

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

**Verbale di riunione n. 5/2019****del 29 maggio 2019**

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

- Filippo Forest – presidente
- Maria Rosaria Profico – membro effettivo
- Marco Ricciardiello – membro effettivo

si riunisce presso la sede del Consiglio Regionale in Trento, piazza Dante 16, nel giorno 29 maggio 2019 alle ore 8:10 con il seguente ordine del giorno:

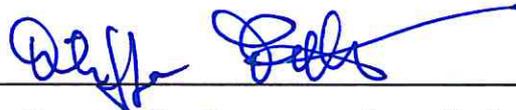
1. Relazione su Rendiconto 2018 del Consiglio regionale;
2. Varie ed eventuali.

Il Collegio procede con l'esame del rendiconto 2018 del Consiglio Regionale. Gli uffici hanno fornito in precedenza la relativa documentazione che viene approfonditamente analizzata dal Collegio. La dott.ssa Moser, responsabile dell'Ufficio Ragioneria del Consiglio, fornisce le spiegazioni di volta in volta richieste. Al termine delle verifiche sul rendiconto 2018, il Collegio procede con la redazione della propria relazione, che viene allegata al presente verbale.

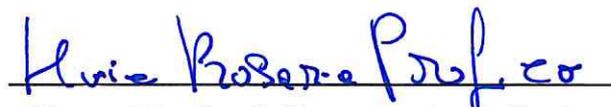
Null'altro essendovi da esaminare, la riunione ha termine alle ore 17:25 del 29 maggio 2019 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti  
della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol**

**Filippo Forest – presidente**



**Maria Rosaria Profico – membro effettivo**



**Marco Ricciardiello – membro effettivo**



**RELAZIONE**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DEL CONSIGLIO**  
**DELLA REGIONE AUTONOMA**  
**TRENTINO - ALTO ADIGE**  
**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

*L'organo di revisione*

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Filippo Forest, Maria Rosaria Profico e Marco Ricciardiello, revisori nominati con deliberazione di Giunta Regionale n. 235 del 21 dicembre 2016;

◆ ricevuto in data 23 maggio 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato dall'ufficio di presidenza in data 23 maggio 2019 con deliberazione n. 30/19, completo degli allegati obbligatori e dei documenti previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 e dai relativi principi contabili generali applicati e, in particolare:

1. gestione delle entrate;
2. riepilogo generale delle entrate;
3. prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
4. accertamenti assunti nel 2018 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2019 e seguenti;
5. elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
6. rendiconto di tesoreria – gestione delle entrate;
7. gestione delle spese;
8. riepilogo generale delle spese per missione;
9. riepilogo generale delle spese;
10. impegni assunti nel 2018 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2019 e seguenti;
11. funzioni delegate dalla Regione;
12. utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
13. riepilogo spese per titoli e macro aggregati – impegni;
14. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati-  
spese correnti- impegni;
15. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati -  
spese correnti – pagamenti in competenza;
16. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati –  
spese correnti - pagamenti in conto residui;
17. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati –  
spese in conto capitale - impegni;
18. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati –  
spese in conto capitale - pagamenti;
19. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati –



- spese in conto capitale – pagamenti in conto residui;
20. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – spese per rimborso di prestiti - impegni;
  21. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – spese per servizi in conto terzi e partite di giro;
  22. elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
  23. rendiconto di tesoreria – gestione delle spese;
  24. composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato,
  25. quadro generale riassuntivo;
  26. verifica degli equilibri;
  27. prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  28. rendiconto del tesoriere - quadro riassuntivo della gestione di cassa;
  29. tesoreria: conti giudiziali e rendiconti del tesoriere;
  30. conto giudiziale dell'economista;
  31. stato patrimoniale e conto economico attivo e passivo;
  32. piano degli indicatori;
  33. prospetto dell'indice di tempestività dei pagamenti;
  34. relazione;
  35. prospetto fondo crediti dubbia esigibilità;
  36. prospetto dei costi per missione;
  37. elenco residui attivi e passivi.

