

## del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

**Verbale di riunione n. 9/2023****del 20 ottobre 2023**

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, in modo telematico, per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato.

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

**1) verifica trimestrale tesoreria e economato**

Il giorno 24 luglio 2023 il Vicesegretario Generale avv. Sergio Vergari 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° aprile 2023 al 30 giugno 2023 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	144	105	0	0	249
Mandati	605	440	0	0	1.045

Dal conto del tesoriere risultano, al 30 giugno 2023, i sottostanti valori:

**ENTRATE**

Fondo cassa al 1° gennaio		32.509.882,84
Reversali emesse	16.162.552,47	
Reversali riscosse		16.162.315,00
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00	
Reversali da riscuotere	237,47	
Riscossioni da regolarizzare con rev.	1.954.659,92	1.954.659,92
Totale delle entrate		18.116.974,92

**USCITE**

Deficit di cassa

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Mandati emessi	17.020.098,65	
Mandati pagati		16.487.846,86
Mandati da pagare (di cui a copertura)	532.251,79	
Pagamenti da regolarizzare con man.		60,00
Totale delle uscite		16.487.906,86
Saldo risultante dal conto di fatto		34.138.950,90
Mandati da pagare	532.251,79	
Mandati da pagare (di cui a copertura)		532.251,79
Saldo risultante dal conto di diritto		33.606.699,11

Il Collegio 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 16.205.965,09. La differenza rispetto alle risultanze del tesoriere è dovuta al mandato 23 giugno 2023 n. 250 di euro 43.412,62 emesso, ma non inviato al 30 giugno 2023, al tesoriere. Quindi l'importo risultante dal prospetto del tesoriere è così ricostruibile: euro 16.205.965,09 - euro 43.412,62 = euro 16.162.552,47, ovvero la somma che risulta dal prospetto suddetto;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 17.020.098,65 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

c) la somma dai pagamenti da regolarizzare con mandato (pari ad euro 60) è dovuta all'imposta di bollo addebitata dal tesoriere dell'ente

Il Collegio, inoltre, procede 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 (12 ottobre 2023) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 30 giugno 2023:

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	16.162.315,00	18.116.974,92	-1.954.659,92
Reversali da regolarizzare	1.954.659,92	0,00	1.954.659,92
Totale incassi	18.116.974,92	18.116.974,92	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	16.487.846,86	16.487.906,86	-60,00
Pagamenti da regolarizzare	60,00	0,00	60,00
Totale pagamenti	16.487.906,86	16.487.906,86	0,00

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, dall'elenco del Giornale dei Mandati di Pagamento e degli ordinativi di riscossione, i seguenti movimenti e verifica per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di impegno di spesa o di accertamento della entrata, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 737 del 19/04/2023 per euro 9.914,30 ad oggetto: «rimborso spese legali sostenute come previsto dalla dup n. 22 del 29 marzo 2023»;

- mandato di pagamento n. 774 del 04/05/2023 per euro 12.841,70 ad oggetto: «impegno della spesa di euro 12.841,70 per quota associativa della conferenza dei presidenti delle assemblee legislative delle regioni e delle province autonome per l'anno 2023»;

- mandato di pagamento n. 792 del 12/05/2023 per euro 982,10 ad oggetto: «spesa di rappresentanza - fornitura di gadget personalizzati»;

- mandato di pagamento n. 814 del 22/05/2023 per euro 1.342,00 ad oggetto: «attività di supporto alla predisposizione della contabilità economico-patrimoniale e del rendiconto 2022»;

- mandato di pagamento n. 818 del 22/05/2023 per euro 479,46 ad oggetto: «licenza annuale team viewer business subscription»;

- mandato di pagamento n. 925 del 1° giugno 2023 per euro 805,20 ad oggetto: «acquisto e sostituzione pneumatici estivi per autovettura di servizio»;

*del Collegio di Revisori dei Conti*

*del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol*

- mandato di pagamento n. 928 del 1° giugno 2023 per euro 2.510,76 ad oggetto: «stampa e rilegatura nuovo regolamento interno del consiglio regionale»;
- reversale di incasso n. 191 del 12/05/2023 per euro 55.022,07 ad oggetto: «interessi attivi sul conto di tesoreria - periodo dall'01/01/2022- 31/12/2022»;
- Reversale di incasso n. 195 del 17/05/2023 per euro 117,43 ad oggetto: «rimborso commissioni ai sensi della comunicazione della corte dei conti del 21 aprile 2023»;
- reversale di incasso n. 250 del 23/06/2023 per euro 117,43 ad oggetto: «entrata a seguito scioglimento gruppo - deliberazione corte dei conti 22/05/2023 n. 67».

