

PARERE

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DEL CONSIGLIO

DELLA REGIONE AUTONOMA

TRENTINO ALTO ADIGE/SÜDTIROL

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

L'Organo di revisione

Fabio Michelone

Anna Rita Balzani

Oronzo Antonio Schirizzi

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabio Michelone, Anna Rita Balzani e Oronzo Antonio Schirizzi, revisori nominati con deliberazione di Giunta Regionale n. 202 del 7 dicembre 2023 a far data dal 1° gennaio 2024; - ricevuto in data 23 aprile 2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato dall'Ufficio di presidenza in data 17 aprile 2024 con deliberazione n. 16, 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 di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
4. accertamenti assunti nel 2023 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2024 e seguenti;
5. elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
6. rendiconto del tesoriere – gestione delle entrate;
7. gestione delle spese;
8. riepilogo generale delle spese per missione;
9. riepilogo generale delle spese;
10. impegni assunti nel 2023 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2024 e seguenti;
11. prospetto dei dati siope;
12. utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
13. riepilogo spese per titoli e macroaggregati – 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 c/competenza;
16. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti – pagamenti in c/residui;
17. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
18. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
19. prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati –spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/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 conto terzi e partite di giro – impegni;
 22. elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
 23. rendiconto del tesoriere – 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. conto giudiziale e rendiconto del tesoriere;
 30. conto giudiziale dell'economista;
 31. stato patrimoniale e conto economico attivo e passivo;
 32. prospetto dell'indice di tempestività dei pagamenti;
 33. relazione sulla gestione;
 34. prospetto fondo crediti dubbia esigibilità;
 35. prospetto dei costi per missione;
 36. elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 37. conto del bilancio 2023 suddiviso per capitoli;
- vista la delibera 22 dicembre 2022 n. 61, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2024-2025;
 - 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. 370 del 31 luglio 2018 e s.m.;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D. Lgs. 118/2011;
- 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 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha esaminato, in occasione delle verifiche effettuate, 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 17 aprile 2024 n. 15;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 578 reversali e n. 2.153 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.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				32.509.882,84
Riscossioni	(+)	61.197,98	48.349.841,10	48.411.039,08
Pagamenti	(-)	1.763.347,57	41.426.331,96	43.189.679,53
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023	(=)			37.731.242,39

Quadro generale riassuntivo

Il rendiconto 2023 si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		32.509.882,84			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	2.052.820,75		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	245.917,83		<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti</i>		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			Titolo 1 - Spese correnti	32.970.996,91	32.504.456,15
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	220.217,29	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.388.357,00	32.388.357,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.379.726,26	6.574.746,47			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	207.140,14	207.141,97
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....	39.768.083,26	38.963.103,47	Totale spese finali.....	33.398.354,34	32.711.598,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.146.112,68	9.447.935,61	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.146.112,68	10.478.081,41
Totale entrate dell'esercizio	50.914.195,94	48.411.039,08	Totale spese dell'esercizio	44.544.467,02	43.189.679,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	53.212.934,52	80.920.921,92	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	44.544.467,02	43.189.679,53
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	8.668.467,50	37.731.242,39
TOTALE A PAREGGIO	53.212.934,52	80.920.921,92	TOTALE A PAREGGIO	53.212.934,52	80.920.921,92

Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza è in avanzo per un importo pari a 8,7 milioni di euro, come risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza	53.212.934,52
Totale impegni di competenza	44.544.467,02
Avanzo di competenza	8.668.467,50

Equilibri di Bilancio

Gli equilibri di bilancio con la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023 sono qui di seguito riportati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.012.820,75
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	245.917,83
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.768.083,26
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	32.970.996,91
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	220.217,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		8.835.607,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.422.060,98
A/2 Equilibrio di bilancio di parte corrente		7.413.546,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	80.514,59
A/3 Equilibrio complessivo di parte corrente		7.333.032,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	40.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	207.140,14
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1 Risultato di competenza in c/capitale		-167.140,14
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2 Equilibrio di bilancio in c/capitale		-167.140,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
B/3 Equilibrio complessivo in c/capitale		-167.140,14
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1 Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2 Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3 Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		8.835.607,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	2.012.820,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	80.514,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.422.060,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.320.211,32