- ◆ vista la delibera 5 dicembre 2017, n. 47, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2019-2020;
- ◆ vista la legge regionale di contabilità n. 3/2009 e s.m.;
- ◆ visto il regolamento di amministrazione e contabilità del Consiglio regionale approvato con delibera dell'ufficio di presidenza n. 201 del 20/1/2016 e integrato con deliberazione dell'ufficio di presidenza n. 282 del 15/3/2017;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente ha applicato per la prima volta le disposizioni statali afferenti l'armonizzazione dei bilanci (D.Lgs 118/2011) nell'anno 2016;
- ◆ il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011;
- ◆ la Regione ha istituito il Collegio dei revisori a decorrere dall'esercizio 2017;
- ◆ l'art. 72 del D.Lgs 118/2011 prevede che il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione svolga la funzione di vigilanza anche sul Consiglio regionale.



## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato un campione di poste contabili, in parte selezionato con metodo statistico ed in parte individuato secondo logiche professionali sulla base dell'esperienza pregressa rilevando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazioni dell'ufficio di presidenza n. 21 del 4 aprile 2019 e n. 29 del 23 maggio 2019.

#### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 796 reversali e n. 2.013 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi sulla base delle liquidazioni firmate da parte del segretario generale e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

#### **Risultati della gestione**

##### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
FONDO DI CASSA INIZIALE			19.611.589,03
RISCOSSIONI	606.134,72	153.070.913,07	153.677.047,79
PAGAMENTI	1.756.065,85	133.051.349,29	134.807.415,14
FONDO DI CASSA FINALE			38.481.221,68

### **Quadro generale riassuntivo**

Il rendiconto 2018 si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo cassa inizio esercizio		19.611.589,03			
Utilizzo avanzo amministrazione	582.127,63	-	Disavanzo di amministrazione	-	
Fondo pluriennale vincolato parte corr.	283.588,48				
Fondo pluriennale vincolato in c/ cap.	-				
Titolo 1 - Entrate corr. di natura trib.	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	124.980.753,42	124.957.297,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	34.500.000,00	34.500.000,00	Fondo pluriennale vinc. parte corr.	294.508,22	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	109.168.887,75	109.375.390,26	Titolo 2 - Spese in conto capitale	18.275,60	1.195,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	-	
Titolo 5 - Entrate riduzione attività fin.	-	-	Titolo 3 - Spese increm. attività fin.	-	-
			Fondo pl. vincolato per att. Finanz.	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>143.668.887,75</b>	<b>143.875.390,26</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>125.293.537,24</b>	<b>124.958.493,01</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	-	-	di cui Fondo anticipaz. liquidità	-	-
Titolo 9 - Entrate conto terzi e partite g.	9.893.030,61	9.801.657,53	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni tes.	-	-
			Titolo 7 - Spese conto terzi/partite g.	9.893.030,61	9.848.922,13
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>153.561.918,36</b>	<b>153.677.047,79</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>135.186.567,85</b>	<b>134.807.415,14</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>154.427.634,47</b>	<b>173.288.636,82</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>135.186.567,85</b>	<b>134.807.415,14</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>AVANZO COMPET. / FONDO CASSA</b>	<b>19.241.066,62</b>	<b>38.481.221,68</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>154.427.634,47</b>	<b>173.288.636,82</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>154.427.634,47</b>	<b>173.288.636,82</b>

### **Risultato della gestione**

Il risultato della gestione di competenza è in avanzo per un importo pari a 19,2 milioni di euro, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2018</b>
Totale accertamenti di competenza	154.427.634,47
Totale impegni di competenza	135.186.567,85
<b>Avanzo di competenza</b>	<b>19.241.066,62</b>

### **Equilibri di Bilancio**

Gli equilibri di bilancio con la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 sono qui di seguito riportati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.611.589,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		283.588,48
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 200 - 300	(+)		143.668.887,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		124.980.753,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		294.508,22
E) Spese Titolo 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>18.677.214,59</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>18.677.214,59</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 200 - Spese in conto capitale	(-)		18.275,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>18.275,60</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>18.658.938,99</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>18.677.214,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>18.677.214,59</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è pari a Euro 36.975.329,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO				19.611.589,03
RISCOSSIONI	(+)	606.134,72	153.070.913,07	153.677.047,79
PAGAMENTI	(-)	1.756.065,85	133.051.349,29	134.807.415,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.481.221,68
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>38.481.221,68</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	138.321,07	491.005,29	629.326,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	1.840.710,34	1.840.710,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			294.508,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>36.975.329,48</b>