Per quanto concerne gli atti di autorizzazioni essi sono i seguenti:

- per il mandato di pagamento n. 737 il testo della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 22/2023 seduta 29.03.2023 ad oggetto: «Rimborso delle spese legali richieste da un ex Consigliere regionale»;
- per il mandato di pagamento n. 774 il testo del decreto del Dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR\_TAAS-18/04/2023-53) ad oggetto: «impegno della spesa di Euro 12.841,70 per quota associativa della Conferenza dei Presidenti della Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome per l'anno 2023»;
- per il mandato di pagamento n. 792 il testo del decreto del Vicepresidente del Consiglio regionale (prot. CR\_TAAS-07/03/2023-14) ad oggetto: «Autorizzazione all'assunzione di spese di rappresentanza. CIG ZD63A26820 - Euro 982,10 (iva compresa)»;
- per il mandato di pagamento n. 814 il testo del decreto del Segretario generale (prot. CR\_TAAS-20/03/2023-38) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per attività di supporto alla predisposizione della contabilità economico-patrimoniale 2022, rendiconto 2022 Euro 1.342,00 (comprensivo di IVA) - CIG Z8D3A501CC»;
- per il mandato di pagamento n. 818 il testo del decreto del Dirigente Segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR\_TAAS-19/04/2023-56) ad oggetto: «Spesa per acquisto di licenza annuale Team Viewer Business Subscription tramite il portale Mercurio-ME.PAT (Mercato elettronico della

Provincia Autonoma) - Autorizzazione ed Impegno della spesa di Euro 479,46 (comprensivo di IVA) - CIG Z3D3ACFA29»;

- per il mandato di pagamento n. 925 il testo del decreto del Segretario generale (prot. CR\_TAAS-12/05/2023-65) ad oggetto: «autorizzazione alla spesa per acquisto e sostituzione pneumatici estivi per autovettura di servizio - impegno della spesa di Euro 805,20 - CIG Z6B3B0B5C5»;

- per il mandato di pagamento n. 928 il testo del decreto del Segretario generale (prot. CR\_TAAS-27/04/2023-57) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per stampa e rilegatura nuovo regolamento interno del Consiglio regionale - Impegno della spesa di Euro 2.510,76 - CIG Z703AEBD32»;

- reversale di incasso n. 191 il testo del decreto del Segretario generale (prot. CR\_TAAS-11/05/2023-63) ad oggetto: «Accertamento entrate per interessi attivi bancari - anno 2022»;

- reversale di incasso n. 195 il testo del decreto del Segretario generale (prot. CR\_TAAS-16/05/2023-69) ad oggetto: «Accertamento entrata ai sensi della comunicazione della Corte dei conti - Sezione giurisdizionale per il Trentino-Alto Adige/Sudtirolo di data 21 aprile 2023»;

- reversale di incasso n. 250 il testo del decreto del Segretario generale (prot. CR\_TAAS-23/06/2023-84) ad oggetto: «Gruppo consiliare regionale “Partito Autonomista Trentino Tirolese - PATT”: Accertamento entrata a seguito della deliberazione della Corte dei Conti del 22 maggio 2023, n. 67/2023/FRG»;

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 2023, come pubblicato sul sito internet di Arconet:

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Num.	Ident. conto FIN (V liv. p.c.)	Descrizione
M737	U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.
M774	U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni
M792	U.1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza
M814	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni
M818	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni
M925	U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
M928	U.1.03.01.02.014	Stampati specialistici
R191	E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali
R191	E.9.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi
R191	U.7.02.04.02.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi
R195	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R250	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

Il Collegio prende, quindi, visione dei seguenti versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 per ritenute e contributi:

Data	n. quietanza	importo
17/04/2023	2304061320 5517555	455.886,84
17/04/2023	2306121138 5732960	47,97
17/04/2023	2306121138 5732960	22,93
17/04/2023	2305041644 2223351	85,60
17/04/2023	2305041644 2223351	68,68
17/04/2023	2305041644 2223351	110.217,22
17/04/2023	2305041644 2223351	3.740,77
17/04/2023	2305041644 2223351	35.193,58
17/04/2023	2305041644 2223351	4.751,79
17/04/2023	2305041644 2223351	1.394,71
16/05/2023	2305041644 2223351	415.447,93
16/05/2023	2305041644 2223351	286,25
16/05/2023	2305041644 2223351	22,93
16/05/2023	2305041644 2223351	85,61
16/05/2023	2305041644 2223351	68,70
16/05/2023	2305041644 2223351	109.375,80
16/05/2023	2305041644 2223351	10.407,90
16/05/2023	2305041644 2223351	37.596,09
16/05/2023	2305041644 2223351	37.596,09
16/05/2023	2305041644 2223351	1.475,92
16/06/2023	2306121138 5732960	457.589,56
16/06/2023	2306121138 5732960	168,57
16/06/2023	2306121138 5732960	37,86

