

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Verbale di riunione n. 12 /2021**del 17 maggio 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 per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria;
- 2) esame risposta ad interpello proposto all’Agenzia delle entrate dal Presidente del Consiglio regionale;
- 3) relazione ai sensi dell’art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016 (Tesoreria);
- 4) relazione ai sensi dell’art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016 (Economo);
- 5) relazione ai sensi dell’art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016 (Consegnatario beni Trento e consegnatario beni Bolzano).

Preliminarmente all’inizio della riunione il Presidente del Collegio, dottor Fabio Michelone rammenta ai presenti di aver convocato la presente riunione da tenersi in modo telematico in forza del disposto della lettera n-bis) dell’art. 1 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 13 ottobre 2020 come novellato dal D.P.C.M. 18 ottobre 2020 nella parte in cui recita: «nell'ambito delle pubbliche amministrazioni le riunioni si svolgono in modalità a distanza, salvo la sussistenza di motivate ragioni» e che: «è fortemente raccomandato svolgere anche le riunioni private in modalità a distanza». In altri termini che per le appena citate prescrizioni ed inviti e considerando il principio di precauzione, per motivi di carattere sanitario, la presente riunione sarà svolta in modalità telematica ed in modo da poter identificare i partecipanti.

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

1) verifica trimestrale tesoreria

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Il 9 aprile 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° gennaio 2021 al 31 marzo 2021 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	153	0	0	0	153
Mandati	506	0	0	0	506

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					33.613.607,95
Reversali emesse		1.787.250,40			
Reversali riscosse			1.786.807,09		
Reversali riscosse (di cui a copertura)					
Reversali da riscuotere		443,31			
Riscossioni da regolarizzare con rev.			9.986.050,00		
Totale delle entrate					11.772.857,09

USCITE

Deficit di cassa					
Mandati emessi		6.637.505,00			
Mandati pagati			6.095.468,42		
Mandati da pagare (di cui a copertura)	542.036,58				
Pagamenti da regolarizzare con man.			1.494,00		
Totale delle uscite					6.096.962,42
Saldo risultante dal conto di fatto					39.289.502,62
Mandati da pagare			542.036,58		
Mandati da pagare (di cui a copertura)					542.036,58
Saldo risultante dal conto di diritto					38.747.466,04

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 1.787.250,40 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 6.637.505,00;

c) la somma dei pagamenti da regolarizzare con mandato è data dall'imposta di bollo su operazioni bancarie per complessivi euro 1.494,00.

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 01.01.2021 al 31.03.2021», i seguenti mandati verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di autorizzazione alla spesa, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 165 del 4 febbraio 2021 per euro 500,00;
- mandato di pagamento n. 174 del 4 febbraio 2021 per euro 1.202,31;
- mandato di pagamento n. 175 del 5 febbraio 2021 per euro 13.300,00;
- mandato di pagamento n. 259 del 17 febbraio 2021 per euro 2.196,00;
- mandato di pagamento n. 343 del 9 marzo 2021 per euro 12.841,70.

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

- per il mandato di pagamento n. 165 il testo del decreto del dirigente Vicesegretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-22/01/2021-3 ad oggetto: «autorizzazione alla partecipazione di due dipendenti dell'Ufficio Contabilità al corso di formazione, in modalità webinar, intitolato "Corso PASSWEB con riguardo anche al TFS telematico", organizzato dalla società Pubbliformez Srl, e relativo impegno di spesa [CIG Z8530297D8- Euro 500,00 (IVA esente)»;

- per il mandato di pagamento n. 174 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-19/01/2021-5 ad

*del Collegio di Revisori dei Conti**del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol*

oggetto: «Autorizzazione alla spesa di acquisto materiale di consumo – CIG Z5A30395F6 - Euro 1.202,31 (Iva inclusa)»;

- per il mandato di pagamento n. 175 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-02/02/2021-9 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa di euro 26.600,00, per la copertura assicurativa: polizza infortuni consiglieri – Società Reale Mutua di Assicurazioni, Agenzia di Canazei – CIG Z912F64402 - premio annuo di euro 13.300,00, per 24 mesi - aggiudicazione tramite procedura MePat»;

- per il mandato di pagamento n. 259 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-07/01/2021-1 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per contratti di manutenzione dei programmi Zucchetti PAAS (Platform As A Service) anno 2021 – CIG Z893019032– Euro 2.196,00»;

- per il mandato di pagamento n. 343 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-02/03/2021-16 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per quota associativa anno 2021 della Conferenza dei Presidenti di Consigli regionali – Euro 12.841,70».

