	408.474,09
	18/07/2022	2207071243 2768128	42,52
	18/07/2022	2207071243 2768128	13,87
	18/07/2022	2207071243 2768128	98,67
	18/07/2022	2207071243 2768128	54,7
	18/07/2022	2207071243 2768128	113.058,93
	18/07/2022	2207071243 2768128	3.615,07
	18/07/2022	2207071243 2768128	33.301,60
	18/07/2022	2207071243 2768128	5.237,53
	18/07/2022	2207071243 2768128	507,55
	18/07/2022	2207071243 2768128	1.060,00
Luglio 2021	16/08/2022	2208041112 0862766	257.768,01
	16/08/2022	2208041112 0862766	10.263,54
	16/08/2022	2208041112 0862766	22,75
	16/08/2022	2208041112 0862766	87,51
	16/08/2022	2208041112 0862766	155,89
	16/08/2022	2208041112 0862766	43,46
	16/08/2022	2208041112 0862766	111.404,54
	16/08/2022	2208041112 0862766	5.187,98
	16/08/2022	2208041112 0862766	29.529,97
	16/08/2022	2208041112 0862766	4.293,20
	16/08/2022	2208041112 0862766	1.254,23
16/08/2022	2208041112 0862766	1.267,00	
Agosto 2021	16/09/2022	2209121149 4150747	339.835,12
	16/09/2022	2209121149 4150747	21.157,35
	16/09/2022	2209121149 4150747	641,51
	16/09/2022	2209121149 4150747	87,50
	16/09/2022	2209121149 4150747	118,01
	16/09/2022	2209121149 4150747	29,39
	16/09/2022	2209121149 4150747	117.549,79
	16/09/2022	2209121149 4150747	3.566,03
	16/09/2022	2209121149 4150747	31.712,20
	16/09/2022	2209121149 4150747	4.291,85
	16/09/2022	2209121149 4150747	1.127,33

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, 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. Sub agente contabile è il ragioniere Nicola Cofler.

Il collegio prende atto che il Segretario generale con proprio decreto sottoscritto il 18 ottobre 2022, n. 110 (prot. CR_TAAS-18/10/2022-110) ha approvato il rendiconto n. 3 del 17 ottobre 2022 e reintegrato il fondo cassa ed economato

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

capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.001	15,95
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	23,5
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	74
capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	356
capitolo 540	piano finanziario U.1.03.01.02.002	106,24
capitolo 578	piano finanziario U.1.02.01.02.001	24,9
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.001	15,95
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	23,5
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	74
	Totale	600,59

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

alla data del 30.09.2022 risultano presenti contanti per euro	12,42
e disponibilità in banca per euro	19.386,99
<hr/>	
per un totale di euro	19.399,41
la differenza è data dalle spese effettuate dal 01/07 al 30/09/2022	600,59
<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
01/07/2022			19.363,99	saldo apertura	
04/07/2022	30/06/2022	24,90		19 - Imposte e tasse	x6 - imposta di bollo e/c e rendiconto
13/07/2022	12/07/2022		3,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		7,80	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		8,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		15,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		24,70	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		40,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		42,40	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		44,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
13/07/2022	12/07/2022		267,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
18/07/2022	13/07/2022	2,00		16 - Commissioni	dj - comm/prelievo carta debito italia/sepa
18/07/2022	13/07/2022	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
22/07/2022	19/07/2022	2,00		16 - Commissioni	dj - comm/prelievo carta debito italia/sepa
22/07/2022	19/07/2022	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
30/09/2022			19.386,99	saldo chiusura	

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.

3) presentazione modello 770 2022

Il Collegio prende atto che il modello 770 2022 è stato trasmesso in modo telematico all'Agenzia delle entrate il 28/10/2022 prot. invio n. 22102812264351163.

**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)