

**Verbale di riunione n. 10 /2020****del 10 febbraio 2021**

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) verifica trimestrale tesoreria.

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 dell'unico punto all'ordine del giorno. Vale a dire:

**1) verifica trimestrale tesoreria**

Il giorno 25 gennaio 2021, la dottoressa Lucia Moser dell'Ufficio Bilancio del Consiglio regionale ha inoltrato via mail, la relativa documentazione 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.

Nel periodo dal 1° ottobre 2020 al 31 dicembre 2020 sono stati emessi le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

	Reversali	Mandati
I trim (n.)	140	480
II trim (n.)	104	439
III trim (n.)	138	493
IV trim (n.)	168	517
<b>Totale (n.)</b>	<b>550</b>	<b>1.929</b>

Dal conto del tesoriere risulta quanto segue:

**ENTRATE**

Fondo cassa al 1° gennaio		45.745.133,77
Reversali emesse	54.033.491,32	
Reversali rimosse		54.033.491,32
Reversali rimosse (di cui a copertura)		
Reversali da riscuotere	0,00	
Riscossioni da regolarizzare con rev.		0,00
<b>Totale delle entrate</b>		<b>99.778.625,09</b>

**USCITE**

Deficit di cassa		
Mandati emessi	66.163.057,14	
Mandati pagati		65.289.168,66
Mandati da pagare (di cui a copertura)	873.888,48	
Pagamenti da regolarizzare con man.		875.848,48
<b>Totale delle uscite</b>		<b>66.165.017,14</b>
Saldo risultante dal conto di fatto		33.613.607,95
Mandati da pagare		873.888,48
Mandati da pagare (di cui a copertura)		873.888,48
Saldo risultante dal conto di diritto		32.739.719,47

Il Collegio, quindi, confronta la documentazione fornita dal tesoriere con quella prodotta 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 54.033.491,32 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;
- b) la somma dei mandati emessi è di euro 66.165.017,14;
- c) la somma dei pagamenti da regolarizzare con mandato è la seguente:

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

Doc. n.	Data Carico	Intestazione causale	Tut.op	Tipo provv.	Bolli	Importo spese originario	Importo da regolarizzare
188	29.12.2020	Agenzia delle entrate compenso mandati e reversali	51	T	0,00	15.228,61	15.228,61
189	31.12.2020	Intesa Sanpaolo S.p.A. pagamento bolli a carico ente	51		0,00	1.960,00	1.960,00
190	31.12.2020	Agenzia fiscale add. deleghe fisco/Inps/regioni	51	O	0,00	1.243,22	1.243,22
191	31.12.2020	Agenzia fiscale add. deleghe fisco/Inps/regioni	51	O	0,00	857.416,65	857.416,65
TOTALE					0,00	875.848,48	875.848,48

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

Il Collegio estrae poi a campione, dal giornale dei mandati di pagamento, i seguenti mandati verificandone la congruenza con la deliberazione di autorizzazione alla spesa, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 1636 del 5 novembre 2020 per euro 201,99;
- mandato di pagamento n. 1650 del 18 novembre 2020 per euro 439,20;
- mandato di pagamento n. 1674 del 18 novembre 2020 per euro 972,34;
- mandato di pagamento n. 1772 del 2 dicembre 2020 per euro 650,72;
- mandato di pagamento n. 1930 del 24 dicembre 2020 per euro 1.634,93.

Sono inoltre esaminati i decreti dirigenziali connessi ai suddetti mandati vale a dire:

- per il mandato di pagamento n. 1650 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-19/10/2020-91 ad oggetto: «Autorizzazione a disporre un'attestazione di cordoglio – CIG Z4B2E9CE4E – Euro 439,20»;

- per il mandato di pagamento n. 1636 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-21/10/2020-92 ad oggetto: «Autorizzazione all'acquisto di abbonamento digitale al Corriere della Sera per la Presidenza di Trento – CIG ZEF2B2A6A8 – Euro 201,99»;

- per il mandato di pagamento n. 1674 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-03/11/2020-96 ad oggetto: «Assunzione dell'impegno di spesa relativo all'acquisto di una Sound bar (barra audio) – CIG Z3E2F06812 - € 972,34 comprensivo di IVA»;

- per il mandato di pagamento n. 1772 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-10/11/2020-103 ad

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

oggetto: «Autorizzazione alla spesa per effettuazione del cambio gomme dell'autovettura di servizio del Consiglio regionale – CIG Z252F1867E – Euro 650,72»;

- per il mandato di pagamento n. 1930 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR\_TAAS-24/12/2020-126 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa di euro 4.634,93 per le coperture assicurative: RC auto e garanzie accessorie – Allianz Agenzia Malè – CIG Z8F2FA5F83. Rinnovo 2021, premio annuo euro 500,00; polizza RCT/O n. M13553955 – Compagnia ITAS Mutua - CIG ZA92A72226. Premio annuo 2021, euro 2.500,00; polizza infortuni consiglieri n. 390892277 – Agenzia Generali – CIG ZA22A7213E. Proroga tecnica fino al 31 gennaio 2021, euro 1.634,93».

