

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

**Verbale di Riunione n. 5/2017
del 10 e 11 ottobre 2017**

CONSIGLIO REGIONALE REGIONALRAT
11 OTT. 2017
PROT. N. 2207

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 10 ottobre 2017 alle ore 10:00 con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica trimestrale di cassa/tesoreria;
2. Esame documentazione relativa alle dichiarazioni fiscali;
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio effettua la verifica trimestrale di cassa/tesoreria per il Consiglio Regionale. Gli uffici forniscono la relativa documentazione da cui il Collegio rileva quanto segue.

Dall'1/6/2017 il servizio di tesoreria è svolto da Banca Intesa.

Dalla documentazione trasmessa dal nuovo tesoriere risulta che l'ultima reversale emessa è la numero 545. L'ultimo mandato emesso è il numero 1182.

Dal conto del tesoriere (Banca Intesa) risultano i seguenti importi relativi al periodo 1/6/2017 – 30/9/2017:

Fondo di cassa iniziale	euro	0,00
Reversali trasmesse dall'Ente	euro	12.727.375,17
Reversali incassate	euro	12.718.413,94
Reversali da riscuotere	euro	8.961,23
Riscossioni da regolarizzare	euro	8.950.865,07
Totale entrate	euro	21.669.279,01
Mandati emessi dall'Ente	euro	12.006.036,89
Mandati pagati	euro	11.937.305,71
Pagamenti da regolarizzare	euro	7.594,70
Uscite da regolarizzare	euro	0,00
Totale uscite	euro	11.944.900,41
Saldo risultante dal conto di fatto al 30/9/2017	euro	9.724.378,60

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- Mandati da pagare	euro	68.731,18
+ A copertura	euro	15,47
Saldo risultante dal conto di diritto	euro	9.655.662,89

Nella voce "riscossioni da regolarizzare" è stato compreso il saldo da trasferire dal precedente all'attuale tesoriere.

Il Collegio, quindi, confronta la documentazione fornita dal tesoriere con quella prodotta dalla contabilità dell'Ente, riscontrando la coincidenza degli importi.

Il Collegio esamina, quindi, tre mandati e tre reversali a campione fra quelli emessi nel terzo trimestre e, in particolare:

- i mandati n. 876 (spese di trasferta anno 2017), 1032 (versamento fine mandato consiglieri regionali) 1111 (spese di rappresentanza);
- le reversali n. 318 (Delta Informatica SpA per split payment IVA), 464 (recupero trattenute per assenze dalle sedute consiliari), 545 (recupero credito modello 770).

Il Collegio verifica ed acquisisce agli atti la relativa documentazione riscontrando la sostanziale correttezza della stessa e delle procedure seguite.

Il Collegio prende visione dei modelli F24 di competenza dei mesi di giugno (pagato in data 17/7/2017), luglio (pagato in data 16/8/2017) e agosto 2017 (pagato in data 18/9/2017). I modelli di versamento vengono acquisiti in copia.

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra quanto segue. L'economo è l'avvocato Dell'Adami (il sub agente è la dipendente matricola 3079) – nomina effettuata in data 30/3/2017 - il quale riceve ad inizio anno un fondo cassa di euro 10.000 (euro 7.000 su conto corrente bancario e euro 3.000 su carta prepagata) che utilizza per spese varie minute. La rendicontazione delle somme utilizzate avviene con cadenza trimestrale con relativo reintegro della dotazione. Una volta l'anno avviene la restituzione dell'intero fondo cassa (il 19/1/2017 per l'anno in corso). Alla data odierna risultano presenti contanti per euro

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

778,54 (n. 9 banconote da 50 euro, n. 7 banconote da 20 euro, n. 15 banconote da 10 euro, 3 banconote da 5 euro e monete per euro 23,54), disponibilità in banca per euro 5.683,94, disponibilità su carta prepagata per euro zero (la carta è stata annullata). Per un totale di euro 6.462,48.

Passando al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio prende in esame il modello 770 e la dichiarazione annuale IRAP relativi all'anno 2016. Il modello 770 non è ancora stato inviato telematicamente. La dichiarazione annuale IRAP non è ancora stata inviata telematicamente. Il collegio, nell'esaminare il modello 770, rileva l'utilizzo in compensazione, durante l'anno 2017, di parte del credito relativo all'anno di imposta 2015. A tale proposito il Collegio evidenzia la necessità dell'apposizione del visto di conformità sul modello 770 in base alle nuove disposizioni legislative in materia di utilizzo del credito.

Il Collegio passa, quindi, ad esaminare il terzo punto all'ordine del giorno. Il segretario generale del Consiglio regionale, dott. Stefan Untersulzner, sottopone al Collegio un quesito per avere delle linee guida circa le spese di rappresentanza dell'ente. Il Collegio prende visione delle norme regionali che regolano le spese di rappresentanza e le spese istituzionali del Consiglio. Sulla base di tale documentazione il Collegio evidenzia che possano essere legittimamente considerate spese di rappresentanza unicamente quelle sostenute per "mantenere e accrescere il prestigio del Consiglio regionale, rappresentato dai singoli titolari della funzione, tenendo presente il perseguimento dei fini istituzionali".

Sulla base delle pronunce della Corte dei Conti è possibile individuare i requisiti necessari per qualificare come legittime le spese di rappresentanza:

- stretta correlazione della spesa con le finalità istituzionali dell'ente;
- necessità di proiezione all'esterno dell'ente;
- rigorosa motivazione dello specifico interesse istituzionale perseguito;

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- qualificazione del soggetto beneficiario della spesa;
- rispondenza della spesa a criteri di ragionevolezza e congruità.

Al contrario esulano dall'ambito dell'attività di rappresentanza le spese che non siano strettamente destinate a conservare o incrementare il prestigio dell'ente o a promuovere la sua immagine all'esterno, nel rispetto della diretta inerenza dell'attività finanziata come spesa di rappresentanza ai propri fini istituzionali.

Le operazioni del Collegio vengono sospese alle ore 18:20 e rinviate al giorno successivo.

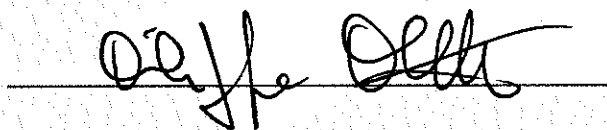
La riunione riprende nello stesso luogo il giorno 11 ottobre 2017 alle ore 9 presso lo stesso luogo. Il Collegio approfondisce l'esame della normativa inerente la compensazione del credito. Al termine invita l'ente ad attivarsi per ottenere il rilascio del visto di conformità sul modello 770/2017.

La riunione ha termine alle ore 10 dell'11/10/2017.

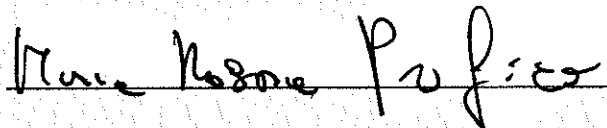
Trento, 11 ottobre 2017

**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

