

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Verbale di riunione n. 2/2022**del 22 febbraio 2022**

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;

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

Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato

Il giorno 7 febbraio 2022 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° ottobre 2021 al 31 dicembre 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	170	654
Mandati	506	482	517	633	2.138

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					33.613.607,95
Reversali emesse	70.178.920,47				
Reversali riscosse			70.178.920,47		
Reversali riscosse (di cui a copertura)		0,00			
Reversali da riscuotere		0,00			
Riscossioni da regolarizzare con rev.				0,00	
Totale delle entrate					70.178.920,47

USCITE

Deficit di cassa

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Mandati emessi	73.365.703,83	
Mandati pagati		73.365.703,83
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00	
Pagamenti da regolarizzare con man.		0,00
Totale delle uscite		73.365.703,83
Saldo risultante dal conto di fatto		30.426.824,59
Mandati da pagare		0,00
Mandati da pagare (di cui a copertura)		0,00
Saldo risultante dal conto di diritto		30.426.824,59

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 70.178.920,47 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;
- b) la somma dei mandati emessi è di euro 73.365.703,83 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 della presente verifica.

Il Collegio estrae poi a campione, dall'elenco sul Giornale dei Mandati di Pagamento e verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di accertamento della entrata, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 1529 del 06/10/2021 per euro 463,50 oggetto: «acquisto pacco batterie per ups ced della sede di Bolzano creditore Dps Informatica snc di Presello Gianni & C.»;

- mandato di pagamento n. 1738 del 03/11/2021 per euro 1.586,00 ad oggetto: «imp 94 del 13/10/2021 - esecutiva totale ritenute 286,00 importo netto 1.300,00 acquisto buoni valore monetario per parcheggio a Bolzano creditore CENTRAL PARKING AG»;

- mandato di pagamento n. 1741 del 03/11/2021 per euro 1.037,00 ad oggetto: «delibera 138/2021 - dpc 48 del 22/09/2021 – esecutiva totale ritenute

187,00 importo netto 850,00 spesa per iniziativa istituzionale – acquisto usb creditore Andreatta & Nicoletti di Andreatta Franco & c. sas»;

- mandato di pagamento n. 1778 del 12/11/2021 per euro 2.440,00 ad oggetto: «delibera 159/2021 - imp 98 del 28/10/2021 - esecutiva totale ritenute 440,00 importo netto 2.000,00 spostamento dei dispositivi per trasmissione in streaming sedute consiliari creditore Alpinformatica di Sonna Giovanni»;

- mandato di pagamento n. 1779 del 12/11/2021 per euro 534,36 ad oggetto: «imp 96 del 14/10/2021 - esecutiva totale ritenute 96,36 importo netto 438,00. Acquisto n.2 lettori Green Pass con piantana creditore KGN SRL»;

- mandato di pagamento n. 1986 del 13/12/2021 per euro 85,40 ad oggetto: «delibera 173/2021 - dpc 57 del 15/11/2021 - esecutiva totale ritenute 15,40 importo netto 70,00 spese di rappresentanza - acquisto trofeo»;

- mandato di pagamento n. 1989 del 13/12/2021 per euro 66,88 ad oggetto: «imp 86 del 29/09/2021 - esecutiva totale ritenute 10,22 importo netto 56,66 revisione ministeriale dell'autovettura di servizio del consiglio regionale creditore Dorigoni S.P.A.»;

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

- per il mandato di pagamento n. 1529 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-03/08/2021-76 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto pacco batterie per UPS CED della sede di Bolzano – CIG Z10329E250 – Euro 463,50»;

- per il mandato di pagamento n. 1738 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-13/10/2021-94 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto Buoni Valore Monetario per parcheggio a Bolzano – CIG Z88335BFCB – Euro 1.586,00»;

- per il mandato di pagamento n. 1741 il testo del Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. CR_TAAS-22/09/2021-48 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale – CIG Z5B33130AC – Euro 1.037,00 (iva inclusa)»;

- per il mandato di pagamento n. 1778 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-28/10/2021-98 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per lo spostamento dei dispositivi idonei alla

trasmissione in streaming delle sedute consiliari. – Impegno della spesa di Euro 2.440,00 – CIG ZDB3389333»;

- per il mandato di pagamento n. 1779 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-14/10/2021-96 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto lettori Green Pass. – Impegno della spesa di Euro 534,36 – CIG Z8733745C0»;

- per il mandato di pagamento n. 1986 il testo del decreto del Vicepresidente del Consiglio regionale n. CR_TAAS-15/11/2021-57 ad oggetto: « Autorizzazione all'assunzione di spese di rappresentanza CIG Z7F33D0929 – Euro 85.40 (iva inclusa)»;