Il Collegio, sulla scorta del suddetto esame, non evidenzia rilievi.

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 (9 febbraio 2021) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 31 dicembre 2020:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	54.033.491,32	54.033.491,32	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale incassi	54.033.491,32	54.033.491,32	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	65.289.168,66	66.165.017,14	-875.848,48
Pagamenti da regolarizzare	875.848,48	0,00	875.848,48
Totale pagamenti	66.165.017,14	66.165.017,14	0,00

Dal prospetto emerge la coincidenza dei valori delle regolarizzazioni degli incassi e dei pagamenti effettuate alla data del 7 ottobre 2020.

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

Il Collegio prende, quindi, visione dei versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 come risulta dal sottostante prospetto:

Mese	Data	N. quietanza	Importo
Settembre	16/10/2020	20100617375850272	348.965,22
	16/10/2020	20100617375850272	8.488,80
	16/10/2020	20100617375850272	34,43
	16/10/2020	20100617375850272	105,97
	16/10/2020	20100617375850272	39,36
	16/10/2020	20100617375850272	105.023,96
	16/10/2020	20100617375850272	911,44
	16/10/2020	20100617375850272	31.664,37
	16/10/2020	20100617375850272	4.928,75
	16/10/2020	20100617375850272	347,95
	16/10/2020	20100617410050923	1.021,00
Ottobre	16/11/2020	20110517330947788	339.014,99
	16/11/2020	20110517330947788	19.073,22
	16/11/2020	20110517330947788	51,99
	16/11/2020	20110517330947788	107,67
	16/11/2020	20110517330947788	125,36
	16/11/2020	20110517330947788	105.257,54
	16/11/2020	20110517330947788	1.192,47
	16/11/2020	20110517330947788	31.570,55
	16/11/2020	20110517330947788	4.783,73
	16/11/2020	20110517330947788	336,24
Novembre	16/12/2020	20120321555254618	465.642,78
	16/12/2020	20120321555254618	10.879,20
	16/12/2020	20120321555254618	52,03
	16/12/2020	20120321555254618	92,51
	16/12/2020	20120321555254618	28,49
	16/12/2020	20120321555254618	118.945,91
	16/12/2020	20120321555254618	3.518,54
	16/12/2020	20120321555254618	31.390,72
	16/12/2020	20120321555254618	4.632,51
	16/12/2020	20120321555254618	334,37
Dicembre	31/12/2020	20122316503130630	402.778,37
	31/12/2020	20122316503130630	221.826,87
	31/12/2020	20122316503130630	2.560,02
	31/12/2020	20122316503130630	160.943,62
	31/12/2020	20122316503130630	59.659,45
	31/12/2020	20122316503130630	8.397,25
	31/12/2020	20122316503130630	1.251,07
	31/12/2020	20122319285254967	1.243,22

Il collegio quindi visiona i modelli F24 relativi ai versamenti dei contributi previdenziali effettuati per conto dei Consiglieri regionali, ai sensi del disposto dell'art. 38 della legge 23 dicembre 1999, n. 488, con la causale: «CPEO» (cfr. ris. Agenzia delle entrate 5 maggio 2016, n. 36/E ed 8 agosto 2016, n. 70), con la

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

causale: «P138» e la causale: «P238» (cfr. ris. Agenzia delle entrate 28 ottobre 2010, n. 115) ed infine con la causale: «CVL1» (cfr. ris. Agenzia delle entrate 9 dicembre 2010, n. 127). In particolare:

Data	N. quietanza	Beneficiario	Importo
30/09/2020	20092811214669447	LFRDNL81D04B160R	7.621,00
09/10/2020	20100610171812530	MBRLSS82D54F861K	1.248,63
09/10/2020	20100610122511295	BSSMSM69R11I775O	2.691,86
09/10/2020	20100610193913153	CVDGLC68H24F205P	2.229,27
09/10/2020	20100609430214733	CIACLD62D30H612B	2.400,37
09/10/2020	20100515335350217	DGEWTR72L64A952O	2.918,71
09/10/2020	20100515463252737	DGSFPP71S04L378B	2.943,07
09/10/2020	20100609542517235	DGDPTR61E25C372X	6.007,42
27/08/2020	20082116171048844	DLLRCR54T29M126O	5.259,02
09/10/2020	20100610094310706	DMGPLA65M42C794H	4.370,62
09/10/2020	20100609591718307	FSTPTR77L01M067Z	3.114,09
09/10/2020	20100515515753837	FRRSRA71A45H612Y	3.190,44
09/10/2020	20100515380151062	FPPBGT68R48A952V	2.693,49
09/10/2020	20100609460815372	KSWWTR56D04L378S	7.105,41
09/10/2020	20100515561654737	MNCLSS74H28H612I	2.887,65
30/09/2020	20092811305062549	MSAVSS80R64L174B	2.659,59
09/10/2020	20100609252151233	NGGJSF57C10E862Y	3.236,03
09/10/2020	20100610215713687	PLADNS86S06L378W	2.962,86
09/10/2020	20100610062219930	RDRMLS65R51B220R	3.452,66
09/10/2020	20100609485916051	RSSGGL63E29F205N	10.150,52
09/10/2020	20100609344513013	SVALSN58M17C452S	3.085,87
09/10/2020	20100610020218940	STFHSP66L12I729B	6.594,20
09/10/2020	20100609514816657	TNNMRA58B19E658X	7.193,14
30/09/2020	20092811143366763	23333	4.678,20
09/10/2020	20100610145311906	VLLMFR78C08B220V	3.581,55
30/09/2020	20092811260760898	VTTGLN73M18A952Z	4.003,60
09/10/2020	20100609402414209	WDMTMS59P16A952O	10.109,32

