

Verbale di riunione n. 18/2021**del 10 novembre 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, presso gli uffici regionali di Trento, per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato;
- 2) sottoscrizione dichiarazione IRAP.

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

Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria

Il giorno 8 luglio 2021 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.

Nel periodo dal 1° luglio 2021 al 30 settembre 2021 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	153	141	190	0	484
Mandati	506	482	517	0	1505

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					33.613.607,95
Reversali emesse		55.793.642,95			
Reversali riscosse			55.755.509,10		
Reversali riscosse (di cui a copertura)					
Reversali da riscuotere		38.133,85			
Riscossioni da regolarizzare con reversali				0,00	

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Totale delle entrate		55.755.509,10
USCITE		
Deficit di cassa		
Mandati emessi	65.001.163,98	
Mandati pagati		63.907.229,67
Mandati da pagare	1.093.934,31	
Pagamenti da regolarizzare con man.		532,00
Totale delle uscite		63.907.761,67
Saldo risultante dal conto di fatto		25.461.355,38
Mandati da pagare		1.093.934,31
Mandati da pagare (di cui a copertura)		1.093.934,31
Saldo risultante dal conto di diritto		24.367.421,07

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 55.793.642,95 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 65.001.163,98 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

Dalla documentazione fornita dal tesoriere risulta che:

a) la somma delle reversali da riscuotere emessi, pari ad euro 1.093.934,31 è formata da n. 3 reversali;

b) la somma dei mandati da pagare, pari ad euro 1.093.934,31 è formata da n. 46 mandati;

c) la somma dei pagamenti da regolarizzare con mandato è formata dal pagamento dell'imposta di bollo.

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, dal prospetto predisposto dal tesoriere e denominato: «Annotazioni di quietanza dei pagamenti eseguiti dal 01.07.2021 al 30.09.2021», i seguenti mandati, riscontrandone l'annotazione sul Giornale dei

Mandati di Pagamento e verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di autorizzazione alla spesa, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 922 del 22/06/2021 per euro 602,35 (di cui ritenute per euro 316,80) ad oggetto: «rimborso spese per i costi d'esercizio del garage nella sede di Bolzano»;

- mandato di pagamento n. 1094 del 20/07/2021 per euro 1.756,80 (di cui ritenute per euro 316,80) ad oggetto: «fornitura di capi di vestiario da assegnare in uso al personale ausiliario - integrazione»;

- mandato di pagamento n. 1098 del 27/07/2021 per euro 1.756,80 (di cui ritenute per euro 316,80) ad oggetto: «Acquisto QNap – salvataggio e conservazione backup»;

- mandato di pagamento n. 1212 del 11/08/2021 per euro 1.598.826,05 ad oggetto: «Trasferimento credito Irpef e restituzioni degli ex consiglieri ai sensi dell'art. 11 - l.r. n. 4/2014 creditore Regione Autonoma Trentino - Alto Adige/Suedtirolo»;

- mandato di pagamento n. 1218 del 12/08/2021 per euro 341,60 (di cui ritenute per euro 61,60) oggetto: «servizio di assistenza tecnico informatica in aula consiliare – 7 luglio 2021»;

- mandato di pagamento n. 1219 del 12/08/2021 per euro 341,60 (di cui ritenute per euro 61,60) oggetto: «servizio di assistenza tecnico informatica in aula consiliare – 21 luglio 2021»;

- mandato di pagamento n. 1225 del 12/08/2021 per euro 409,92 ad oggetto: «rinnovo mobili uffici del consiglio regionale della sede di Trento»;

- mandato di pagamento n. 1498 del 28/09/2021 per euro 242,54 (di cui ritenute per euro 43,74) ad oggetto: «spesa per attestazione di cordoglio Mario Pollini»;

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

- per il mandato di pagamento n. 922 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-21/06/2021-61 ad oggetto: «Autorizzazione al rimborso spese per i costi d'esercizio del garage nella sede di Bolzano»;

