

Verbale di Riunione n. 5/2023**del 9 maggio 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori 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) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016 (Tesoreria);
- 2) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016 (Economo);
- 3) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016

(Consegnatario beni Trento e Consegnatario beni Bolzano).

Il Presidente sottolinea ai presenti di aver proceduto alla convocazione della riunione da tenersi in modo telematico considerata la urgenza di rilasciare il parere sul riaccertamento dei residui.

Il presidente passa quindi alla trattazione dei punti all'ordine del giorno. Vale a dire:

**1) relazione ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d. lgs. n. 174/2016
(Tesoriere)**

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

**2) 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.

**3) 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 all'agente contabile Consegnatario beni Trento ed all'agente contabile 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 ha redatto il presente verbale firmato digitalmente dai suoi componenti

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

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

**RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 139, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 174/2016
(CONSEGNATARIO BENI SEDE DI BOLZANO)**

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

- Fabio Michelone – presidente;
- Anna Rita Balzani – componente effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – componente effettivo

visto

- il disposto dell'art. 139 del D. Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 (Codice della giustizia contabile) che così recita: «Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente. [...]»;
- il disposto del co. 3 dell'art. 22 della L.R. 15 luglio 2009 n. 3 secondo cui: «Il conto è presentato alle strutture regionali competenti. Il responsabile della struttura, che è identificato quale responsabile del procedimento, effettua il controllo amministrativo e inoltra la documentazione al Collegio dei revisori dei conti per l'acquisizione della relativa relazione. Successivamente all'acquisizione della relazione, il responsabile della struttura competente parifica e approva il conto e lo deposita presso la Corte dei conti [...]»;
- il testo del regolamento di contabilità del Consiglio regionale della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Sudtirolo approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale 31 luglio 2018 n. 370;
- il testo del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- la nota di trasmissione del conto della gestione dell'agente contabile consegnatario dei beni, sede di Bolzano, sottoscritto il 21 febbraio 2023 dall'agente stesso, dottor mag. Jürgen Rella, e dal responsabile del servizio finanziario, dottor mag. Jürgen Rella, dal quale non risultano, per l'anno 2022, movimenti.

considerato

- che, nel corso dell'anno 2022, il Collegio dei Revisori ha svolto le proprie verifiche senza rilevare profili di criticità per quanto concerne la relativa gestione;
- che non risulta che l'agente contabile abbia avuto a disposizione, nell'anno 2022, un locale da adibire a deposito e che quindi le assegnazioni dei beni sono state prontamente effettuate

Quanto sopra esposto questo Collegio

attesta

che dalle verifiche da esso compiute e come sopra richiamate non sono emerse irregolarità o anomalie nel conto dell'Agente contabile consegnatario beni sede di Bolzano.

Il presente parere è formato in modalità telematica e firmato digitalmente dai singoli componenti del Collegio dei revisori dei conti il 9 maggio 2023.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

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

**RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 139, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 174/2016
(CONSEGNATARIO BENI SEDE DI TRENTO)**

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

- Fabio Michelone – presidente;
- Anna Rita Balzani – componente effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – componente effettivo

visto

- il disposto dell'art. 139 del D. Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 (Codice della giustizia contabile) che così recita: «Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente. [...]»;
- il disposto del co. 3 dell'art. 22 della L.R. 15 luglio 2009 n. 3 secondo cui: «Il conto è presentato alle strutture regionali competenti. Il responsabile della struttura, che è identificato quale responsabile del procedimento, effettua il controllo amministrativo e inoltra la documentazione al Collegio dei revisori dei conti per l'acquisizione della relativa relazione. Successivamente all'acquisizione della relazione, il responsabile della struttura competente parifica e approva il conto e lo deposita presso la Corte dei conti [...]»;
- il testo del regolamento di contabilità del Consiglio regionale della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Sudtirolo approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale 31 luglio 2018 n. 370;
- il testo del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- la nota di trasmissione del conto della gestione dell'agente contabile consegnatario dei beni, sede di Trento, sottoscritto il 20 febbraio 2023 dall'agente stesso, avv. Sergio Vergari e dal responsabile del servizio finanziario, dottor mag. Jürgen Rella, dal quale non risultano, per l'anno 2022, movimenti.

considerato

- che, nel corso dell'anno 2022, il Collegio dei Revisori ha svolto le proprie verifiche senza rilevare profili di criticità per quanto concerne la relativa gestione;
- che non risulta che l'agente contabile abbia avuto a disposizione un locale da adibire a deposito e che quindi le assegnazioni dei beni siano state prontamente effettuate.

