

**Verbale di Riunione n. 1/2023**

**del 27 febbraio 2023**

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

- Fabio Michelone – presidente della riunione;
- Anna Rita Balzani – membro effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – membro effettivo

si è riunito per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) insediamento del Collegio e nomina presidente;**
- 2) riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 del Consiglio regionale**

Il Presidente sottolinea ai presenti di aver proceduto alla convocazione della riunione da tenersi in modo telematico considerata la urgenza di rilasciare il parere sul riaccertamento dei residui.

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

**1) Insediamento del Collegio e nomina presidente**

Il collegio prende atto che la Giunta regionale con deliberazione 7 dicembre 2022 n. 201 ad oggetto: «Nomina del Collegio dei revisori dei conti della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige/ Südtirol per il triennio 2023-2025» ha riconfermato i sottoscritti Fabio Michelone, Anna Rita Balzani ed Oronzo Antonio Schirizzi quali membri effettivi del nuovo Collegio dei revisori dei conti della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige/Südtirol, a far data dall'1 gennaio 2023 e fino al 31 dicembre 2025.

Inoltre ha deliberato di stabilire che, ai sensi dell'art. 34-bis, comma 2, della legge regionale 3/2009 e s.m., il Presidente del Collegio sia eletto in occasione della prima riunione a maggioranza assoluta e in forma palese.

Il Collegio visto quanto sopra e considerato il disposto dell'art. 9 della legge regionale 1° agosto 2022, n. 5 (assestamento) che ha apportato alla legge regionale n. 3 del 2009 le seguenti modifiche: «b) al comma 2 dell'articolo 34-bis le parole: “Le funzioni di Presidente sono svolte dal componente che risulti aver ricoperto il maggior numero di incarichi di revisore presso enti territoriali e, in caso di ugual numero di incarichi, ha rilevanza la maggior dimensione demografica degli enti presso i quali l'incarico è stato svolto.” sono sostituite

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

dalle seguenti: “Il Presidente è eletto dal Collegio in occasione della prima riunione a maggioranza assoluta e in forma palese. Qualora nessuno dei componenti risultasse eletto alla prima votazione, l’incarico si intende conferito al componente con maggior anzianità di iscrizione nell’elenco di cui alla lettera a) del comma 4”». Inoltre che il comma 2 del cit. art. 9 così dispone: «La disposizione contenuta nella lettera b) del comma 1 si applica a decorrere dalla prima nomina del Collegio dei revisori dei conti effettuata con sorteggio successiva all’entrata in vigore di questa legge».

Infine considerato il disposto del co. 2-bis dell’art. 34-quater legge 3 cit. il base al quale, in mancanza di nomina da parte del Consiglio regionale del proprio organo di revisione, il Collegio dei revisori dei conti nominato dalla Giunta regionale svolge le funzioni di cui all’articolo 34-ter legge 3 cit. anche per il Consiglio regionale.

Tanto sopra premesso il Collegio alla unanimità delibera di nominare il dottor Fabio Michelone Presidente del Collegio dei revisori dei conti del Consiglio regionale a far data dal 1° gennaio 2023 e fino al 31 dicembre 2025.

## 2) Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 del Consiglio regionale

Il Collegio esamina la bozza di deliberazione dell’Ufficio di Presidenza ad oggetto: «Riaccertamento dei residui attivi e passivi 2022 ai sensi dell’art. 3 comma 4 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.», completa dei seguenti documenti:

- allegato A) contenente il dettaglio dei residui attivi che corrispondono a crediti riconosciuti inesigibili e insussistenti da eliminare dalle scritture contabili e i residui attivi da conservare al 31 dicembre 2022;

- allegato B) contenente l’ammontare dei residui passivi da conservare al 31 dicembre 2022 e i residui passivi che corrispondono a debiti da eliminare dalle scritture contabili.

Il Collegio sulla base dei suddetti elenchi di residui ha estratto a campione con criterio casuale i seguenti residui attivi:

Es.	Cap.	Oggetto del capitolo	Es. fin.	Residui attivi al 31.12.2022	Residui attivi da conservare al 31.12.2022	Motiv.	Res. Att. da eliminare al 31.12.2022	Motiv.	Res. Att. da reimp. 2023
2023	400	Rimborso anticipazione per fondo cassa ed economato	2022	20.000,00	20.000,00	esigibile		.	

