

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Verbale di riunione n. 6/2023**del 24 maggio 2023**

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori:

- Fabio Michelone - presidente;
- Oronzo Antonio Schirizzi - membro effettivo

ed assente giustificata la dottoressa Anna Rita Balzani - membro effettivo

si è riunito, presso gli uffici regionali di Trento, per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato;

Il Presidente passa quindi alla trattazione dei punti all'ordine del giorno.

Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato

Il giorno 17 aprile 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° gennaio 2023 al 31 marzo 2023 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	144	0	0	0	144
Mandati	605	0	0	0	605

Dal conto del tesoriere risultano i sottostanti valori:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio			32.509.882,84
Reversali emesse	2.531.255,18		
Reversali riscosse		2.531.255,18	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con rev.	489.276,21	489.276,21	
Totale delle entrate			3.020.531,39

USCITE

Deficit di cassa			
Mandati emessi	9.031.572,62		
Mandati pagati		8.423.903,30	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	607.669,32		
Pagamenti da regolarizzare con man.		2.860,00	
Totale delle uscite			8.426.763,30
Saldo risultante dal conto di fatto			27.103.650,93
Mandati da pagare		607.669,32	
Mandati da pagare (di cui a copertura)			607.669,32
Saldo risultante dal conto di diritto			26.495.981,61

Il Collegio, quindi, 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 2.531.255,18 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 9.031.572,62 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

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 sul Giornale dei Mandati di Pagamento, i seguenti movimenti e verifica per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di accertamento della entrata, vale a dire:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- mandato di pagamento n. 21 del 09/01/2023 per euro 810,00 ad oggetto: «delibera 169/2022 - dpc 71 del 01/12/2022 - esecutiva spesa per iniziativa istituzionale – acquisto libri creditore Iasa - istituto per l'assistenza allo sviluppo aziendale -srl»;

- mandato di pagamento n. 27 del 09/01/2023 per euro 858,16 ad oggetto: «delibera 195/2022 - imp 166 del 23/12/2022 - esecutiva totale ritenute 154,75 importo netto 703,41 acquisto batteria ups creditore Virtual Logic Srl»;

- mandato di pagamento n. 47 del 12/01/2023 per euro 510,00 ad oggetto: «delibera 192/2022 - imp 163 del 22/12/2022 - esecutiva polizza rc auto e garanzie accessorie - generali spa - anno 2023 - cig zb83901b34 creditore Inser s.p.a.»;

- mandato di pagamento n. 66 del 16/01/2023 per euro 4.636,00 ad oggetto: «delibera 187/2022 - imp 155 del 20/12/2022 - esecutiva totale ritenute 836,00 importo netto 3.800,00 integrazione al sistema di live streaming delle sedute del Consiglio regionale con traduzione simultanea dal tedesco all'italiano creditore Alpinformatica di Sonna Giovanni»;

- mandato di pagamento n. 238 del 02/02/2023 per euro 1.168,76 ad oggetto: «delibera 188/2022 - imp 156 del 20/12/2022 - esecutiva totale ritenute 210,76 importo netto 958,00 acquisto monitor creditore Elettrocasa s.r.l.»;

- mandato di pagamento n. 246 del 02/02/2023 per euro 274,98 oggetto: «delibera 9/2023 - imp 6 del 25/01/2023 – esecutiva abbonamento l'Adige cartaceo per vicepresidenza creditore Società Iniziative Editoriali S.I.E. s.p.a.»;

- mandato di pagamento n. 284 del 16/02/2023 per euro 4.283,08 ad oggetto: «delibera 164/2022 - imp 137 del 01/12/2022 - esecutiva totale ritenute 772,36 importo netto 3.510,72 estensione garanzia hpe per server sede di Trento e Bolzano creditore Acs Data Systems Spa»;

- mandato di pagamento n. 416 del 10/03/2023 per euro 801,54 oggetto: «delibera 14/2023 - imp 10 del 01/02/2023 - esecutiva totale ritenute 144,54 importo netto 657,00 acquisto n.3 monitor creditore Elettrocasa s.r.l.»;

- mandato di pagamento n. 445 del 16/03/2023 per euro 2.531,11 ad oggetto: «delibera 19/2023 - imp 14 del 06/02/2023 - esecutiva totale ritenute

456,43 importo netto 2.074,68 acquisto nr. 4 kit batteria per ups creditore Virtual Logic srl»;

- mandato di pagamento n. 448 del 16/03/2023 per euro 2.368,02 ad oggetto: «delibera 31/2023 - imp 26 del 22/02/2023 - esecutiva totale ritenute 427,02 importo netto 1.941,00 acquisto n.3 notebook comprensivi di borsa creditore Sidera Ictease srl»;

Sono inoltre esaminati i decreti connessi ai suddetti mandati vale a dire:

- per il mandato di pagamento n. 21 il testo del decreto del Vice Presidente del Consiglio regionale CR_TAAS-01/12/2022-71 ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per iniziativa istituzionale. CIG ZC738B4017 - Euro 810,00 (iva assolta dall'editore) - Vicepresidente Paccher»;

- per il mandato di pagamento n. 27 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-23/12/2022-166 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Spesa per acquisto batteria UPS tramite il portale Consip (MEPA) - Autorizzazione ed Impegno della spesa di Euro 858,16 (comprensivo di IVA) – CIG ZBB39415BD»;