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data	n. quietanza	importo
16/06/2023	2306121138 5732960	41,10
16/06/2023	2306121138 5732960	86,37
16/06/2023	2306121138 5732960	27,07
16/06/2023	2306121138 5732960	118.748,39
16/06/2023	2306121138 5732960	3.059,31
16/06/2023	2306121138 5732960	71.051,63
16/06/2023	2306121138 5732960	12.814,13
16/06/2023	2306121138 5732960	765,60

Inoltre rileva che, con mod. F24 prot. 2304210945 4561169 dell'importo di euro 5.389,47 e prot. 2305251051 5623067 dell'importo di euro 11.639,49, sono stati saldati contributi figurativi.

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra il decreto del Dirigente segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR\_TAAS-04/07/2023-86) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 1 del 4 luglio 2023 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare rileva che con il predetto atto è stato dato scarico dell'importo di euro 792,50 all'Incaricato del servizio economato ed è stata autorizzata, per tale importo, la reintegrazione del fondo cassa relativo alle spese sostenute per il Consiglio regionale, tramite il prelievo dal fondo cassa economale nel periodo 1° aprile 2023 - 30 giugno 2023. Inoltre che è stato fatto fronte alla spesa di euro 792,50 derivante dall'appena cit. provvedimento con i fondi dei sottoelencati capitoli del bilancio gestionale 2023 – 2024 - 2025, impegnando le somme all'esercizio finanziario 2023:

Capitolo 508	piano finanziario U. 1.03.01.02.006	40,25 EUR
Capitolo 508	piano finanziario U. 1.03.01.02.999	55,30 EUR
Capitolo 509	piano finanziario U. 1.03.02.16.999	60,00 EUR
Capitolo 532	piano finanziario U. 1.03.01.02.004	553,50 EUR
Capitolo 540	piano finanziario U. 1.03.01.02.002	38,00 EUR
Capitolo 540	piano finanziario U. 1.03.01.02.999	13,00 EUR
Capitolo 556	piano finanziario U. 1.03.02.02.999	7,75 EUR
Capitolo 578	piano finanziario U. 1.02.01.02.001	24,70 EUR
	totale	792,50 EUR

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Risulta poi, dal prospetto inviato dagli Uffici, che la situazione del servizio economale, al 30 giugno 2023, era la seguente:

alla data del 30/06/2023 risultano presenti contanti per euro	292,2
e disponibilità in banca per euro	18.915,30
per un totale di euro	19.207,50
la differenza è data dalle spese effettuate dall'01/04/2023 al 30/06/2023	792,5
<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>

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 del servizio economato tenuto presso il Tesoriere (C/C n. 1000/3956) evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale ABI/SWIFT	Causale Banca	Descrizione movimenti
01/04/2023			0,00	saldo apertura		
04/04/23	31/03/23	24,70	-	19 - Imposte e tasse	X6 - imposta di bollo e/c e rendiconto	Descrizione movimento: bollo e/c rend.
19/05/23	18/05/23	-	20.000,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	Px - accredito beu con contabile	Mand. N. 797- 1 costituzione fondo cassa economale per l'anno 2023 beneficiario: economo del consiglio regionale
26/05/23	26/05/23	500,00	-	52 - Prelevamento con moduli di sportello	52 - prelevamento	Prelevamento info movimento: _motivo pagamento
26/05/23	26/05/23	60,00	-	31 - Effetti ritirati (pagati)	A3 - pagamento mav	Pagamento: nr.mav: 01030658504991232 - scad.: 00/00/00 - emesso da: banca monte dei paschi di siena s.p.a.
29/06/23	27/06/23	100,00	-	05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Pagamento: con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 27/06/
29/06/23	27/06/23	100,00	-	05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Pagamento : con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 27/06/2023
30/06/23	28/06/23	300,00	-	05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello autom.	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	Pagamento : con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 28/06/2023
30/06/23			18.915,30	saldo chiusura		

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione  
Autonoma Trentino – Alto Adige / Südtiro**

**1**

**Dott. Fabio Michelone** - presidente

*(firmato digitalmente)*

**Dott.ssa Anna Rita Balzani** - membro effettivo

*(firmato digitalmente)*

**Dott. Oronzo Antonio Schirizzi** - membro effettivo

*(firmato digitalmente)*