- per il mandato di pagamento n. 1989 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-29/09/2021-86 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per la revisione ministeriale dell'autovettura di servizio del Consiglio Regionale – CIG ZBC3339428 – Euro 66,88»;

Il Collegio esamina quindi il Giornale degli Ordini di Riscossione e verificando la rispondenza con la deliberazione di accertamento dell'entrata, vale a dire:

- ordinativo di incasso n. 557 del 11/11/2021 per euro 189.228,35 ad oggetto: «delibera 167/2021 - dpc 55 del 10/11/2021 - esecutiva accertamento entrate per proventi dal fondo di investimento euregio minibond debitore Euregio Plus Sgr S.P.A.»

- ordinativo di incasso n. 573 del 19/11/2021 per euro 2.004.860,00 ad oggetto: «delibera 175/2021 - dpc 59 del 19/11/2021 – esecutiva accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal Fondo Euregio Minibond debitore Euregio Plus Sgr s.p.a »;

- ordinativo di incasso n. 649 del 21/12/2021 per euro 547,29 ad oggetto: «delibera 203/2021 - imp 125 del 20/12/2021 – esecutiva restituzione somme non andate a buon fine per chiusura fondo diprevidenza complementare ex cons. reg. [omissis] - D.D. N. 125 del 20/12/2021».

È inoltre esaminato i decreto connessi alla suddetta reversale vale a dire:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- per la reversale 557 il testo del decreto del decreto del Presidente del Consiglio regionale n. CR_TAAS-10/11/2021-55 ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti da proventi del Fondo di investimento “Euregio Minibond”».

- per la reversale 573 il testo del decreto del decreto del Presidente del Consiglio regionale n. CR_TAAS-19/11/2021-59 ad oggetto: «Accertamento entrate derivanti dai disinvestimenti parziali delle quote dal “Fondo Euregio Minibond”».

- per la reversale 649 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-20/12/2021-125 ad oggetto: «Previdenza complementare -accertamento al capitolo 250 “Importi e rimborsi vari” - piano finanziario E. 3.05.99.99.999».

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
M1529	U.1.03.02.19.999,	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.
M1738	U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
M1741	U.1.03.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
M1778	U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.
M1779	U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio
M1986	U.1.03.01.02.009	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
M1989	U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
R0557	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R0573	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R0649	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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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 (13 febbraio 2022) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 31 dicembre 2021:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	70.178.920,47	70.178.920,47	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale incassi	70.178.920,47	70.178.920,47	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	73.365.703,83	73.365.703,83	0,00
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale pagamenti	73.365.703,83	73.365.703,83	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 dei Consiglieri é stato così effettuato:

Data	n. quietanza	importo
18/10/2021	21100 811514642138	2.789,01
18/10/2021	21100 811575144100	3.229,24
18/10/2021	21100 811270844500	7.755,72
18/10/2021	21100 811401548500	3.181,49
18/10/2021	21100 811302945500	2.691,86
18/10/2021	21100 811431749500	2.609,47
18/10/2021	21100 812175640400	2.459,08
18/10/2021	21100 812020845400	2.976,57
18/10/2021	21100 812282943500	6.012,57
18/10/2021	21100 811232543300	4.531,40
18/10/2021	21100 811055347900	3.151,34
18/10/2021	21100 812102748100	3.222,42
18/10/2021	21100 811541942900	2.796,03
18/10/2021	21100 812204641200	6.604,73
18/10/2021	21100 812131748900	2.984,41
18/10/2021	21100 811481341000	3.018,36
18/10/2021	21100 811455840300	3.100,07
18/10/2021	21100 811135540300	3.577,82
18/10/2021	21100 812230241900	10.174,45
18/10/2021	21100 811100549200	4.793,17
18/10/2021	21100 812260342800	7.190,78
18/10/2021	210924 11585255500	4.663,73
18/10/2021	21100 811334346500	3.581,55
18/10/2021	21100 811363447400	4.534,82

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

18/10/2021	21100 812153349600	10.049,45
18/10/2021	21092 412095559800	280,11

* il versamento d'imposta di registro, per euro 200,00, è stato effettuato il 23 dicembre 2021 (prot. telematico: 21122115552233682);

* il versamento dei contributi previdenziali è stato il seguente:

Data	n. quietanza	importo
31-dic-21	21122 712080053878	488.170,44
31-dic-21	21122 712080053878	117.214,30
31-dic-21	21122 712080053878	4.929,09
31-dic-21	21122 712080053878	63.449,61
31-dic-21	21122 712080053878	8.858,21
31-dic-21	21122 712080053878	1.386,49

• sono state inoltre versate le seguenti ritenute:

Data	n. quietanza	Importo
16/10/2021	21100 510520953864	794.046,45
16/10/2021	21100 510520953864	10.281,50
16/10/2021	21100 510520953864	326,29
16/10/2021	21100 510520953864	86,56
16/10/2021	21100 510520953864	21,12
16/10/2021	21100 510520953864	211.755,37
16/10/2021	21100 510520953864	12.918,06
16/10/2021	21100 510520953864	33.924,23
16/10/2021	21100 510520953864	4.870,37
16/10/2021	21100 510520953864	488,57
16/11/2021	21110 513372061498	416.660,77
16/11/2021	21110 513372061498	17.916,29
16/11/2021	21110 513372061498	37,36
16/11/2021	21110 513372061498	125,57
16/11/2021	21110 513372061498	32,12
16/11/2021	21110 513372061498	140.700,07
16/11/2021	21110 513372061498	2.880,45
16/11/2021	21110 513372061498	33.325,08
16/11/2021	21110 513372061498	4.570,71
16/11/2021	21110 513372061498	828,45
16/12/2021	21120 212380665016	454.723,74
16/12/2021	21120 212380665016	421,37
16/12/2021	21120 212380665016	37,37
16/12/2021	21120 212380665016	86,58
16/12/2021	21120 212380665016	21,12
16/12/2021	21120 212380665016	110.588,45
16/12/2021	21120 212380665016	8.937,79
16/12/2021	21120 212380665016	33.622,31
16/12/2021	21120 212380665016	222,39
16/12/2021	21120 212380665016	4.990,57
16/12/2021	21120 212380665016	358,57

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

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 16 dicembre 2021, n. 124 (prot. CR_TAAS-16/12/2021-124) ha approvato il rendiconto n. 4 del 16 dicembre 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 161	piano finanziario U.1.03.01.02.009	64,00
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.001	70,00
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.014	219,00
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	57,80
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	8,00
capitolo 510	piano finanziario U.1.03.02.13.003	30,70
capitolo 516	piano finanziario U.1.03.02.09.001	35,00
capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	356,00
capitolo 540	piano finanziario U.1.03.01.02.999	6,00
capitolo 578	piano finanziario U.1.02.01.02.001	25,20
	Totale	871,70)

Risulta poi dal prospetto inviato dalla dottoressa Moser che la situazione, al 31 dicembre 2021, era la seguente:

alla data del 16/12/2021 risultano presenti contanti per euro	88,23
e disponibilità in banca per euro	19.040,07
per un totale di euro	19.128,30
la differenza è data dalle spese effettuate dall'01/10 al 16/12/2021	871,70
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).

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

In particolare il conto corrente dell'economista tenuto presso il Tesoriere evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale	Causale Banca
01-ott-21			18.505,42	saldo iniziale	
04-ott-21	30-set-21	25,20		19 - Imposte e tasse	x6 - imposta di bollo e/c e rendiconto
05-ott-21	30-set-21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
05-ott-21	30-set-21	400,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
07-ott-21	30-set-21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
07-ott-21	06-ott-21		7,60	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		12,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		20,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		24,90	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		21,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		90,01	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		97,60	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		159,46	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		222,43	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		228,85	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
07-ott-21	06-ott-21		534,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
08-ott-21	05-ott-21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
08-ott-21	05-ott-21	300,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
22-ott-21	21-ott-21		400,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
08-nov-21	31-ott-21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
09-nov-21	04-nov-21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
09-nov-21	04-nov-21	300,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
15-nov-21	10-nov-21	2,00		16 - Commissioni	dj - comm.prelievo carta debito italia/sepa
15-nov-21	10-nov-21	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	dx - prelievo carta debito su banche italia/sepa
30-nov-21	26-nov-21	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo
07-dic-21	30-nov-21	3,00		66 - Spese	c9 - canone carta di debito
16-dic-21	15-dic-21		200,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
16-dic-21	17-dic-21		9,00	68 - Storno scritture	68 - storno scrittura
20-dic-21	20-dic-21		88,23	78 - Versamento di contante o valori assimilati	78 - versam. contanti
21-dic-21	20-dic-21		6,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
21-dic-21	20-dic-21		8,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
21-dic-21	20-dic-21		25,20	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
21-dic-21	20-dic-21		35,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile
31/12/21			20.000,00	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)