

Verbale di riunione n. 5/2024**del 31 maggio 2024**

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 10 maggio 2024 la Direttrice reggente dell'Ufficio bilancio e appalti, dott.ssa Cristina Zambaldi 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° gennaio 2024 al 31 marzo 2024 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali		128			128
Mandati		547			547

Dal conto del tesoriere risultano, al 31 marzo 2024, i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					37.731.242,39
Reversali emesse		2.857.034,07			
Reversali riscosse				2.371.177,69	
Reversali riscosse (di cui a copertura)		0,00			
Reversali da riscuotere		485.856,38			
Riscossioni da regolarizzare con rev.		3.766.015,64		0,00	
Totale delle entrate					43.868.435,72

USCITE

Deficit di cassa					
Mandati emessi		7.556.012,50			
Mandati pagati				6.493.042,84	
Mandati da pagare (di cui a copertura)		1.062.969,66			
Pagamenti da regolarizzare con man.				2.802,00	

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Totale delle uscite		6.495.844,84
Saldo risultante dal conto di fatto		37.372.590,88
Mandati da pagare	1.062.969,66	
Mandati da pagare (di cui a copertura)		1.062.969,66
Saldo risultante dal conto di diritto		36.309.621,22

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 2.857.034,07 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;
- b) la somma dei mandati emessi è di euro 7.556.012,50 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

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 (28 maggio 2024) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 31 marzo 2024:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	2.857.034,07	6.137.193,33	
Reversali da regolarizzare	3.766.015,64	0,00	
Totale incassi	6.623.049,71	6.137.193,33	485.856,38
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	6.493.042,84	6.495.844,84	
Pagamenti da regolarizzare	2.802,00	0,00	
Totale pagamenti	6.495.844,84	6.495.844,84	0,00

Il Collegio si riserva di controllare nella prossima verifica l'eliminazione della suddetta differenza.

Il Collegio, constatata la sostanziale regolarità delle procedure seguite dagli uffici dell'ente, acquisisce agli atti la relativa documentazione a supporto della presente verifica.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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

Data	N. quietanza	Importo
16/02/2024	24020211541418500	536,72
16/02/2024	24020211541418500	7.508,72
16/02/2024	24020211541418500	46.085,51
16/02/2024	24020211541418500	7.559,74
16/02/2024	24020211541418500	107.865,41
16/02/2024	24020211541418500	118,90
16/02/2024	24020211541418500	49,99
16/02/2024	24020211541418500	406.463,07
18/03/2024	24030918171867800	411,97
18/03/2024	24030918171867800	5.792,92
18/03/2024	24030918171867800	34.019,31
18/03/2024	24030918171867800	1.384,76
18/03/2024	24030918171867800	135.258,12
18/03/2024	24030918171867800	118,89
18/03/2024	24030918171867800	50,00
18/03/2024	24030918171867800	460.205,69

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-05/04/2024-87 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 1 del 5 aprile 2024 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare, rileva che con il predetto atto è stato dato scarico dell'importo di euro 2.044,81 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° gennaio 2024 – 31 marzo 2024. Inoltre, che è stato fatto fronte alla spesa di euro 2.044,81 derivante dall'appena cit. provvedimento con i fondi dei sottoelencati capitoli del bilancio gestionale 2024 - 2025 - 2026, impegnando le somme all'esercizio finanziario 2024, sui seguenti capitoli:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

capitolo	280	piano finanziario	U. 1.10.05.99.999	Euro	135,65
capitolo	320	piano finanziario	U. 1.03.02.02.001	Euro	600,66
capitolo	408	piano finanziario	U. 1.03.02.02.001	Euro	349,80
capitolo	110	piano finanziario	U. 1.03.02.02.002	Euro	150,00
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.001	Euro	337,33
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.999	Euro	46,40
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.002	Euro	11,35
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.999	Euro	94,46
capitolo	510	piano finanziario	U. 1.03.02.13.002	Euro	30,00
capitolo	532	piano finanziario	U. 1.03.01.02.004	Euro	192,00
capitolo	556	piano finanziario	U. 1.03.02.02.999	Euro	62,50
capitolo	576	piano finanziario	U. 1.03.02.17.999	Euro	0,66
capitolo	578	piano finanziario	U. 1.02.01.02.001	Euro	34,00
TOTALE				Euro	2.044,81

Risulta poi, dal prospetto inviato dagli Uffici, che la situazione del servizio economale, al 5 aprile 2024, era la seguente:

alla data del 31/03/2024 risultano presenti contanti per euro	72,96
e disponibilità in banca per euro	17.882,23
<hr/>	<hr/>
per un totale di euro	17.955,19
la differenza è data dalle spese effettuate nel I trimestre 2024	2.044,81
<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).