- per il mandato di pagamento n. 1094 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-26/05/2021-54 ad oggetto: «Autorizzazione all'impegno per integrazione della spesa relativa alla fornitura di capi di vestiario da assegnare in uso al personale ausiliario del Consiglio regionale. - CIG Z4B30FC8A2 – Euro 671,00»;

- per il mandato di pagamento n. 1098 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-09/06/2021-56 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto QNap – salvataggio e conservazione backup - CIG Z8F31B8C55 - Euro 1.756,80»;

- per il mandato di pagamento n. 1212 il testo del Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. CR_TAAS-10/08/2021-42 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per la fornitura del servizio di assistenza tecnico informatica in aula consiliare durante la seduta pomeridiana del Consiglio regionale del 7 luglio 2021. – CIG Z2432593C6 – Euro 341,60.»;

- per il mandato di pagamento n. 1218 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-05/07/2021-66 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per la fornitura del servizio di assistenza tecnico informatica in aula consiliare durante la seduta pomeridiana del Consiglio regionale del 7 luglio 2021. – CIG Z2432593C6 – Euro 341,60.»;

- per il mandato di pagamento n. 1219 il testo del decreto del Presidente del Consiglio regionale n. CR_TAAS-20/07/2021-75 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per la fornitura del servizio di assistenza tecnico informatica in aula consiliare durante la seduta del Consiglio regionale del 21 luglio 2021. – CIG Z6F32846A1 - Euro 341,60»;

- per il mandato di pagamento n. 1225 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-19/05/2021-50 ad oggetto: «Autorizzazione all'impegno per la spesa di rinnovo mobili uffici del Consiglio Regionale della sede di Trento - CIG Z5C31A74E1 – Euro 409,92»;

- per il mandato di pagamento n. 1498 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-10/09/2021-83 ad oggetto: «Autorizzazione a disporre un'attestazione di cordoglio – CIG Z6D32FFDBC – Euro 242,54»;

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Il Collegio esamina quindi, dal «Bollettario delle entrate - esercizio finanziario 2021» predisposto dal tesoriere la seguente reversale, riscontrandone l'annotazione sul Giornale degli Ordini di Riscossione e verificando la rispondenza con la deliberazione di accertamento dell'entrata, vale a dire: reversale di incasso n. 441 del 06/09/2021 per euro 607,05 ad oggetto: «accertamento entrate per rimborso tassazione, relativo ad un titolo d'investimento in portafoglio, di spettanza del consiglio regionale»;

È inoltre esaminato il decreto connesso alla suddetta reversale vale a dire: il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-18/02/2021-13 ad oggetto: «ex consigliere regionale "Omissis" - restituzione contribuzioni ai sensi dell'art. 6 comma 7 della legge regionale 15 novembre 2019, n. 7».

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
M0922	U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.
M1094	U.1.03.01.02.004	Vestiaro
M1098	U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.
M1212	U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.
M1218	U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.
M1219	U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.
M1225	U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio
M1498	U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza
R0441	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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 (29 luglio 2021) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 30 giugno 2021:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	55.755.509,10	55.755.509,10	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale incassi	55.755.509,10	55.755.509,10	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	63.907.229,67	63.907.761,67	-532,00
Pagamenti da regolarizzare	532,00	0,00	532,00
Totale pagamenti	63.907.761,67	63.907.761,67	0,00

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

* il versamento dei contributi previdenziali figurativi del consigliere Alessandro Savoi, per euro 3.598,13, è stato effettuato il 26 luglio 2021 (prot. telematico: 21072213220646391);

* il versamento dei contributi previdenziali figurativi del consigliere Giorgio Tonini, per euro 4.663,73, è stato effettuato il 30 settembre 2021 (prot. telematico: 21092411585255515);

* il versamento dei contributi previdenziali figurativi del consigliere Paolo Zanella, per euro 280,11, è stato effettuato il 30 settembre 2021 (prot. telematico: 21092412095559862);

* il versamento dell'imposta di registro per il contratto di affidamento del servizio di tesoreria