- per il mandato di pagamento n. 47 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-22/12/2022-163 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per rinnovo copertura assicurativa annuale RC auto e garanzie accessorie – CIG ZB83901B34 – Euro 510,00»;

- per il mandato di pagamento n. 66 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-20/12/2022-155 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Integrazione del sistema di live streaming delle sedute del Consiglio regionale con traduzione simultanea dal tedesco all'italiano - autorizzazione ed impegno della spesa - CIG Z803908C8D– Euro 4.636,00»;

- per il mandato di pagamento n. 238 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-20/12/2022-156 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per acquisto monitor tramite il portale MEPAT (Mercato Elettronico della Provincia Autonoma di Trento). Impegno della spesa di Euro 1.168,76 – CIG ZA7391E953»;

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

- per i mandati di pagamento n. 246 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-25/01/2023-6 ad oggetto: «autorizzazione all'acquisto di quotidiani cartaceo per gli uffici di Trento – CIG ZCC3863A15 – Euro 274,98»;

- per il mandato di pagamento n. 284 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-01/12/2022-137 - Decreti segretario generale ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per estensione garanzia HPE per server sede di Trento e Bolzano - CIG Z8E38D24C4 - Euro 4.283,08»;

- per il mandato di pagamento n. 416 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-01/02/2023-10 ad oggetto: «Spesa per acquisto materiale informatico su MEPAT. Autorizzazione ed impegno della spesa complessiva di Euro 801,54 – CIG Z6B39B2B9D»;

- per il mandato di pagamento n. 445 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-06/02/2023-14 ad oggetto: «Spesa per acquisto nr. 4 Kit batteria per UPS tramite il portale Consip (MEPA) - Autorizzazione ed Impegno della spesa di Euro 2.531,11 (comprensivo di IVA). – CIG Z7C39C8DE»;

- per il mandato di pagamento n. 448 il testo del decreto del dirigente Segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-22/02/2023-26 ad oggetto: « Spesa per acquisto di apparecchiatura informatica tramite il portale MEPAT (Mercato Elettronico della Provincia Autonoma di Trento). Autorizzazione ed impegno della spesa di Euro 2.368,02 (comprensivo di IVA) - CIG ZC739FD717»;

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 2021, 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
21	U.1.03.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
27	U.1.03.01.02.006	Materiale informatico
47	U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi
66	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni
238	U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.
246	U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
284	U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione
416	U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.
445	U.1.03.01.02.006	Materiale informatico
448	U.2.02.01.07.003	Periferiche
Num.	Ident. conto FIN (V liv. p.c.)	Descrizione

Il Collegio, inoltre, ha proceduto 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 (22 maggio 2023) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 31 marzo 2023:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	2.531.255,18	3.020.531,39	-489.276,21
Reversali da regolarizzare	489.276,21	0,00	489.276,21
Totale incassi	3.020.531,39	3.020.531,39	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	8.423.903,30	8.423.963,30	-60,00
Pagamenti da regolarizzare	2.860,00	0,00	2.860,00
Totale pagamenti	8.426.763,30	8.423.963,30	2.800,00

Il Collegio si riserva di verificare la riconciliazione dei dati con riferimento alla verifica al 30 giugno.

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

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data	n. quietanza	importo
16/03/2023	2303090954 2656676	1.046.166,44
16/03/2023	2303090954 2656676	73,25
16/03/2023	2303090954 2656676	27,07
16/03/2023	2303090954 2656676	109.792,22
16/03/2023	2303090954 2656676	4.564,83
16/03/2023	2303090954 2656676	34.119,63
16/03/2023	2303090954 2656676	4.611,47
16/03/2023	2303090954 2656676	1.483,33
16/02/2023	2302061541 0069602	420.490,61
16/02/2023	2302061541 0069602	73,25
16/02/2023	2302061541 0069602	27,07
16/02/2023	2302061541 0069602	109.660,36
16/02/2023	2302061541 0069602	4.433,44
16/02/2023	2302061541 0069602	34.332,78
16/02/2023	2302061541 0069602	4.629,83
16/02/2023	2302061541 0069602	1.244,00

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra il conto corrente dell'eonomo tenuto presso il Tesoriere che \evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale	Causale Banca	Descrizione Movimento
24.01.2023	24.01.2023	20.001,41		58 - Reversali di incasso	90 - REVERSALI/MANDATI	giro saldo conto di tesoreria principale
23.01.2023	20.01.2023		25,2	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	cod. disp.: 0123012038198376 cash bon.eur.unico vs.fav. con contab. notprovided mand. n. 72- 1 imposta di bollo 40 trimestre 2022 su conto dell'eonomo
03.01.2023	31.12.2022		1,41	18 - Interessi e competenze	YL - COMPETENZE DI CHIUSURA	-
03.01.2023	31.12.2022	25,2		19 - Imposte e tasse	X6 - IMPOSTA DI BOLLO E/C E RENDICONTO	-

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

Dott. Fabio Michelone – presidente

(firmato digitalmente)

Dott. Oronzo Antonio Schirizzi – membro effettivo

(firmato digitalmente)