Quanto sopra esposto questo Collegio

attesta

che dalle verifiche da esso compiute e come sopra richiamate non sono emerse irregolarità o anomalie nel conto dell'Agente contabile consegnatario beni sede di Trento.

Il presente parere è formato in modalità telematica e firmato digitalmente dai singoli componenti del Collegio dei revisori dei conti il 9 maggio 2023.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

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

**RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 139, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 174/2016
(ECONOMO)**

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

- Fabio Michelone – presidente;
- Anna Rita Balzani – componente effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – componente effettivo

visto

- il disposto dell'art. 139 del D. Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 (Codice della giustizia contabile) che così recita: «Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente. [...]»;
- il disposto del co. 3 dell'art. 22 della L.R. 15 luglio 2009 n. 3 secondo cui: «Il conto è presentato alle strutture regionali competenti. Il responsabile della struttura, che è identificato quale responsabile del procedimento, effettua il controllo amministrativo e inoltra la documentazione al Collegio dei revisori dei conti per l'acquisizione della relativa relazione. Successivamente all'acquisizione della relazione, il responsabile della struttura competente parifica e approva il conto e lo deposita presso la Corte dei conti [...]»;
- il testo del regolamento di contabilità del Consiglio regionale della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Sudtirolo approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale 31 luglio 2018 n. 370;
- il testo del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- la nota di trasmissione del conto della gestione dell'economista del 3 febbraio 2023 sottoscritta dall'agente contabile dottoressa Lucia Moser e dal segretario generale, dottor mag. Jürgen Rella, dal quale risultano i seguenti valori:

ANTICIPAZIONE E RIMBORSI PERIODICI				VERSAMENTO IN TESORERIA			
N. ORDINE	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONE O RIMBORSI)	MANDATI DI PAGAMENTO	IMPORTO	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	N. MOVIMENTO	IMPORTO	ESTREMI DELIBERAZIONE DI SCARICO
1	GENNAIO anticipazione 2022	mandato n. 62 dd. 21/01/2022	20.000,00	GENNAIO			Decreto Segretario generale n. 1 dd. 11/01/2022
2	FEBBRAIO			FEBBRAIO			
3	MARZO			MARZO			
4	APRILE rimborso rendiconto n. 1/2022	mandati dal n. 709 al n. 713 dd. 04/05/2022	540,69	APRILE	dal n. 1 al n. 18	540,69	Decreto Segretario generale n. 49 dd. 26/04/2022
5	MAGGIO			MAGGIO			
6	GIUGNO			GIUGNO			
7	LUGLIO rimborso rendiconto n. 2/2022	mandati dal n. 1021 al n. 1029 dd. 12/07/2022	451,90	LUGLIO	dal n. 19 al n. 37	451,90	Decreto Segretario generale n. 76 dd. 08/07/2022
8	AGOSTO			AGOSTO			
9	SETTEMBRE			SETTEMBRE			
10	OTTOBRE rimborso rendiconto n. 3/2022	mandati dal n. 1675 al n. 1680 dd.21/10/2022	600,59	OTTOBRE	dal n. 38 al n. 49	600,59	Decreto Segretario generale n. 110 dd. 18/10/2022
11	NOVEMBRE			NOVEMBRE			
12	DICEMBRE rimborso rendiconto n. 4/2022	mandati dal n. 2086 al n. 2094 dd. 23/12/2022	817,87	DICEMBRE	dal n. 50 al n. 76	817,87	Decreto Segretario generale n. 164 dd. 23/12/2022
	DICEMBRE			DICEMBRE restituzione anticipazione 2022	reversale n. 57 dd. 03/02/2023	20.000,00	Decreto Segretario generale n. 1 dd. 11/01/2022
	TOTALE SPESE SOSTENUTE 2022		2.411,05	TOTALE VERSAMENTI IN TESORERIA 2022		2.411,05	

- i dati del fondo cassa iniziale, degli incassi e dei pagamenti, oltre che dei saldi finali di cassa economale risultanti dalla contabilità interna dell'Ente

considerato

- che, nel corso dell'anno 2022, il Collegio dei Revisori ha svolto le verifiche economali senza rilevare profili di criticità per quanto concerne la relativa gestione;

- che vi è concordanza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quanto risultante dal prospetto predisposto dall'Economo.

