

Verbale di Riunione n. 1/2020

del 03 aprile 2020

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

- Fabio Michelone – presidente;
- Anna Rita Balzani – componente effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – componente effettivo;

si è riunito per deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. correzione errore materiale verbale seduta precedente;
2. riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 del Consiglio regionale.

Preliminarmente all'inizio della riunione il Presidente del Collegio, Fabio Michelone, mette in evidenza ai presenti la difficile attuale situazione generale a motivo della diffusa infezione da Covid-19 ed auspica che tale pandemia sia ben presto debellata.

Per quanto concerne lo svolgimento dell'attività di questo organo richiama le disposizioni (ossia le norme eccezionali derogatorie a quelle generali in ordine alla formazione delle sedute degli organi collegiali) di cui al DPCM 8 marzo 2020 (cfr. lett. a) dell'art. 1) secondo cui occorre: «evitare ogni spostamento delle persone fisiche in entrata e in uscita dai territori di cui al presente articolo, nonché all'interno dei medesimi territori, salvo che per gli spostamenti motivati da comprovate esigenze lavorative o situazioni di necessità ovvero spostamenti per motivi di salute»). E quindi della norma di cui alla lett. b), co. 1, art. 1 del DPCM 22 marzo 2020 secondo cui: «è fatto divieto a tutte le persone fisiche di trasferirsi o spostarsi, con mezzi di trasporto pubblici o privati, in un comune diverso rispetto a quello in cui attualmente si trovano [vale a dire nel caso dei componenti di questo collegio i comuni di Vercelli, Forlì e Conversano], salvo che per comprovate esigenze lavorative, di assoluta urgenza ovvero per motivi di salute» (cfr. altresì Ministero della salute, ord. 22 marzo 2020). Infine che in base al decreto del Presidente della Regione del 12 marzo 2020 l'accesso del pubblico agli uffici centrali sedi di Trento e Bolzano è temporaneamente sospeso.

Considerato quindi il disposto della lett. c) dell'art. 3 DPCM 8 marzo cit. (secondo cui: «si raccomanda di limitare, ove possibile, gli spostamenti delle persone

fisiche ai casi strettamente necessari») il Presidente del collegio, in forza del disposto della lett. q) art.1 secondo cui: «sono adottate, in tutti i casi possibili, nello svolgimento di riunioni, modalità di collegamento da remoto», ha pertanto ritenuto opportuno procedere alla convocazione della presente riunione da tenersi in modo telematico (ovvero con collegamento diretto impiegando programma informatico di video chiamata), garantendo così la certezza nell'identificazione dei partecipanti e la sicurezza delle comunicazioni.

Il presidente informa infine i componenti che i pareri all'esame della seduta di oggi, già inviati in bozza ad ogni componente del collegio, saranno reinviati, se emendati, ad ogni singolo componente affinché provveda alla sottoscrizione degli stessi mediante apposizione di firma digitale. La stessa procedura sarà seguita per la sottoscrizione del presente verbale. I documenti suddetti saranno quindi inviati agli Uffici regionali per gli adempimenti conseguenti.

La dottoressa Balzani ed il dottor Schirizzi condividono l'auspicio del superamento in tempi brevi dello stato di emergenza sanitaria e concordano appieno, considerata l'eccezionalità del momento, con la proposta avanzata dal presidente del Collegio in ordine allo svolgimento in modalità telematica della presente riunione.

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

1) correzione errore materiale

Il presidente rammenta ai presenti che nella redazione del primo verbale di questo collegio (ovvero quello del 12 febbraio u.s.) è stato commesso un errore materiale. Vale a dire che è stato formato un unico verbale (ovvero sia per l'attività svolta presso la Regione - Giunta - che per quella svolta presso il Consiglio regionale) senza formare quindi due separati verbali (uno afferente la Giunta ed uno afferente il Consiglio).

Al fine di emendare tale errore materiale questo collegio ritiene di espungere la parte riferita al Consiglio dal proprio verbale del 12 febbraio e considerarla parte integrale di questo verbale, dando comunque per approvato il contenuto con efficacia dal 12 febbraio u.s..