Il Collegio esamina quindi, dal «Bollettario delle entrate - esercizio finanziario 2021» predisposto dal tesoriere. il provvisorio di entrata 18 febbraio 2021 n. 17 (bolletta n. 72). A proposito di quest'ultimo movimento prende in esame 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:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Ident. conto FIN (V liv. p.c.)	Descrizione
R0017	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
M0165	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
M0174	U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati
M0175	U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
M0259	U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT
M0343	U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni

Il Collegio, sulla scorta del suddetto esame, non evidenzia rilievi.

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 (10 maggio 2021) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 31 marzo 2021:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	1.786.807,09	11.772.857,09	-9.986.050,00
Reversali da regolarizzare	9.986.050,00	0,00	9.986.050,00
Totale incassi	11.772.857,09	11.772.857,09	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	6.095.468,42	6.096.962,42	-1.494,00
Pagamenti da regolarizzare	1.494,00	0,00	1.494,00
Totale pagamenti	6.096.962,42	6.096.962,42	0,00

Il Collegio prende, quindi, visione dei versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 come risulta dal sottostante prospetto:

Mese	Data	N. quietanza	Importo
Gennaio	16/02/2021	21020310221644738	402.067,94
	16/02/2021	21020310221644738	95,42
	16/02/2021	21020310221644738	3.375,50
	16/02/2021	21020310221644738	106.072,76
	16/02/2021	21020310221644738	31.195,15
	16/02/2021	21020310221644738	160,27
	16/02/2021	21020310221644738	4.580,29
	16/02/2021	21020310221644738	332,14
Febbraio	16/03/2021	21030316083916377	395.271,44
	16/03/2021	21030316083916377	95,42
	16/03/2021	21030316083916377	2.240,23
	16/03/2021	21030316083916377	110.941,86
	16/03/2021	21030316083916377	31.110,90
	16/03/2021	21030316083916377	4.109,00
	16/03/2021	21030316083916377	850,40
	16/03/2021	21030316083916377	127,86

Infine il premio Inail (in autoliquidazione per l'anno 2020/2021) di euro 7.115,20 è stato versato con modello f24 il 16 febbraio 2021 (con protocollo telematico 21020811520269837).

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 con proprio decreto 12 gennaio 2021 n. 2 (prot. CR_TAAS-12/01/2021-2) il Segretario generale ha anticipato la somma di euro 20.000,00 a favore dell'Economista, per l'anno 2021, mediante mandato con accredito sul conto corrente n. IT36T0306901856100000003956, acceso presso Intesa Sanpaolo S.p.a. di Trento, a nome dell'Agente contabile, che riveste

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

l'incarico di Economo. Inoltre che con proprio decreto 8 aprile 2021, n. 32 (prot. CR_TAAS-08/04/2021-32) ha approvato il rendiconto n. 1 dell'8 aprile 2021 e reintegrato il fondo cassa ed economato

Dal suddetto decreto e dalla documentazione fornita dall'economo risultano i seguenti importi (dati in euro):

capitolo 508	Piano finanziario U.1.03.01.02.006	114,90
capitolo 508	Piano finanziario U.1.03.01.02.999	33,70
capitolo 509	Piano finanziario U.1.03.02.16.002	9,90
capitolo 509	Piano finanziario U.1.03.02.16.999	28,00
capitolo 516	Piano finanziario U.1.03.02.09.001	12,80
capitolo 532	Piano finanziario U.1.03.01.02.999	38,25
Totale		237,55