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

Mentre sono stati selezionati i seguenti residui passivi:

Es.	Cap.	Oggetto del capitolo	Es. fin.	Residui passivi al 31.12.2022	Residui passivi da conservare al 31.12.2022	Motiv.	Res. Pass. da eliminare al 31.12.2022	Motiv.	Res. Pass. da reimp. 2023
2023	135	Contribuzione previdenziale a carico del Consiglio regionale a termini dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5	2022	1.531.604,75	1.531.604,75	esigibile			
2023	411	Indennità di fine servizio al personale dipendente a carico ente	2022	12.500,00	12.500,00	esigibile			
2023	540	Spese per altri beni di consumo	2022	2.413,84	2.023,01	esigibile	390,83	Insuss.	
2023	900	Compenso e rimborso spese viaggio ai rappresentanti del Consiglio regionale nella Commissione dei dodici per le norme di attuazione	2022	11.197,58	5.173,93	esigibile	6.023,65	Insuss.	

La relativa documentazione afferente ai residui selezionati è stata richiesta agli Uffici regionali ed acquisita agli atti del Collegio dei revisori.

- a) per il residuo attivo capitolo di entrata 400 è stata fornita dall'Amministrazione la sotto riportata spiegazione:

Con decreto del 11.01.2022, n. 1 (costituzione fondo cassa economale per l'anno 2022) è stata anticipata la somma di euro 20.000,00 a favore dell'Economo, per l'anno 2022, mediante mandato con accredito sul conto corrente n. IT36T0306901856100000003956, acceso presso Intesa Sanpaolo S.p.a. di Trento a nome dell'Agente contabile.	20.000,00
Con reversale n. 57 di data 03.02.2023 è stata effettuata la restituzione del fondo cassa in entrata a residui.	
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>

Il collegio ha quindi esaminato il decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-11/01/2022-1) ad oggetto: «Costituzione fondo cassa economale per l'anno 2022 - Euro 20.000,00»;

- b) per il residuo passivo capitolo di spesa 135 è stata fornita dall'Amministrazione la sotto riportata spiegazione:

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 22 dicembre 2022, n. 72, è stata determinata per l'anno 2021 la contribuzione per la previdenza complementare a carico del Consiglio regionale, a termini dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5. In data 03.02.2023 i contributi destinati a ciascun fondo di previdenza complementare indicato dai singoli Consiglieri sono stati versati in conto residui per l'anno 2022.	1.531.604,75
<b>TOTALE</b>	<b>1.531.604,75</b>

Il Collegio ha quindi esaminato la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza (prot. CR\_TAAS-23/12/2022-72) ad oggetto: «Determinazione della contribuzione per la Previdenza complementare a carico del Consiglio regionale, a termini dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5 Anno 2021». Ed in particolare l'allegato a) al predetto atto indicante, per l'anno 2021, l'importo spettante ai componenti del Consiglio regionale a titolo

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

di contribuzione a carico del Consiglio, ai sensi dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5. Per meglio dire che l'impegno complessivo relativo alla previdenza complementare, quota a carico del Consiglio regionale, per l'anno 2021, ammonta a lordi euro 1.531.604,75 come di seguito riepilogato per singola forma pensionistica complementare e per numero consiglieri beneficiari (prima colonna):

