

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

**Verbale di Riunione n. 2/2020****del 17 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 – membro effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – membro effettivo

si è riunito per deliberare sul seguente ordine del giorno: verifica trimestrale di tesoreria/cassa economale (Consiglio).

Preliminarmente all’inizio della riunione il Presidente del Collegio, dottor Fabio Michelone rammenta ai presenti che anche in questo caso, non essendo intervenute modifiche sotto il profilo della sanità pubblica, di aver proceduto alla convocazione della presente riunione che verrà tenuta in modo telematico.

Il Presidente passa quindi alla trattazione del punto all’ordine del giorno. Vale a dire:

Il giorno 10 aprile 2020, la Dott.ssa 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 1/1/2020 – 31/03/2020 sono stati emessi:

n. 140 reversali e n. 480 mandati

Dal conto del tesoriere risulta:

**ENTRATE**

Fondo cassa al 1° gennaio		45.745.133,77
Reversali emesse	3.644.283,64	
Reversali riscosse		3.559.749,91
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00	
Reversali da riscuotere	84.533,73	
Riscossioni da regolarizzare con rev.		133.814,97
Totale delle entrate		49.438.698,65

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

**USCITE**

Deficit di cassa		0,00
Mandati emessi	8.592.114,89	
Mandati pagati		8.031.844,25
Mandati da pagare (di cui a copertura)	560.270,64	
Pagamenti da regolarizzare con man.		1.490,00
Totale delle uscite		8.033.334,25
Saldo risultante dal conto di fatto		41.405.364,40
Mandati da pagare		560.270,64
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00	
Saldo risultante dal conto di diritto		40.845.093,76

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 3.644.283,64 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;
- b) la somma dei mandati emessi è di euro 8.592.114,89 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere.

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

Il Collegio considerato che sta svolgendo una verifica non in presenza presso gli uffici regionali (e quindi nella difficoltà materiale di ottenere prontamente tutti i documenti) si riserva di effettuare i controlli a campione dei mandati e dei pagamenti del trimestre non appena potrà svolgere la verifica materialmente presso gli uffici regionali.

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 (17 aprile 2020) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 16 aprile 2020:

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE
reversali riscosse	3.559.749,91	3.559.749,91
reversali da regolarizzare	133.814,97	133.814,97
totale incassi	3.693.564,88	3.693.564,88
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE
mandati pagati	8.031.844,25	8.031.844,25
pagamenti da regolarizzare	1.490,00	1.490,00
Totale pagamenti	8.033.334,25	8.033.334,25

Dal prospetto emerge la coincidenza dei valori delle regolarizzazioni degli incassi e dei pagamenti effettuate alla data del 9 aprile 2020.

Il Collegio prende, quindi, visione dei versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 di competenza dei mesi di gennaio 2020 (che risultano pagati il 17 febbraio 2020), febbraio 2020 (che risultano pagati il 16 marzo 2020), F24 del tributo Inail (pagato il 17 febbraio 2020). Inoltre il 17 febbraio 2020 è stato regolarizzato, attraverso il ravvedimento operoso, l'IRPEF di competenza settembre 2017.

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 7 aprile 2020 il Segretario generale ha approvato il rendiconto dell'Economista (n. 1 del 7 aprile 2020) e disposto la reintegrazione del fondo cassa ed economato.

In particolare che come risulta dal prospetto inviato dalla Dott.ssa Moser la situazione, al 31 marzo 2020, era la seguente:

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

contanti per euro	196,59
disponibilità in banca per euro	19.542,00
per un totale di euro	19.738,59
spese effettuate nel I trimestre 2020	41,41
totale	19.780,00
restituzione anticipo delle spese di missione del 13/02/2020	220,00
totale	20.000,00

Il collegio riscontra la coincidenza della somma depositata in banca con le risultanze del prospetto del tesoriere sopra citato. 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  
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)*