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari ad euro 36.771.632,90, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				32.509.882,84
Riscossioni	(+)	61.197,98	48.349.841,10	48.411.039,08
Pagamenti	(-)	1.763.347,57	41.426.331,96	43.189.679,53
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			37.731.242,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			37.731.242,39
Residui attivi	(+)	0,00	2.564.354,84	2.564.354,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
Residui passivi	(-)	405.829,27	2.897.917,77	3.303.747,04
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			220.217,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2023 (A)	(=)			36.771.632,90

La parte accantonata e la parte vincolata al 31/12/2023 risultano così composte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	36.771.632,90
Parte accantonata	
Fondo anticipazioni liquidita	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	21.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00
Altri accantonamenti	155.290,73
Totale parte accantonata (B)	21.155.290,73
Parte vincolata	
Vincoli derivanti dalla legge	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.422.060,98
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.422.060,98

Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	14.194.281,19

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 e entrate per contabilità speciali. Le entrate complessive in conto competenza sono pari ad euro 50.914.195,94 di cui trasferimenti correnti per euro 32.388.357,00 (provenienti dalla Regione e previsti dalla delibera di Giunta regionale n. 14 del 15 febbraio 2023, per il fabbisogno di spesa del Consiglio regionale), entrate extratributarie per euro 7.379.726,26 ed entrate per contabilità speciali pari ad euro 11.146.112,68.

Le entrate extratributarie pari ad euro 7.379.726,26 sono principalmente formate, per euro 6.501.366,66, oltre che dai rimborsi da gruppi consiliari e dalle restituzioni ai sensi della L.R. n. 4/2014, dalle quote di disinvestimento dei fondi di gestione del Consiglio regionale per il trasferimento alla Regione come previsto dalla legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017. Il valore del disinvestimento trova conciliazione con gli importi risultanti dalle deliberazioni assunte nel corso del 2023 dal Presidente e dal Segretario generale del Consiglio regionale.

Residui attivi

Al 31 dicembre 2021 ad euro 36.501,06, al 31 dicembre 2022 pari ad euro 61.197,98 ed al 31 dicembre 2023 pari ad euro 2.564.354,84.

La gestione delle entrate di cassa

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2023 sono stati riscossi 48,41 milioni di euro, di cui 0,06 milioni in conto residui e 48,35 in conto competenza.

Uscite

La spesa complessiva in conto competenza è pari ad euro 44.544.467,02, di cui spese correnti per euro 32.970.996,91, fondo pluriennale vincolato per euro 220.217,29, spese in conto capitale pari ad euro 207.140,14 e per contabilità speciali pari ad euro 11.146.112,68.

Le spese correnti comprendono le somme trasferite alla Regione dell'importo complessivo di euro 4.984.144,62 di cui euri 3.479.860,00 come previsto dalla legge regionale n. 1/2017 quale somma disinvestita dal Fondo Family e del rimborso parziale del fondo Euregio Minibond e come previsto dalla legge regionale n. 4/2014 a titolo di restituzioni, per euro 1.504.284,62.

Residui passivi

Al 31 dicembre 2021 erano pari ad euro 1.931.699,38, al 31 dicembre 2022 pari ad euro 2.186.560,84 ed al 31 dicembre 2023 pari ad euro 3.303.747,04.

La gestione dei pagamenti

Sono stati effettuati pagamenti per 43,19 milioni, di cui 1,76 milioni in conto residui e 41,43 in conto competenza.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza impegnate nel 2023 ammontano ad euro 8.703,61. 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 CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha non provveduto alla appostazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (cfr. allegato 34 rendiconto).

Fondo rischi per contenzioso

Nel fondo rischi contenzioso è stato accantonato un importo, invariato rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro 21.000.000,00. Come risulta dalla relazione di accompagnamento l'ammontare è calcolato tenendo conto del criterio della "possibilità" che si verifichi la soccombenza nei giudizi attivati e attivabili nei confronti del Consiglio regionale. Tale motivazione è condivisa da questo collegio considerando, senza nulla concedere alle pretese o aspettative degli avversari attori, la novità delle materie di cui è controversia e la complessità delle questioni giuridiche. Pertanto si ritiene congruo l'accantonamento in parola.

Altri accantonamenti

È stato mantenuto un accantonamento per la liquidazione dell'indennità arretrati ISTAT sul trattamento previdenziali degli ex consiglieri regionali in applicazione della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 28 settembre 2020, n. 45 e decreto del segretario generale del 20

novembre 2020, n. 108 e decreto del Presidente del 7 dicembre 2020, n. 47, pari ad euro 74.776,14.