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

Contanti alla data del 31.03.2021	140,45
Disponibilità in banca	19.622,00
<hr/>	<hr/>
Per un totale di euro	19.762,45
La differenza è data dalle spese effettuate nel I trimestre 2021	237,55
<hr/>	<hr/>
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'economo tenuto presso il Tesoriere evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale	Causale Banca
01/01/21	01/01/21		20.000,00	saldo iniziale	
07/01/21	31/12/20		1,46	18 - Interessi e competenze	YL - COMPETENZE DI CHIUSURA
07/01/21	31/12/20	25,10		19 - Imposte e tasse	X6 - IMPOSTA DI BOLLO E/C E RENDICONTO
12/01/21	31/12/20	3,00		66 - Spese	C9 - CANONE CARTA DI DEBITO
18/01/21	15/01/21		3,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE
18/01/21	15/01/21		25,10	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE
19/01/21	19/01/21	20.001,46		58 - Reversali di incasso	90 - REVERSALI/MANDATI
25/01/21	22/01/21		20.000,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE
08/02/21	31/01/21	3,00		66 - Spese	C9 - CANONE CARTA DI DEBITO
11/02/21	08/02/21	2,00		16 - Commissioni	DJ - COMM.PRELIEVO CARTA DEBITO ITALIA/SEPA

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

11/02/21	08/02/21	200,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	DX - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE ITALIA/SEPA
23/02/21	22/02/21	18,00		66 - Spese	C9 - CANONE CARTA DI DEBITO
05/03/21	28/02/21	3,00		66 - Spese	C9 - CANONE CARTA DI DEBITO
30/03/21	25/03/21	2,00		16 - Commissioni	DJ - COMM.PRELIEVO CARTA DEBITO ITALIA/SEPA
30/03/21	25/03/21	150,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	DX - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE ITALIA/SEPA
30/03/21	30/03/21	19.622,00		saldo finale	

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.

2) esame risposta ad interpello proposto all’Agenzia delle entrate dal Presidente del Consiglio regionale;

Il Collegio prende in esame la risposta fornita dall’Agenzia delle entrate, Direzione Provinciale di Trento, al quesito posto dal Presidente del Consiglio regionale in ordine all’assoggettamento all’imposta di bollo delle note esplicative degli accreditamenti e degli addebitamenti relativi agli emolumenti corrisposti ai consiglieri regionali e degli assegni vitalizi erogati agli ex consiglieri regionali.

In particolare che nell’ermeneutica dell’ente impositore il tributo deve essere corrisposto in quanto nelle predette note compaiono tanto le somme a credito del consigliere (o dell’ex consigliere), quanto quelle poste a debito. Per meglio dire che il caso rientra nella fattispecie disciplinata dal disposto dell’art. 13 dell’Allegato A al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642. Inoltre che per l’Agenzia non è applicabile l’esenzione di cui all’art. 26 dell’Allegato B al decr. cit. non avendo il rapporto giuridico intercorrente tra il consigliere regionale ed il consiglio regionale i caratteri del rapporto di lavoro subordinato e quello intercorrente tra l’ex consigliere regionale ed il Consiglio regionale i caratteri tipici della pensione assicurativa (cfr. Corte cost. sentenza 13 luglio 1994, n. 289).

Il Collegio, ai sensi del disposto della lett. d), co. 1, art. 34-ter della l. r. 15 luglio 2009, n. 3, invita la Regione TAA-ST ad applicare la appena citata interpretazione nel proprio agire amministrativo.

3) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016

(Tesoriere)

Il Collegio, premesso di aver ricevuto la documentazione relativa al tesoriere, ha effettuato anche individualmente le verifiche richiedendo ulteriori chiarimenti e informazioni agli uffici, forma il proprio parere che è allegato al presente verbale.

4) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016

(Economo)

Il Collegio, premesso di aver ricevuto la documentazione relativa all'economo, ha effettuato anche individualmente le verifiche richiedendo ulteriori chiarimenti e informazioni agli uffici, forma il proprio parere che è allegato al presente verbale.

5) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016

(Consegnatario beni Trento e Consegnatario beni Bolzano)

Il Collegio, premesso di aver ricevuto la documentazione relativa al Consegnatario beni Trento ed al Consegnatario beni Bolzano, ha effettuato anche individualmente le verifiche richiedendo ulteriori chiarimenti e informazioni agli uffici, forma i propri pareri che sono allegati al presente verbale.

**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)