Quanto sopra esposto questo Collegio

attesta

che dalle verifiche da esso compiute e come sopra richiamate non sono emerse irregolarità o anomalie nel conto dell'Economo

Il presente parere è formato in modalità telematica e firmato digitalmente dai singoli componenti del Collegio dei revisori dei conti il 9 maggio 2023.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

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

**RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 139, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 174/2016
(TESORIERE)**

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

- Fabio Michelone – presidente;
- Anna Rita Balzani – componente effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – componente effettivo

visto

- il disposto dell'art. 139 del D. Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 (Codice della giustizia contabile) che così recita: «Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente. [...]»;
- il disposto del co. 3 dell'art. 22 della L.R. 15 luglio 2009 n. 3 secondo cui: «Il conto è presentato alle strutture regionali competenti. Il responsabile della struttura, che è identificato quale responsabile del procedimento, effettua il controllo amministrativo e inoltra la documentazione al Collegio dei revisori dei conti per l'acquisizione della relativa relazione. Successivamente all'acquisizione della relazione, il responsabile della struttura competente parifica e approva il conto e lo deposita presso la Corte dei conti [...]»;
- il testo del regolamento di contabilità del Consiglio regionale della Regione autonoma Trentino-Alto Adige/Sudtirolo approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale 31 luglio 2018 n. 370;
- il testo del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- la nota di trasmissione del conto della gestione del tesoriere dal quale risultano per l'esercizio 2022 i seguenti valori:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				30.426.824,59
Riscossioni	(+)	36.501,06	55.546.039,79	55.582.540,85
Pagamenti	(-)	1.849.424,17	51.650.058,43	53.499.482,60
Differenza	(=)			32.509.882,84
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(-)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive (-)	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	(=)			32.509.882,84

- i dati del fondo cassa iniziale, degli incassi e dei pagamenti, oltre che dei saldi finali di tesoreria risultanti dalla contabilità interna dell'Ente.

considerato

- che, nel corso dell'anno 2022, il Collegio dei Revisori ha svolto le verifiche di tesoreria senza rilevare profili di criticità per quanto concerne la relativa gestione;
- che vi è concordanza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quanto risultante dal prospetto predisposto dal Tesoriere.

Quanto sopra esposto questo Collegio

attesta

che dalle verifiche da esso compiute e come sopra richiamate non sono emerse irregolarità o anomalie nel conto del Tesoriere

Il presente parere è formato in modalità telematica e firmato digitalmente dai singoli componenti del Collegio dei revisori dei conti il 9 maggio 2023.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

Verbale di Riunione n. 5/2023**dell'11 maggio 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori 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) relazione rendiconto 2022 – interpretazione autentica;
- 2) correzione errori materiali precedenti pareri

Il Presidente sottolinea ai presenti di aver proceduto alla convocazione della riunione da tenersi in modo telematico considerata la urgenza di rilasciare il parere e passa alla trattazione del punto all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) relazione rendiconto 2022 – interpretazione autentica

Il Collegio da atto di aver approvato con proprio verbale dell'8 maggio u.s. il parere sulla relazione.

Tuttavia meglio considerato il contenuto dello stesso soprattutto nella parte in cui è stato affermato che: «a) non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate» e che questa affermazione potrebbe dare adito a dubbi interpretativi il Collegio ritiene di meglio precisare quanto segue. Vale a dire che il Collegio durante l'esercizio delle sue funzioni nel corso dell'esercizio 2022 non ha riscontrato sostanziali irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze e che pertanto non sono state fatte segnalazioni in tal senso al Consiglio.

2) correzione errori materiali precedenti pareri

Il Collegio espone di essere incorso in errore materiale nella numerazione dei propri verbali avendo attribuito al verbale del 9 maggio il numero progressivo 5 quando invece il numero progressivo corretto è il numero 4.

Il collegio ha redatto il presente verbale firmato digitalmente dai suoi componenti

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)