

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

**Verbale di Riunione n. 9/2018  
del 10 e 11 ottobre 2018**

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

- Filippo Forest – presidente
- Maria Rosaria Profico – membro effettivo
- Marco Ricciardiello – membro effettivo

si riunisce presso la sede del Consiglio Regionale in Trento, piazza Dante 16, nel giorno 10 ottobre 2018 alle ore 15:30 con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica trimestrale di tesoreria/cassa;
2. Verifica modello 770/18 sostituti d'imposta e IRAP 2018;
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio effettua la verifica trimestrale di cassa/tesoreria per il Consiglio Regionale. Gli uffici forniscono la relativa documentazione da cui il Collegio rileva quanto segue.

Il servizio di tesoreria è svolto da Banca Intesa.

Dalla documentazione trasmessa dal tesoriere, nel periodo 1/1/2018 – 30/9/2018, risultano emesse 602 reversali e 1492 mandati.

Dal conto del tesoriere (Banca Intesa) risultano i seguenti importi relativi al periodo 1/1/2018 – 30/9/2018:

Fondo di cassa iniziale	euro	19.611.589,03
Reversali trasmesse dall'Ente	euro	35.027.160,09
Reversali incassate	euro	35.027.160,09
Reversali da riscuotere	euro	zero
Riscossioni da regolarizzare	euro	100.605.210,45
<b>Totale entrate</b>	<b>euro</b>	<b>155.243.959,57</b>
Mandati emessi dall'Ente	euro	24.436.014,52
Mandati pagati	euro	23.968.664,74
Pagamenti da regolarizzare	euro	993,00
<b>Totale uscite</b>	<b>euro</b>	<b>23.969.657,74</b>
Saldo risultante dal conto di fatto al 30/9/2018	euro	131.274.301,83
-Mandati da pagare	euro	467.349,78

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Di cui a copertura euro 817,05

Saldo risultante dal conto di diritto al 30/9/2018 euro 130.807.769,10

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

Il Collegio esamina, quindi, tre mandati e tre reversali a campione fra quelli emessi nel primo trimestre e, in particolare:

- i mandati n. 1072 del 10/7/2018, n. 1324 del 21/8/2018 e n. 1481 del 25/9/2018;
- le reversali n. 441 del 19/7/2018, n. 510 del 20/8/2018 e n. 542 del 14/9/2018.

Il Collegio verifica ed acquisisce agli atti la relativa documentazione riscontrando la sostanziale correttezza della stessa e delle procedure seguite.

Il Collegio dei Revisori prende visione dei modelli F24 di competenza dei mesi di giugno 2018 (pagato in data 16/7/2018), luglio 2018 (pagato in data 16/8/2018) e agosto 2018 (pagato in data 17/9/2018). I modelli di versamento vengono acquisiti in copia. Il Collegio ribadisce che i crediti derivanti da ritenute versate in eccesso possono essere compensati con ritenute di qualsiasi natura senza limiti di importo. Inoltre, i crediti evidenziati nella dichiarazione dei sostituti d'imposta con codice tributo 6781 possono essere compensati anche in modo orizzontale, e cioè con altri importi a debito, entro il limite annuale di euro 700.000, avendo il Collegio dei Revisori rilasciato l'attestazione di conformità sul modello 770 relativo all'anno 2016.

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra quanto segue. L'economista è l'avvocato Dell'Adami (il sub agente è la dipendente matricola 3079) - il quale riceve ad inizio anno un fondo cassa di euro 7.000 su conto corrente bancario che utilizza per spese varie minute. La rendicontazione delle somme utilizzate avviene con cadenza trimestrale con relativo reintegro della dotazione. Una volta l'anno avviene la restituzione dell'intero fondo cassa (il 16/1/2018 per l'anno 2018). Alla data del 30/9/2018 risultano presenti contanti per euro 219,25 e disponibilità in banca per euro 5.379,60, per un totale di euro 5.598,85. La differenza, pari ad euro 1.401,15, è data dalle spese effettuate nel terzo trimestre dell'anno in corso ed è stata rendicontata il 3 ottobre 2018 al fine della reintegrazione del fondo cassa ed economato. Il Collegio effettua il riscontro della giacenza di cassa alla data odierna (euro 751,20) e in banca sempre alla

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

data odierna (euro 6.202,55) riconciliando tali risultanze rispetto a quelle presenti alla data del 30/9/2018.

La riunione viene sospesa alle ore 17:50 e rinviata al giorno successivo.

La riunione riprende alle ore 10:40 dell'11 ottobre 2018.

Passando al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio prende in esame la dichiarazione annuale IRAP e la dichiarazione dei sostituti d'imposta, modello 770, predisposte dagli uffici competenti. Il Collegio individua a campione alcuni percipienti risultanti dal modello 770 per i quali richiede la trasmissione della relativa documentazione a supporto. Vengono poi controllate in particolare le risultanze del rigo SX2, del rigo SX1 ed SX47. Il Collegio procede, quindi, con ulteriori verifiche sulla corrispondenza tra i dati esposti sul modello 770 e la relativa documentazione, riscontrando la correttezza formale della dichiarazione.

Il Presidente del Collegio incontra l'avv. Dell'Adami per un confronto su di un ravvedimento operoso effettuato dall'Ente relativamente ad un versamento di ritenute – codice 1012 – relativo all'anno 2014. Il Collegio chiede di esaminare tutta la documentazione a supporto al fine di valutare la correttezza della procedura seguita.

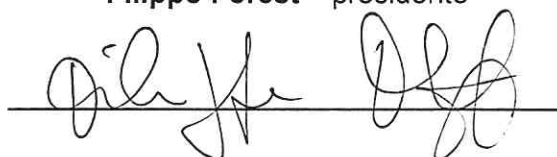
Al termine il Collegio delibera che la sottoscrizione per attestazione della dichiarazione integrativa dei sostituti d'imposta (modello 770/2018), venga effettuata in un secondo momento, una volta terminata la verifica di tutta la documentazione richiesta, ma comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.

Passando all'esame della dichiarazione IRAP, il Collegio individua a campione le voci del modello IRAP per le quali richiede copia della documentazione, riservandosi di esaminarla.

Null'altro essendovi da esaminare, la riunione ha termine alle ore 12:30 dell'11 ottobre 2018 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

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

**Filippo Forest – presidente**

Handwritten signature of Filippo Forest, consisting of two distinct parts: a cursive signature on the left and a stylized monogram on the right, both written in black ink over a horizontal line.

**Maria Rosaria Profico** – membro effettivo

Maria Rosaria Profico

**Marco Ricciardiello** – membro effettivo

Marco Ricciardiello