Inoltre è stato iscritto un accantonamento per fondo di solidarietà - indennità di fine mandato ai sensi dall'art. 6 della legge regionale 21 settembre 2012, n. 6 e ai sensi della deliberazione dell'ufficio di presidenza 20 novembre 2023, n. 60, pari ad euro 80.514,59.

Sulla base degli elementi conoscitivi acquisiti il collegio ritiene congrui i suddetti accantonamenti.

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. 15 del 17 aprile 2024

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

Riaccertamento ordinario dei residui attivi:

Residui attivi al 1/1/2023	61.197,98	
Incassati	-61.197,98	
Residui attivi eliminati	0,00	
Residui attivi al 31/12/2023 (in c/residui)		0,00
Residui attivi al 31/12/2023 (in c/competenza)		2.564.354,84
Residui attivi al 31/12/2023 (totali)		<u>2.564.354,84</u>

Riaccertamento ordinario dei residui passivi:

Residui passivi al 1/1/2023	2.186.560,84	
Pagati	-1.763.347,57	
Residui passivi eliminati	-17.384,00	
Residui passivi al 31/12/2023 (in c/residui)		405.829,27
Residui passivi al 31/12/2023 (in c/competenza)		2.897.917,77
Residui passivi al 31/12/2023 (totali)		<u>3.303.747,04</u>

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

Il Consiglio regionale provvede ad allegare al rendiconto 2023 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 fa 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 2023 risulta essere pari a -4,10 (allegato n. 32 al rendiconto).

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 è pari ad euro 405.228,27.

Non risultano al Collegio debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2023.

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 29 marzo 2023 n. 20 è stato approvato il piano triennale di prevenzione della corruzione riferito al periodo 2023-2025, legge n. 190 del 6 novembre 2012.

CONTABILITÀ 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 costituiti da proventi per trasferimenti e contributi per un importo di euro 32.959.116,77, proventi derivanti dalla gestione dei beni per euro 4.164,00 ed altri ricavi per euro 4.289.327,70, per un totale complessivo di euro 37.252.608,47.

I componenti negativi della gestione, pari ad euro 31.310.274,49, sono costituiti:

- dall'acquisto di beni di consumo pari ad euro 44.365,12, costi derivanti dall'acquisto di carta, cancelleria, carburante, materiale informatico, giornali, riviste, accessori per ufficio e altri materiali e beni di consumo;
- da prestazioni di servizi pari ad euro 11.324.736,38 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

regionale di riesame dei bilanci e rendiconti, 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 83.293,50;
- da interventi a favore dei gruppi e da spese per assegni vitalizi, trasferimenti alla Regione in riferimento alla legge regionale n. 1/2017 per euro 17.230.002,60;
- dalle spese per il personale del Consiglio regionale per euro 2.192.204,68, 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 43.815,74, corrispondenti agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad euro 1.244,94, materiali pari ad euro 42.570,80, da altri accantonamenti per euro 80.514,59 e da oneri diversi di gestione per l'importo complessivo di euro 311.341,88. 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.

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è di euro 837.620,88 mentre quello dei proventi ed oneri straordinari è pari ad euro -116.754,08.

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 2023. Il totale dello stato patrimoniale attivo risulta pari ad euro 45.907.617,23. Lo stato patrimoniale passivo è costituito dal patrimonio netto, dai fondi rischi ed oneri, dai debiti e dai ratei e risconti al 31 dicembre 2023. Il totale dello stato patrimoniale passivo risulta pari ad euro 45.907.617,23.

Il patrimonio netto per euro 20.026.518,48 è costituito dal fondo di dotazione pari ad euro 78.545.292,26, dalle riserve negative per beni indisponibili per l'importo di euro - 871.149,63, dall'importo pari ad euro -62.670.641,09 dei risultati economici di esercizi precedenti, dal risultato economico dell'esercizio pari ad euro 5.023.016,94. Si segnala che il risultato economico negativo è dovuto prevalentemente ai trasferimenti alla Regione, operazioni meglio descritte nella nota integrativa al bilancio 2023.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

a) non sono state segnalate al Consiglio gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze;

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;

* 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.

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 2023 del Consiglio regionale del Trentino - Alto Adige.

Addì, 6 maggio 2024

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

Dottor Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Dottoressa Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Dottor Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)