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale	Causale Banca	Descrizione movimenti
01.01.24			20.000,00	Saldo iniziale		
04.01.24	31.12.23		334,18	18 - Interessi e competenze	yl -competenze di chiusura	compet chiusura
04.01.24	31.12.23	25,20		19 - Imposte e tasse	x6 - imposta di bollo e/c e rendiconto	bollo e/c rend.
16.01.24	15.01.24		25,20	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	mand. n. 11- 1 imposta di bollo 4 trimestre 2023 su conto dell'economista beneficiario Intesa Sanpaolo s.p.a.
16.01.24	16.01.24	20.334,18		58 - Reversali di incasso	90 -	giroconto a/f vs cc 19754/1000/301046
18.01.24	17.01.24		20.000,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	px - accredito beu con contabile	mand. n. 21- 1 costituzione fondo cassa economista per l'anno 2024 - euro 20.000,00 beneficiario : economista del consiglio regionale
22.01.24	18.01.24	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	pagamento con carta n. 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 18/01/2024 alle ore 10:41 presso abi 1025 - sportello 8445 via Mantova 19 Trento tn
23.01.24	19.01.24	62,50		43 - Pagamento tramite P.O.S.	u7- pagamento pos	pagamento pos il 19/01/2024 alle ore 09:36 mediante la carta 4838 xxxx xxxx xx38 presso poste italiane trento
25.01.24	23.01.24	34,50		43 - Pagamento tramite P/O/S/	u7- pagamento pos	pagamento pos info movimento: motivo pagamento effettuato il 23/01/2024 alle ore 09:48 mediante la carta 4838 xxxx xxxx xx38 presso mooney - vr2887 trento
09.02.24	06.02.24	135,65		43 - Pagamento tramite P/O/S/	u7- pagamento pos	pagamento effettuato il 06/02/2024 alle ore 10:13 mediante la carta 4838 xxxx xxxx xx38 presso poste italiane Trento pfm:mcc: 4900 ser: pos pan: 30010999638 ind: via gazzoletti 43
14.02.24	12.02.24	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	pagamento con carta n/ 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 12/02/2024 alle ore 09:52 presso abi 1025 - sportello 8443 via Mantova 19 Trento
22.02.24	19.02.24	19,90		43 - Pagamento tramite P/O/S/	u7- pagamento pos	pagamento pos effettuato il 19/02/2024 alle ore 09:22 mediante la carta 4838 xxxx xxxx xx38 presso Conad Trento
23.02.24	20.02.24	864,56		43 - Pagamento tramite P/O/S/	u7- pagamento pos	pagamento pos info movimento: motivo pagamento effettuato il 20/02/2024 alle ore 12:54 mediante la carta 4838 xxxx xxxx xx38 presso agenzia viaggi Bolgia Trento (tn)
01.03.24	01.03.24	0,66		18 - Interessi e competenze	yq - interessi debitori conteggiati al 31/12	inter/debit/ 31/12
01.03.24	28.02.24	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	prel/banche gruppo con carta n/ 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 28/02/2024 alle ore 08:31 presso abi 1025 - sportello 8443 via Mantova 19 Trento
15.03.24	13.03.24	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4c - prelievo carta debito su banche del gruppo	prel/banche gruppo con carta n/ 4838 xxxx xxxx xx38 effettuato il 13/03/2024 alle ore 15:49 presso abi 1025 - sportello 8444 via Mantova 19 Trento
31.03.24			17.882,23	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 / Südtirol

Dott. Fabio Michelone - presidente

(firmato digitalmente)

Dott.ssa Anna Rita Balzani - membro effettivo

(firmato digitalmente)

Dott. Oronzo Antonio Schirizzi - membro effettivo

(firmato digitalmente)