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Mese	Data Versamento	N. quietanza	Importo
Giugno 2021	16/07/2021	21070211464726146	1.015.958,10
	16/07/2021	21070211464726146	29,93
	16/07/2021	21070211464726146	37,37
	16/07/2021	21070211464726146	77,27
	16/07/2021	21070211464726146	32,11
	16/07/2021	21070211464726146	106.836,29
	16/07/2021	21070211464726146	4.822,82
	16/07/2021	21070211464726146	36.346,28
	16/07/2021	21070211464726146	127,86
	16/07/2021	21070211464726146	4.754,01
	16/07/2021	21070211464726146	1.013,28
Luglio 2021	16/08/2021	21080311185834895	174.174,06
	16/08/2021	21080311185834895	11.096,84
	16/08/2021	21080311185834895	19,63
	16/08/2021	21080311185834895	98,18
	16/08/2021	21080311185834895	101,69
	16/08/2021	21080311185834895	21,12
	16/08/2021	21080311185834895	106.166,03
	16/08/2021	21080311185834895	4.362,63
	16/08/2021	21080311185834895	34.212,97
	16/08/2021	21080311185834895	4.427,43
	16/08/2021	21080311185834895	913,65
Agosto 2021	16/09/2021	21082711302261501	351.835,21
	16/09/2021	21082711302261501	15.954,76
	16/09/2021	21082711302261501	257,36
	16/09/2021	21082711302261501	82,27
	16/09/2021	21082711302261501	44,19
	16/09/2021	21082711302261501	106.243,04
	16/09/2021	21082711302261501	1.552,10
	16/09/2021	21082711302261501	34.342,87
	16/09/2021	21082711302261501	127,86
	16/09/2021	21082711302261501	4.452,90
	16/09/2021	21082711302261501	913,10

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 (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 il Segretario generale con proprio decreto 5 ottobre 2021, n. 90 (prot. CR_TAAS-05/10/2021-90) ha approvato il rendiconto n. n. 3 del 5 ottobre 2021 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.1.03.01.02.006	222,43
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	159,46
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	97,6
capitolo 510	piano finanziario U.1.03.02.13.003	7,6
capitolo 516	piano finanziario U.1.03.02.09.001	20
capitolo 516	piano finanziario U.1.03.02.09.003	12
capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	534
capitolo 540	piano finanziario U.1.03.01.02.002	90,01
capitolo 540	piano finanziario U.1.03.01.02.999	21
capitolo 577	piano finanziario U.1.02.01.09.001	228,85
capitolo 578	piano finanziario U.1.02.01.02.001	24,9
	totale	1.417,85

Risulta poi dal prospetto inviato dalla dottoressa Moser che la situazione, al 30 settembre 2021, era la seguente:

alla data del 30.09.2021 risultano presenti contanti per euro	76,73
e disponibilità in banca per euro	18.505,42
per un totale di euro	18.582,15
la differenza è data dalle spese effettuate dal 01/06 al 30/09/2021	1.417,85
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 Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale	Causale Banca
01/07/21			19.221,85	saldo iniziale	
02/07/21	30/06/21	24,90		19 - Imposte e tasse	x6 - imposta di bollo e/c e rendiconto
06/07/21	05/07/21		9,60	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		19,40	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		24,70	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		35,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		58,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		68,97	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		75,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		83,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	05/07/21		353,80	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
06/07/21	02/07/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
06/07/21	02/07/21	150,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
07/07/21	30/06/21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
05/08/21	02/08/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
05/08/21	02/08/21	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
06/08/21	31/07/21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
12/08/21	09/08/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
12/08/21	09/08/21	250,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
02/09/21	30/08/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
02/09/21	30/08/21	250,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
03/09/21	31/08/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
03/09/21	30/08/21	10,00		43 - Pagamento tramite P.O.S.	u7 - pagamento pos
03/09/21	31/08/21	250,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
07/09/21	31/08/21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
07/09/21	03/09/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
07/09/21	03/09/21	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
07/09/21	07/09/21		416,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
09/09/21	06/09/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
09/09/21	06/09/21	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
30/09/21	27/09/21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
30/09/21	27/09/21	300,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
30/09/21			18.505,42	saldo finale	

**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)