La parte accantonata e la parte vincolata al 31/12/2018 risultano così composte:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	40.192,36
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.500.000,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>10.540.192,36</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.847.097,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Vincolo derivante dall'articolo 1 comma 502 della legge di bilancio 2017 dello Stato	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>10.847.097,96</b>

<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>15.588.039,16</b>

Con deliberazioni dell'ufficio di presidenza n. 21 del 4 aprile 2019 e n. 29 del 23 maggio 2019 il Consiglio ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

## **ANALISI DELLA GESTIONE**

### **Entrate**

Le risorse finanziarie di cui dispone il Consiglio regionale sono composte da entrate per trasferimenti correnti da altre amministrazioni, entrate extratributarie, entrate da riduzioni di attività finanziarie e entrate per contabilità speciali. Le entrate complessive in conto competenza sono pari ad euro 153.561.918,36 di cui trasferimenti correnti per euro

34.500.000,00, entrate extratributarie per euro 109.168.887,75 ed entrate per contabilità speciali pari ad euro 9.893.030,61.

Le entrate per trasferimenti da altre amministrazioni derivano da trasferimenti provenienti dalla Regione di euro 34.500.000,00 previsti dalla delibera regionale n. 65 del 20 aprile 2018, per il fabbisogno di spesa del Consiglio regionale.

La maggior parte delle entrate extratributarie derivano dalle quote di disinvestimento dai fondi di gestione del Consiglio regionale pari ad euro 100.000.000,00 come previsto dalla legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017.

### **Residui attivi**

Al 31 dicembre 2016 i residui attivi ammontavano ad euro 12.241.907,46; dopo il riaccertamento ordinario e le variazioni/riscossioni, alla data del 31/12/2017 i residui attivi si erano ridotti ad euro 11.969.390,58. In seguito al riaccertamento ordinario, i residui attivi al 31/12/2018 risultano essere pari ad euro 629.326,36.

### **La gestione delle entrate di cassa**

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2018 sono stati riscossi 153,7 milioni di euro, di cui 0,6 milioni in conto residui e 153,1 in conto competenza.

### **Spese**

La spesa complessiva in conto competenza è pari ad euro 135.186.567,85 di cui spese correnti pari ad euro 124.980.753,42, fondo pluriennale vincolato (parte corrente) pari ad euro 294.508,22, spese in conto capitale pari ad euro 18.275,60 e per contabilità speciali pari ad euro 9.893.030,61. Le spese correnti comprendono la quota di trasferimento alla Regione dell'importo complessivo di euro 100.000.000,00 come previsto dalla legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017.

### **Residui passivi**

Al 31 dicembre 2016 i residui passivi ammontavano a 13.830.320,91 euro; dopo le variazioni/riscossioni e il riaccertamento ordinario, alla data del 31/12/2017 i residui passivi si erano ridotti ad euro 13.700.933,23. In seguito al riaccertamento ordinario, i residui passivi al 31/12/2018 risultano essere pari ad euro 1.840.710,34.

### **La gestione dei pagamenti**

Sono stati effettuati pagamenti per 134,8 milioni, di cui 1,8 milioni in conto residui e 133 in conto competenza.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza impegnate nel 2018 ammontano ad euro 6.790,62.

Il Collegio dei revisori, relativamente alle spese di rappresentanza, ribadisce la necessità di attenersi strettamente ai seguenti criteri:

- la stretta correlazione tra la spesa e le finalità istituzionali dell'ente;
- la necessità di proiezione all'esterno dell'ente in relazione alla quale la spesa di rappresentanza si rivela strumentale;
- la rigorosa motivazione dello specifico interesse istituzionale perseguito;
- la dimostrazione del rapporto fra l'utilitas che l'ente intende conseguire tramite la sua proiezione all'esterno e la spesa erogata;
- la qualificazione del soggetto destinatario della spesa;
- la necessità per l'ente di promuovere la propria immagine all'esterno dei confini istituzionali con documentate probabilità di sviluppo economico, sociale, culturale.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità (di seguito FCDE) è stato effettuato applicando i principi previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità presente nel rendiconto 2018 è stato determinato, con il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le percentuali di accantonamento sono state determinate per tipologia di entrata e calcolate con il metodo della media semplice. Tali percentuali sono state quindi applicate ai residui attivi esistenti al 31/12/2018 relativi a crediti di dubbia e difficile esazione.