Si riporta di seguito il verbale suddetto (trascritto in corsivo):

Verbale di Riunione n. 2/2020

del 12 febbraio 2020

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Il Collegio dei Revisori dei Conti 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 riunisce presso la sede della Regione in Trento, via Gazzoletti 2 nel giorno 12 febbraio 2020 con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica trimestrale di tesoreria/cassa economale (Consiglio);
2. Varie ed eventuali.

In merito al primo punto all'ordine del giorno la Dott.ssa Lucia Moser dell'ufficio Bilancio del Consiglio regionale fornisce la relativa documentazione da cui il Collegio rileva quanto segue.

In particolare il Collegio prende atto che:

- il servizio di tesoreria è svolto da Banca Intesa Sanpaolo Spa; non sono stati istituiti conti correnti postali;
- gli investimenti mobiliari sono gestiti da Pensplan Invest Sgr Spa e precisamente:
 - Fia Mobiliare Eurogio Minibond per un totale di valore nominale di euro 20.000.000,00 pari a nr. 2000 quote per un controvalore alla data del 30.06.2019 di euro 20.531.650,00 (come da ultimo prospetto disponibile);
 - Fia Family per un totale nr. 1188,6764890 di quote per un controvalore alla data del 30.06.2019 di euro 53.134.320,472.

Inoltre nel periodo 1/1/2019 - 31/12/2019 sono stati emessi:

n. 615 reversali e n. 2032 mandati

Dal conto del tesoriere risulta:

ENTRATE

Fondo cassa al 1 gennaio		38.481.221,68
Reversali emesse	85.460.485,50	
Reversali riscosse		85.460.485,50
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0	
Reversali da riscuotere	0	
Totale delle entrate		123.941.707,18

USCITE

Deficit di cassa		0
Mandati emessi	78.196.573,41	

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Mandati pagati	78.196.573,41	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0	
Totale delle uscite		78.196.573,41
Saldo risultante dal conto di fatto		45.745.133,77
Mandati da pagare	0	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0	
Saldo risultante dal conto di diritto		45.745.133,77

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

Il Collegio procede con le proprie verifiche estraendo a campione due mandati e due reversali tra quelli di maggior entità. Sulla base del suddetto criterio sono stati individuate le seguenti reversali ed i seguenti mandati:

- mandato di pagamento 31 ottobre 2019 n. 1720 dell'importo di euro 40.000.000,00. Tale mandato si riferisce al trasferimento delle risorse a favore della Regione Autonoma Trentino Alto Adige per disinvestimento di fondi di gestione, come da atto di liquidazione;

- mandato di pagamento 19 novembre 2019 n. 1750 dell'importo di euro 328.297,29. Tale mandato si riferisce al pagamento delle indennità e compensi ai consiglieri regionali della XVI Legislatura - mese di novembre 2019 come da atto di liquidazione;

- reversale di incasso del 30 ottobre 2019 n. 523 dell'importo di euro 41.000.000,00. Tale incasso si riferisce al disinvestimento di fondi di gestione giacenti presso Pensplan Invest Sgr Spa;

- reversale di incasso del 26 novembre 2019 n. 570 dell'importo di euro 9.460.059,00. Tale incasso si riferisce al trasferimento di risorse dal bilancio regionale per sostenere le spese di funzionamento del Consiglio.

Il Collegio, constatata la sostanziale regolarità delle procedure seguite dagli uffici dell'ente, acquisisce agli atti la relativa documentazione a supporto.

Il Collegio prende, quindi, visione dei versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 di competenza dei mesi di settembre 2019 (che risultano pagati il 15/10/2019), ottobre 2019 (che risultano pagati il 18/11/2019), novembre 2019 (che risultano pagati il 16/12/2019) e dicembre 2019 (che risultano pagati il 31/12/2019).

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra quanto segue: l'economista è la Dott.ssa 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. Una volta all'anno avviene la restituzione dell'intero fondo cassa (per l'anno 2019 è avvenuto il 16.01.2020 di euro 20.000,65).

