

Verbale di riunione n. 7/2020**del 22 ottobre 2020**

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) controllo e sottoscrizione della dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770/2020),

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 dei punti all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria

Il giorno 7 ottobre 2020, la dottoressa 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.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Nel periodo dal 1° luglio 2020 al 30 settembre 2020 sono stati emessi i seguenti mandati e reversali:

	reversali	mandati
I trim (n.)	140	480
II trim (n.)	104	439
III trim (n.)	138	493
totale (n.)	382	1412

Dal conto del tesoriere risulta:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio		45.745.133,77
Reversali emesse	42.531.692,41	
Reversali riscosse		42.499.803,09
Reversali riscosse (di cui a copertura)		
Reversali da riscuotere	31.889,32	
Riscossioni da regolarizzare con rev.		88.153,28
Totale delle entrate		88.333.090,14

USCITE

Deficit di cassa		
Mandati emessi	57.986.437,79	
Mandati pagati		57.434.966,27
Mandati da pagare (di cui a copertura)	551.471,52	
Pagamenti da regolarizzare con man.		20.462,39
Totale delle uscite		57.455.428,66
Saldo risultante dal conto di fatto		30.877.661,48
Mandati da pagare		551.471,52
Mandati da pagare (di cui a copertura)		551.471,52
Saldo risultante dal conto di diritto		30.326.189,96

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 42.531.692,41 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;
- b) la somma dei mandati emessi è di euro 57.994.942,25. Da tale somma deve essere decurtato l'importo di euro 8.504,46 relativo ai seguenti mandati caricati dalla banca in data 1° ottobre 2020:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

n. mandato	Data	importo
1400	22/09/2020	5.384,26
1401	22/09/2020	265,77
1402	22/09/2020	1.619,79
1403	22/09/2020	837,42
1404	22/09/2020	397,22
Totale		8.504,46

La differenza tra i due appena citati valori ovvero euro 57.986.437,79 (euro 57.994.942,25 – euro 8.504,46) 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 estrae poi a campione, dal giornale dei mandati di pagamento, i seguenti mandati verificandone la congruenza con la deliberazione di autorizzazione alla spesa, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 962 del 2 luglio 2020 per euro 3.294,00;
- mandato di pagamento n. 963 del 2 luglio 2020 per euro 699,99;
- mandato di pagamento n. 1140 del 3 agosto 2020 per euro 145,18;
- mandato di pagamento n. 1148 del 4 agosto 2020 per euro 341,60;
- mandato di pagamento n. 1286 del 25 agosto 2020 per euro 442,67.

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

- per il mandato di pagamento n. 962 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-10/06/2020-49 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per servizio di assistenza tecnico-informatica in sala di rappresentanza – CIG Z0C2D3DFD4 – € 3.294,00»;

- per il mandato di pagamento n. 963 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-16/06/2020-50 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto pneumatici dell'autovettura di servizio del Consiglio Regionale – CIG ZB42D5052B - Euro 700,00»;

- per il mandato di pagamento n. 1140 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-01/07/2020-59 ad oggetto: «Autorizzazione all'acquisto di materiale di consumo su Mepat – CIG Z942D77FBB – Euro 145,18»;

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- per il mandato di pagamento n. 1148 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-21/07/2020-67 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per servizio di assistenza tecnico-informatica in aula consiliare – CIG ZF62DB8D02 – € 341,60»;

- per il mandato di pagamento n. 1286 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale n. CR_TAAS-05/08/2020-74 ad oggetto: «Autorizzazione all'impegno della spesa per acquisto materiale di consumo - CIG Z542DE3007 - € 442,67»;

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 (21 ottobre 2020) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 15 ottobre 2020:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	42.499.803,09	42.587.956,37	-88.153,28
Reversali da regolarizzare	88.153,28	0,00	88.153,28
Totale incassi	42.587.956,37	42.587.956,37	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	57.434.966,27	57.455.428,66	-20.462,39
Pagamenti da regolarizzare	20.462,39	0,00	20.462,39
Totale pagamenti	57.455.428,66	57.455.428,66	0,00

Dal prospetto emerge la coincidenza dei valori delle regolarizzazioni degli incassi e dei pagamenti effettuate alla data del 7 ottobre 2020.

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

mese	data	n. quietanza	importo
giugno	16/07/2020	20070317310354585	430.058,32
	16/07/2020	20070317310354585	32,30
	16/07/2020	20070317310354585	52,00
	16/07/2020	20070317310354585	92,55
	16/07/2020	20070317310354585	28,49
	16/07/2020	20070317310354585	114.339,46
	16/07/2020	20070317310354585	147,54
	16/07/2020	20070317310354585	52.368,00
	16/07/2020	20070317310354585	9.459,11
	16/07/2020	20070317310354585	575,18
	16/07/2020	20070317310354585	1.808,00
luglio	17/08/2020	20080523415126768	365.225,27
	17/08/2020	20080523415126768	16.695,77
	17/08/2020	20080523415126768	34,44
	17/08/2020	20080523415126768	105,91
	17/08/2020	20080523415126768	221,36
	17/08/2020	20080523415126768	135.219,99
	17/08/2020	20080523415126768	4.119,76
	17/08/2020	20080523415126768	32.353,61
	17/08/2020	20080523415126768	5.092,89
	17/08/2020	20080523415126768	360,77
17/08/2020	20080523415126768	1.571,00	
agosto	16/09/2020	20083110171952517	316.598,95
	16/09/2020	20083110171952517	11.005,81
	16/09/2020	20083110171952517	52,01
	16/09/2020	20083110171952517	92,53
	16/09/2020	20083110171952517	28,49
	16/09/2020	20083110171952517	105.330,39
	16/09/2020	20083110171952517	7.055,91
	16/09/2020	20083110171952517	32.234,81
	16/09/2020	20083110171952517	5.061,61
	16/09/2020	20083110171952517	358,84
	16/09/2020	20083110171952517	1.571,00

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

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 1° ottobre 2020 n. 88 il Segretario generale ha approvato il rendiconto dell'Economista (n. 3 del 1° ottobre 2020) e disposto la reintegrazione del fondo cassa ed economato. Dal

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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

capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	59,97
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	9,20
capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	1.000,00
capitolo 552	piano finanziario U.1.03.01.02.999	40,00
capitolo 578	piano finanziario U.1.02.01.02.001	253,75
totale		1.362,92

Risulta poi dal prospetto inviato dalla Dott.ssa Moser che la situazione, al 30 settembre 2020, era la seguente:

Contanti alla data del 30.09.2020	138,92
Disponibilità in banca	18.498,16
<hr/>	<hr/>
Per un totale di euro	18.637,08
La differenza è data dalle spese effettuate nel III trimestre 2020	1.362,92
<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). 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) controllo e sottoscrizione della dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770/2020)

Il collegio dà atto di aver ricevuto dagli Uffici regionali copia del modello fiscale 770/2020 oltre che la documentazione di supporto e di aver proceduto alle verifiche previste dall'art. 34-ter dalla legge regionale 15 luglio 2009, n. 3.

In esito ai suddetti controlli non avendo rilevato anomalie procede alla sottoscrizione e trasmissione agli uffici regionali delle predetta dichiarazione.

**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)