Il dettaglio delle somme accantonate al Fondo crediti di dubbia esigibilità per tipologia è riportato nell'apposito allegato del Rendiconto.

### **Fondo rischi per contenzioso**

Nel fondo rischi contenzioso non è stato accantonato nessun ulteriore importo nel rendiconto 2018 ma è stato mantenuto l'importo accantonato nel rendiconto 2017 pari ad euro

10.500.000,00 come da indicazione dei legali del Consiglio regionale visto l'esito della recente sentenza della Corte costituzionale.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

### **Il riaccertamento ordinario dei residui**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazioni dell'ufficio di presidenza n. 21 del 4 aprile 2019 e n. 29 del 23 maggio 2019.

I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono i seguenti:

<b>Riaccertamento ordinario dei residui attivi:</b>		<i>(in Euro)</i>
Residui attivi al 31/12/2018 oggetto di riaccertamento		11.970.623,93
Residui attivi eliminati		11.322.299,97
Residui attivi reimputati al 2019 e oltre		18.997,60
<b>Residui attivi al 31/12/2018 risultanti dal riaccertamento ordinario</b>		<b>629.326,36</b>
<b>Riaccertamento ordinario dei residui passivi:</b>		
Residui passivi al 31/12/2018		14.081.388,30
Residui passivi eliminati		12.028.551,74
Residui passivi reimputati al 2019 e oltre		17.518,00
<b>Fondo Pluriennale vincolato</b>		<b>194.608,22</b>
<b>Residui passivi al 31/12/2018 risultanti dal riaccertamento ordinario</b>		<b>1.840.710,34</b>

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **Tempestività pagamenti**

Il Consiglio regionale provvede ad allegare al rendiconto 2018 l'indicatore dei propri tempi medi di pagamento denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti". L'indicatore di tempestività dei pagamenti corrisponde alla somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel

periodo di riferimento. L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato per l'intero anno 2018 risulta essere pari a +13,45 (allegato n. 33 al rendiconto). Non esistono debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2018. Con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 340 del 14 marzo 2018 è stato approvato il piano triennale di prevenzione della corruzione riferito al periodo 2018-2019-2020, Legge n. 190 del 6 novembre 2012.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal DLgs 231/2002 è pari ad euro 254.215,91.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **Conto economico**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I componenti positivi della gestione sono essenzialmente costituiti da proventi per trasferimenti e contributi per un importo di euro 28.755.334,67. Altri ricavi e proventi diversi, per l'importo di euro 9.166.049,58, sono relativi principalmente agli importi dell'utilizzo del credito Irpef per euro 5.149.759,10, dall'utilizzo del credito IRAP per euro 1.477.598,74, dalle restituzioni in contanti pari ad euro 594.906,23, dal rimborso personale comandato, dagli interessi sulla giacenza di cassa e introiti e rimborsi vari.

I componenti negativi della gestione sono costituiti:

- dall'acquisto di beni di consumo pari ad euro 33.832,19, costi derivanti dall'acquisto di carta, cancelleria, carburante, materiale informatico, giornali riviste, accessori per uffici e altri materiali e beni di consumo;
- da prestazioni di servizi pari ad euro 11.283.555,90 costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Tale importo comprende i costi relativi alle indennità degli

organi istituzionali dell'ente, le spese per la formazione obbligatoria, i compensi all'organo di revisione, le spese per utenze, le spese per prestazioni professionali, le spese per accertamenti sanitari, le spese postali e le spese di gestione dei fondi;

- dall'utilizzo di beni di terzi, ossia dalla locazione di uffici e locali per euro 84.077,00;
- da interventi a favore dei gruppi e da spese per assegni vitalizi per euro 9.724.019,05;
- dalle spese per il personale del Consiglio regionale per euro 1.878.836,17, costi relativi alle spese per il personale dipendente quali retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente;
- dagli ammortamenti e svalutazioni pari ad euro 107.574,44, corrispondenti agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad euro 64.008,39 e materiali pari ad euro 43.566,05, da oneri diversi di gestione per l'importo complessivo di euro 183.617,56. Quest'ultima categoria è costituita dal rimborso degli oneri per il personale comandato in Consiglio regionale nonché dagli oneri per la gestione dei rifiuti, dall'imposta di bollo, dalla tassa di registro premi di assicurazione e da costi per irregolarità.