Alla data del 31/12/2019 risultavano materialmente presenti contanti incassa per euro 0,00, disponibilità in banca per euro 20.000,00. Il Collegio effettua, quindi, il riscontro della giacenza di cassa alla data odierna (euro 237,96), in banca sempre alla data odierna (euro 19.747,00) e delle spese sostenute e ancora da reintegrare (euro 15,04), riconciliando tale risultanze con quelle relative alle disponibilità presenti alla data del 31 dicembre 2019 pari ad euro 20.000,00.

Terminato l'incontro, la seduta si scioglie previa redazione del presente verbale.

2) riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 del Consiglio regionale

Il Collegio passa quindi all'esame della bozza di Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza concernente il: «Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.», completo dei seguenti documenti:

- allegato A) contenente il dettaglio dei i residui attivi che corrispondono a crediti riconosciuti inesigibili e insussistenti da eliminare dalle scritture contabili e i residui attivi da conservare al 31 dicembre 2019;
- allegato B) contenente l'ammontare dei residui passivi da conservare al 31 dicembre 2019 e i residui passivi che corrispondono a debiti da eliminare dalle scritture contabili.

Il Collegio sulla base dei suddetti documenti ha effettuato, anche individualmente da parte dei singoli componenti, verifiche a campione secondo il criterio della maggior rilevanza economica. In particolare di aver chiesto e ricevuto dagli Uffici la documentazione relativa ai seguenti capitoli iscritti nel prospetto dei residui:

- 1) residuo attivo – capitolo 250 – introiti e rimborsi vari, esercizio finanziario 2018;
- 2) residuo attivo – capitolo 419 – rimborso da INPS (ex INDAP) del trattamento di fine servizio/rapporto a carico INPS:
 - a) rimborso da INPS (ex INDAP) del trattamento di fine servizio/rapporto a carico INPS euro 50.000,00 (cfr. provvedimento n. 44 del 29 dicembre 2016);

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

b) rimborso da INPS (ex INDAP) del trattamento di fine servizio/rapporto a carico INPS euro 52.460,61 (cfr. provvedimenti n. 12 del 7 maggio 2018 e n. 55 del 31 dicembre 2018);

3) residuo passivo – capitolo 135 – Contribuzione previdenziale a carico del Consiglio regionale a termini dell'art. 5 della legge regionale a termini dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014 n. 5, esercizio finanziario 2019;

4) residuo passivo - capitolo 564 – spese legali, esercizio finanziario 2019;

5) residuo passivo – capitolo 712 – Versamento ai fondi di previdenza complementare dei contributi obbligatori a carico dei Consiglieri regionali a termini dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5, esercizio finanziario 2019.

Cosicché in base alle appostazioni contabili selezionate la rappresentatività in termini di valore dei residui iniziali selezionati rispetto al totale dei residui iniziali è la seguente per quanto concerne i residui attivi:

Residui attivi	Importo iniziale	Res. da cons. al 31/12/2019	FPV da reimp. al 2020	Res. da cancellare	Res. da reimp all'es. 2020
capitolo 250	203.837,46	203.837,46	0,00	0,00	0,00
capitolo 419	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
capitolo 419	52.460,61	52.460,61	0,00	0,00	0,00
Totale selezione	306.298,07	306.298,07	0,00	0,00	0,00
Totale generale	340.300,84	329.864,40	3.193,15	7.243,29	0,00
Percentuale	90,01%	92,86%	0,00%	0,00%	

E per quanto concerne i residui passivi:

Residui passivi	Importo iniziale	Res. da cons. al 31/12/2019	FPV da reimp. al 2020	Res. da cancellare	Res. da reimp all'es. 2020
capitolo 135	1.431.386,94	1.431.386,94	0,00	0,00	0,00
capitolo 564	182.233,84	200,00	174.672,29	7.361,55	0,00
capitolo 712	60.190,58	60.190,58	0,00	0,00	0,00
Totale selezione	1.673.811,36	1.491.777,52	174.672,29	7.361,55	0,00
Totale generale	1.891.486,69	1.621.593,95	174.672,29	87.629,85	7.590,60
Percentuale	88,49%	91,99%	100,00%	8,40%	0,00%

La relativa documentazione è acquisita agli atti del Collegio dei revisori.