N. Ass.	Fondo di previdenza	Importo lordo cap. 135 anno 2022 in canto residui - piano	Irpef cap. 425 - piano finanziario e. 9.01.01.99.999 - cap. 825 - piano finanziario u. 7.01.01.99.999/ Irpef	Importo netto
17	PensPlan Plurifonds ITAS	427.116,64	183.660,16	243.456,48
18	Raiffeisen Fondo Pensione Aperto	434.901,18	187.007,53	247.893,65
5	PensPlan Profi	119.875,60	51.546,50	68.329,10
6	Laborfands	115.229,66	49.548,76	65.680,90
3	Mediolanum Vita Taxbenefit New (Generali Italia S.p.A.)	67.176,46	28.885,88	38.290,58
4	Vita retail - Genera Futuro	75.148,90	32.314,02	42.834,88
1	Alleanza Assicurazione S.p.A. -Alleata Previdenza	22.251,62	9.568,20	12.683,42
1	Azimut Previdenza	29.769,39	12.800,84	16.968,55
1	Cento Sidle Tax Plan - Reale Mutua Canazei	25.918,83	11.145,10	14.773,73
1	Fideuram - Bolzano	27.362,39	11.765,83	15.596,56
1	Compagnia Italiana di Previdenza, Assicurazioni e Riassicurazioni Spa	25.918,39	11.144,91	14.773,48
1	Reale Mutua - Fonda Teseo	23.882,39	10.269,43	13.612,96
1	Generazione Previdente di Generali Italia Spa	21.560,89	9.271,18	12.289,71
1	Fondo pensione Generali S.p.a.	15.949,84	6.858,43	9.091,41
1	Genera Futuro Generali S.p.A.	16.389,92	7.047,67	9.342,25
1	Alleanza Assicurazione S.p.A. -Alleata Previdenza	29.769,39	12.800,84	16.968,55
1	Popolare Vita S.p.a - Vera Vita Pensione Sicura	29.769,39	12.800,84	16.968,55
1	CNP vita Assicurazione S.p.a.	23.613,87	10.153,96	13.459,91
65	Totale	1.531.604,75	658.590,08	873.014,67

Inoltre, come risulta dalla predetta delibera, la Regione farà fronte alla spesa in parola con le somme stanziare sui capitoli 135 "Contribuzione previdenziale a carico del Consiglio regionale a termini dell'art. 5 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5" in conto residui anno 2022 - piano finanziario U.1.03.02.01.001 - 425 "Ritenute fiscali su indennità erogate ai consiglieri regionali ed ex consiglieri regionali" - piano finanziario E. 9.01.01.99.999 - 825 "Versamento ritenute fiscali su indennità regionale ai consiglieri regionali ed ex consiglieri regionali" - piano finanziario U. 7.01.01.99.999 - del bilancio finanziario gestionale per l'esercizio 2023.

Il Collegio infine prende atto delle risultanze del giornale degli impegni che al 21 febbraio 2023 così si riassumono:

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

Numero	Delibera	E	Cap.	Data	Imp. Attuale	Dispon.	Doc. sosp	Mandati	Liquidaz. Sosp.	Cassa econom.	Ordini sospeso
1798 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	243.456,48	0,00	0,00	243.456,48	0,00	0,00	0,00
1799 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	247.893,65	0,00	0,00	247.893,65	0,00	0,00	0,00
1800 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	68.329,10	0,00	0,00	68.329,10	0,00	0,00	0,00
1801 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	65.680,90	0,00	0,00	65.680,90	0,00	0,00	0,00
1802 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	38.290,58	0,00	0,00	38.290,58	0,00	0,00	0,00
1803 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	42.834,88	0,00	0,00	42.834,88	0,00	0,00	0,00
1804 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	12.683,42	0,00	0,00	12.683,42	0,00	0,00	0,00
1805 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	16.968,55	0,00	0,00	16.968,55	0,00	0,00	0,00
1806 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	14.773,73	0,00	0,00	14.773,73	0,00	0,00	0,00
1807 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	15.596,56	0,00	0,00	15.596,56	0,00	0,00	0,00
1808 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	14.773,48	0,00	0,00	14.773,48	0,00	0,00	0,00
1809 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	13.612,96	0,00	0,00	13.612,96	0,00	0,00	0,00
1810 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	12.289,71	0,00	0,00	12.289,71	0,00	0,00	0,00
1811 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	9.091,41	0,00	0,00	9.091,41	0,00	0,00	0,00
1812 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	9.342,25	0,00	0,00	9.342,25	0,00	0,00	0,00
1813 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	16.968,55	0,00	0,00	16.968,55	0,00	0,00	0,00
1814 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	16.968,55	0,00	0,00	16.968,55	0,00	0,00	0,00
1815 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	13.459,91	0,00	0,00	13.459,91	0,00	0,00	0,00
1816 1/10	DUP 72 22/12/2022	Y	135 0 2022	29-dic-22	658.590,08	0,00	0,00	658.590,08	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>					<b>1.531.604,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.531.604,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

c) per il residuo passivo capitolo di spesa 411 è stata fornita dall'Amministrazione la sotto riportata spiegazione:

Con decreto del Dirigente n. 170 del 29.12.2022 è stato liquidato la somma di euro 12.815,49 a titolo di integrazione del trattamento di fine servizio/rapporto della ex dipendente [...]. Con il medesimo provvedimento è stato chiarito che alla spesa per la suddetta integrazione di trattamento si farà fronte per l'importo di euro 12.500,00 con le somme stanziare con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 22 dicembre 2021, n. 74 e per la parte residua di euro 315,49 con la somma da impegnare con provvedimento dell'anno 2023. La somma di euro 12.500,00 sarà liquidata prossimamente in conto residui per l'anno 2022.	12.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.500,00</b>

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

Il collegio ha quindi esaminato il decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-29/12/2022-170) ad oggetto: «Liquidazione Trattamento di Fine servizio/rapporto» oltre che l'allegato prospetto riportante i conteggi;

d) per il residuo passivo capitolo di spesa 540 è stata fornita dall'Amministrazione la sotto riportata spiegazione:

- Residuo passivo da conservare al 31.12.2022 = 2.023,01 euro. Sul capitolo 540 sono state impegnate per l'anno 2022 le somme previste nei decreti sotto indicati:

1. Decreto del dirigente del 12.01.2022, n. 5 – è stata autorizzata la spesa per lavaggio autovettura di servizio del Consiglio regionale pari ad euro 400,00. È stato pagato/utilizzato la somma complessiva di euro 197,00 nell'anno 2022. Nell'anno 2023 è stata pagata l'ultima fattura di competenza anno 2022 per euro 106,00. L'importo rimanente di euro 97,00 risulta insussistente.	106,00
2. Decreto del dirigente del 14.07.2022, n. 78 – è stata autorizzata la spesa per fornitura carburante per autotrazione autovettura di servizio del Consiglio regionale pari ad euro 2.000,00. È stata pagata/utilizzata nell'anno 2022 la somma complessiva di euro 941,15. Nell'anno 2023 sono state pagate le ultime due fatture di competenza anno 2022 per euro 1.058,85.	1.058,85
3. Decreto del dirigente del 23.12.2022, n.166 – è stata autorizzata la spesa per l'acquisto di una batteria UPS per euro 858,16. Sulla base della fattura emessa a fine anno 2022, l'importo è stato pagato/utilizzato nel 2023.	858,16
<b>TOTALE</b>	<b>2.023,01</b>

- Residuo passivo da eliminare al 31.12.2022 = 390,83 euro. Complessivamente sulle somme a residuo 2022 risulta un importo non utilizzato per euro 390,83 riferibile distintamente ai seguenti decreti:

1. Decreto del dirigente del 04.03.2022, n. 21 - Fornitura carburante per autotrazione autovettura di servizio del Consiglio regionale (fino a luglio 2023). Tale decreto ha previsto un impegno presunto per l'anno 2022. La rimanenza di euro 293,83 risulta insussistente in quanto tutti pagamenti sono ultimati.	293,83
2. Decreto del dirigente del 12.01.2022, n. 5 – è stata autorizzata la spesa per lavaggio autovettura di servizio del Consiglio regionale pari ad euro 400,00. L'impegno presunto fatto ad inizio anno per l'intera annualità è stato pagato per complessivi euro 197,00 nell'anno 2022 e per euro 106,00 nell'anno 2023. L'importo rimanente di euro 97,00 risulta insussistente in quanto tutti pagamenti sono ultimati.	97,00
<b>TOTALE</b>	<b>390,83</b>

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

Il collegio ha quindi esaminato i seguenti atti:

- decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-12/01/2022-5) ad oggetto: «impegno delle somme necessarie a far fronte agli oneri gravanti sull'esercizio finanziario 2022 in relazione a contratti pluriennali in vigore riportati nell'allegato A)» ed in particolare l'appena citato allegato ad oggetto: «prospetto riepilogativo degli impegni contrattuali che prevedono la liquidazione di importi nell'esercizio finanziario 2022»;
  - decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-04/03/2022-21) ad oggetto: «Impegno della spesa per fornitura carburante per l'autovettura di servizio del Consiglio Regionale – CIG Z3A28CEB51 - impegno della spesa di Euro 1.500,00 I.V.A. compresa per l'anno 2022»;
  - decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-14/07/2022-78) ad oggetto: «Affidamento dell'appalto specifico per la fornitura di carburante per autotrazione mediante fuel card alla Kuwait Petroleum Italia S.p.A, in adesione dell'accordo quadro CONSIP denominato "Fuel Card 2" - stipulato tra Consip s.p.a. e Kuwait Petroleum Italia s.p.a. per le autovetture di servizio del Consiglio Regionale - dal 25.07.2022 al 30.11.2024 - CIG 8742764516 - CIG derivato Z403725026 - Impegno della spesa di Euro 1.500,00 per l'anno 2022, Euro 3.000,00 per l'anno 2023 ed Euro 2.750,00 per l'anno 2024»;
  - decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-23/12/2022-166) ad oggetto: «Spesa per acquisto batteria UPS tramite il portale Consip (MEPA) - Autorizzazione ed Impegno della spesa di Euro 858,16 (comprensivo di IVA) - CIG ZBB39415BD»;
- e) per il residuo passivo capitolo di spesa 900 è stata fornita dall'Amministrazione la sotto riportata spiegazione:
- Residuo passivo da conservare al 31.12.2022 = 5.173,93 euro

<p>Per l'indennità lorda e le spese di trasferta spettanti al componente di nomina regionale in seno alla Commissione paritetica di attuazione dello Statuto speciale, ai sensi dell'art. 16 della legge regionale n. 6/2012, con decreto del dirigente del 11.01.2022, n. 2 è stato assunto l'impegno di spesa per l'anno 2022 per l'importo di euro 18.000,00.</p> <p>Come previsto dalle deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 23/2019 e n. 47/2019 al componente della sopra citata commissione spetta un compenso lordo annuo di euro 9.400,00, liquidabili semestralmente in via posticipata, e il rimborso delle spese vive</p>	5.173,93
--	----------

## del Collegio di Revisori dei Conti

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

relative alle trasferte in funzione di Presidente della Commissione dei 12. Nell'anno 2022 è stata pagata la somma di euro 6.802,42. Il residuo di euro 5.173,93 è composto da:	
- 473,93 euro per rimborso spese di trasferta per gli incontri del 15.11.2022 e del 13.12.2022. Tale importo è stato liquidato in conto residui 2022 in data 31.01.2023.	
- 4.700,00 euro per compenso lordo del II. semestre 2022. Tale compenso non è ancora stato richiesto dall'interessato.	
<b>TOTALE</b>	<b>5.173,93</b>

- Residuo passivo da eliminare al 31.12.2022 = 6.023,65 euro

Rispetto alla somma che sarà pagata per l'anno 2022, pari ad euro 11.976,35, per l'indennità lorda e le spese di trasferta al componente di nomina regionale in seno alla Commissione paritetica, la somma che residua e che va dichiarata insussistente è pari ad euro 6.023,65.	6.023,65
<b>TOTALE</b>	<b>6.023,65</b>

Il collegio ha quindi esaminato i seguenti atti:

- deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 4 aprile 2019 n. 23 ad oggetto: «Determinazione dell'indennità lorda spettante al componente proveniente dalla provincia di Trento di nomina regionale in seno alla Commissione paritetica per le norma di attuazione dello Statuto speciale ai sensi dell'art. 16 della legge regionale n. 6/2012»;
- deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 5 agosto 2019 n. 47 ad oggetto: «Integrazione della delibera n. 23/19 inerente le spettanze in favore del membro di nomina regionale in seno alla Commissione dei 12»;
- decreto del Segretario Generale (prot. CR\_TAAS-11/01/2022-2) ad oggetto: «Assunzione dell'impegno di spesa relativo all'indennità lorda e alle spese di trasferta spettanti al componente di nomina regionale in seno alla Commissione paritetica di attuazione dello Statuto speciale ai sensi dell'art. 16 della legge regionale n. 6/2012 – Euro 18.000,00»;

\* \* \*

Il collegio rilevato che dal controllo dei residui sopra selezionati non sono emersi sostanziali rilievi e verificata ulteriormente la documentazione ed i prospetti ricevuti dagli Uffici approva il parere sul riaccertamento dei residui che forma parte del presente verbale

Il collegio ha infine redatto il presente verbale firmato digitalmente dai suoi componenti dopo aver formato e approvato il relativo parere sul riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2022 del Consiglio regionale, come allegato al presente verbale.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)