### **Stato patrimoniale**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Lo stato patrimoniale attivo è costituito dalle immobilizzazioni, dall'attivo circolante e dai ratei e risconti attivi al 31 dicembre 2018. Il totale dello stato patrimoniale attivo risulta pari ad euro 153.155.573,68.

Lo stato patrimoniale passivo è costituito dal patrimonio netto, dai fondi rischi ed oneri, dai debiti e dai ratei e risconti al 31 dicembre 2018. Il totale dello stato patrimoniale passivo risulta pari ad euro 153.155.573,68.

Il Fondo di dotazione ha subito una consistente riduzione rispetto all'importo iscritto nello stato patrimoniale del rendiconto 2017 dovuta principalmente al disinvestimento dell'importo di euro 100.000.000,00 per trasferimenti alla Regione come previsto dalla legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017. Il patrimonio netto per euro 129.809.335,58 è costituito dal fondo di dotazione pari ad euro 118.130.220,67, dalle riserve da capitale per l'importo negativo di euro 3.543.374,60 e dal risultato positivo economico dell'esercizio pari ad euro 15.222.489,51.

Il Collegio, sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, evidenzia quanto segue:

- a) non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:
  - Sulla base dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente, il Collegio raccomanda di improntare la gestione stessa a criteri di prudenza e di contenimento della spesa.
  - Relativamente alla consistenza del fondo rischi per contenzioso, il Collegio raccomanda di effettuare un costante monitoraggio delle procedure giudiziarie in corso al fine di quantificare gli oneri che potrebbero risultare a carico dell'Ente a seguito di un'eventuale soccombenza in giudizio e di adeguare conseguentemente l'importo del fondo.
  - Relativamente alle disposizioni in materia di finanziamento del Consiglio regionale di cui alla L.R. 17/2/2017 n. 1 e del conseguente disinvestimento delle somme del Consiglio regionale impiegate in strumenti finanziari e da trasferire al bilancio regionale, il Collegio dei revisori ribadisce la raccomandazione di valutare, di concerto con la Regione, l'esigenza di accantonare le risorse con cui far fronte agli oneri previsti a titolo di previdenza dei consiglieri ed ex consiglieri regionali.
  - Il Collegio raccomanda, altresì, di prevedere costanti accantonamenti relativi alle quote maturate dai dipendenti a titolo di trattamento di fine rapporto di lavoro.
  - In merito alle risultanze della contabilità economico patrimoniale, il Collegio fa rilevare che tutte le variazioni del Patrimonio netto, salvo casi eccezionali e tassativamente previsti da norme, devono trovare riscontro in corrispondenti registrazioni a conto economico, tali per cui le variazioni del Patrimonio netto coincidano con il risultato economico dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

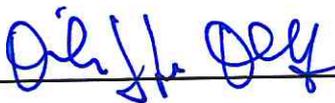
### **parere favorevole**

in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 del Consiglio regionale del Trentino – Alto Adige.

Trento, 29 maggio 2019

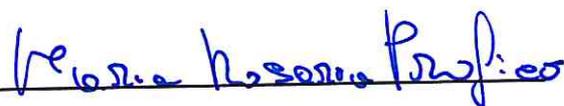
**Il Collegio dei Revisori dei Conti  
della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtirol**

**Filippo Forest – presidente**



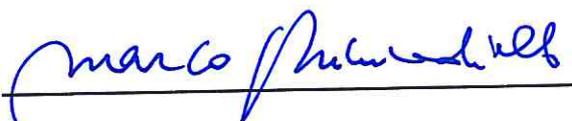
\_\_\_\_\_

**Maria Rosaria Profico – membro effettivo**



\_\_\_\_\_

**Marco Ricciardiello – membro effettivo**



\_\_\_\_\_