Al termine delle verifiche, il Collegio ha redatto il proprio parere rubricato al n. 1.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

**Parere n. 1 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 decr. 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 31/12/2019:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento: euro 340.300,84

di cui:

residui da conservare:	euro	329.864,40
residui da eliminare:	euro	7.243,29
residui da reimputare al 2020:	euro	3.193,15

Residui passivi: euro 1.891.486,69

di cui:

residui da conservare:	euro	1.621.593,95
residui da eliminare:	euro	87.629,85
residui da reimputare al 2020:	euro	7.590,60
fondo pluriennale vincolato:	euro	174.672,29

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

2 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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 2019	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2019	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 217.834,55	€ 0,00	€ 7.237,61	€ 207.403,79	€ 3.193,15
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 122.466,29	€ 0,00	€ 5,68	€ 122.460,61	€ 0,00
TOTALE	€ 340.300,84	€ 0,00	€ 7.243,29	€ 329.864,40	€ 3.193,15

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 3.193,15	€ 3.193,15	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.193,15	€ 3.193,15	€ 0,00	€ 0,00

3. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI

ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza 2019	Impegni mantenuti (residui competenza 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.814.564,97	€ 0,00	€ 77.012,50	€ 1.555.289,58	€ 182.262,89
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 76.921,72	€ 0,00	€ 10.617,35	€ 66.304,37	€ 0,00
TOTALE	€ 1.891.486,69	€ 0,00	€ 87.629,85	€ 1.621.593,95	€ 182.262,89

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	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 182.262,89	€ 182.262,89	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 182.262,89	€ 182.262,89	€ 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 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019 è pari a euro 273.801,67 ed è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Sp. Imp. Es. precedenti imputate 2019 e coperte FPV	Riacc. Imp. lett. b) del 2019	Riacc. Imp. lett. b) del 2019 su imp. Plur. fin FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota FPV al 31 dicembre 2018 rinviata all'es. 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte FPV	Spese imp. nel 2019 con imp. a esercizi successivi a quelli del bil. Plur. e coperte FPV	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TIT. I	€ 294.508,22	€ 99.734,01	€ 38.161,19	€ 0,00	€ 156.613,02	€ 117.188,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 273.801,67
TIT. II	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 294.508,22	€ 99.734,01	€ 38.161,19	€ 0,00	€ 156.613,02	€ 117.188,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 273.801,67

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020 come risulta dalla sottostante tabella:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 273.801,67
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 273.801,67

Il FPV finale spesa 2019 di parte corrente è composto dalle seguenti tipologie:

Salario accessorio e premiante 2019	€ 99.129,38
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 174.672,29
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro	€ 0,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 273.801,67

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:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 336.580,54	€ 176.788,48	€ 283.588,48	€ 273.801,67
- 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	€ 0,00	€ 336.580,54	€ 176.788,48	€ 283.588,48	€ 273.801,67
- 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 2018

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 31/12/2018, risulta che:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	332.993,91	127.612,51	-1.543,94	203.837,46
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	296.332,45	193.871,84	0,00	102.460,61
TOTALE	629.326,36	321.484,35	-1.543,94	306.298,07

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 2019, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.713.413,79	1.713.413,77	-0,02	0,00
Titolo 2	17.080,00	17.080,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	110.216,55	108.865,46	-1.351,09	0,00
TOTALE	1.840.710,34	1.839.359,23	-1.351,11	0,00

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:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	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	0,00	0,00	203.837,46	0,00	203.837,46
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	52.460,61	0,00	102.460,61
Totale	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	256.298,07	0,00	306.298,07

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento derivano tutti dall'esercizio 2019.

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato è stata fornita 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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)