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

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. Il collegio prende atto che con proprio decreto 17 dicembre 2020 n. 118 il Segretario generale ha approvato il rendiconto dell'Economista (n. 4 del 17 dicembre) e disposto la reintegrazione del fondo cassa ed economato. Dal suddetto decreto e dalla documentazione fornita dall'economista risultano i seguenti importi (dati in euro):

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.001	19,60
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.006	34,90
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	85,00
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	139,50
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	4,00
capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	356,00
capitolo 578	piano finanziario U.1.02.01.02.001	25,10
Totale		664,10

Risulta poi dal prospetto inviato dalla Dott.ssa Moser che la situazione, al 17 dicembre 2020, era la seguente:

Contanti alla data del 17.12.2020	303,92
Disponibilità in banca	19.031,98
Per un totale di euro	19.335,90
La differenza è data dalle spese effettuate nel IV trimestre 2020	664,10
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 (indicando il saldo dopo il conteggio dell’operazione):

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Saldo	Causale	Descrizione Movimento
22.12.2020	21.12.2020		356,00	20.000,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs83 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1906-1 rifusione so mme anticipate dall'economista per l'acquisto vestiario per il personale ausiliario come da regolamento dup n.
22.12.2020	21.12.2020		139,50	19.644,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs81 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1898-1 rifusione sp ese all'economista per spese postali - iv. trimestre 2020
22.12.2020	21.12.2020		85,00	19.504,50	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs80 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1896-1 rifusione sp ese all'economista per l'acquisto di materiale per il funzionamento uffici - iv. trimestre 2020
22.12.2020	21.12.2020		34,90	19.419,50	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs7z cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1895-1 rifusione sp ese all'economista per l'acquisto di materiale informatico per gli uffici - iv. trimestre 2020
22.12.2020	21.12.2020		25,10	19.384,60	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs84 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1909-1 spesa di imp osta di bollo sul conto dell'economista - iv. trimestre 2020
22.12.2020	21.12.2020		19,60	19.359,50	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs7y cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1894-1 rifusione sp ese all'economista per l'acquisto di materiale di cancelleria - iv. trimestre 2020
22.12.2020	21.12.2020		4,00	19.339,90	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012012210kvs82 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1904-1 spesa per commissioni carta di debito dell'economista - iv. trimestre 2020
17.12.2020	17.12.2020		303,92	19.335,90	78 - Versamento di contante o valori assimilati	restituzione fondo cassa 2020
03.12.2020	03.12.2020	400,00		19.031,98	52 - Prelevamento con moduli di sportello	effettuato presso:19754-trento mantova
23.10.2020	20.10.2020	2,00		19.431,98	16 - Commissioni	-

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

23.10.2020	20.10.2020	200,00		19.433,98	91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	effettuato il 20 10 2020 alle ore 15:13
13.10.2020	09.10.2020	2,00		19.633,98	16 - Commissioni	-
13.10.2020	09.10.2020	200,00		19.635,98	91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	effettuato il 09 10 2020 alle ore 10:43
05.10.2020	02.10.2020		1.000,00	19.835,98	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012010020rrul8 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1423- 1 rifusione so mme anticip ate dall'economio per l'acquisto vestiari o per il personale ausiliario come da re
05.10.2020	02.10.2020		253,75	18.835,98	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012010020rrula cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1425- 1 rifusione sp ese all'eco nomo per spese di imposta di bollo - iii. trimestre 2020
05.10.2020	02.10.2020		59,97	18.582,23	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012010020rrul6 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1421- 1 rifusione sp ese all'eco nomo per l'acquisto di materiale per il funzionamento uffici - iii. trimestre 20
05.10.2020	02.10.2020		40,00	18.522,26	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012010020rrul9 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1424- 1 rifusione sp ese all'eco nomo per acquisti vari per il funzioname nto degli uffici - iii. trimestre 2020
05.10.2020	02.10.2020		9,20	18.482,26	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	cod. disp.: 012010020rrul7 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 1422- 1 spesa per co mmissioni e arta di debito dell'economio - iii. trime stre 2020
05.10.2020	30.09.2020	25,10		18.473,06	19 - Imposte e tasse	-
saldo iniziale				18.498,16		

Per quanto concerne gli altri importi esposti, essendo la verifica non svolta presso gli uffici regionali, si riserva di effettuare i controlli a campione dei documenti giustificativi non appena potrà effettuare la verifica materialmente presso gli uffici del Consiglio.

**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)*