

Verbale di riunione n. 5/2022**del 25 maggio 2022**

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, 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 del punto all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato

Il giorno 27 aprile 2022 la dottoressa Lucia Moser dell'Ufficio Bilancio del Consiglio regionale 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 2022 al 31 marzo 2022 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	119	0	0	0	119
Mandati	497	0	0	0	497

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			30.426.824,59
Reversali emesse	3.313.426,57		
Reversali riscosse		3.307.546,10	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	5.880,47		
Riscossioni da regolarizzare con rev.		8.756.800,00	
Totale delle entrate			12.064.346,10

USCITE

Deficit di cassa			
Mandati emessi	9.257.444,52		
Mandati pagati		8.569.602,03	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	687.842,49		
Pagamenti da regolarizzare con man.		3.010,00	
Totale delle uscite			8.572.612,03
Saldo risultante dal conto di fatto			33.918.558,66
Mandati da pagare		687.842,49	
Mandati da pagare (di cui a copertura)			687.842,49
Saldo risultante dal conto di diritto			33.230.716,17

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 3.313.426,57 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 9.257.444,52 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, dal Giornale dei Mandati di Pagamento, verificando per ognuno di essi la rispondenza con la deliberazione di accertamento della spesa, vale a dire:

- mandato di pagamento n. 49 del 20/01/2022 per euro 1.935,48 oggetto: «Compenso al responsabile delle attività di prevenzione, protezione e sicurezza»;

- mandato di pagamento n. 155 del 25/01/2022 per euro 407,35 oggetto: «Canone speciale TV n. d 783527 - c.f. 80013030228 - Consiglio regionale Trentino-Alto Adige - piazza Dante 16 - Trento creditore Rai - Radiotelevisione Italiana S.P.A.»;

- mandato di pagamento n. 163 del 25/01/2022 per euro 780,80 oggetto: «rinnovo del servizio annuale di assistenza al supporto informatico VMware per la virtualizzazione dei server – autorizzazione ed impegno della spesa di euro 780,00 i.v.a. 22% compresa – cig z393427449 creditore Acs Data Systems Spa»;

- mandato di pagamento n. 180 del 01/02/2022 per euro 398,00 ad oggetto: «regolazione premio riguardante la polizza rct/o n. 64/m13553955 2021 - Itas Mutua Assicurazioni Spa - cig za92a72226 creditore Eurorisk S.r.l.»;

- mandato di pagamento n. 236 del 08/02/2022 per euro 560,00 oggetto: «spese di rappresentanza - acquisto copie libro “Castelli del Trentino Alto Adige” creditore Athesia Buch - s.a.r.l. - GmbH»;

- mandato di pagamento n. 258 del 21/02/2022 per euro 12.841,70 oggetto: «Quota associativa 2022 conferenza dei presidenti delle assemblee legislative creditore conferenza dei presidenti delle assemblee legislative delle regioni»;

- mandato di pagamento n. 377 del 08/03/2022 per euro 242,54 oggetto: «Attestazione di cordoglio Piccoli Rensi Claudia creditore Media Alpi Pubblicità S.R.L.»;

È inoltre esaminato il decreto connesso alla suddetta reversale vale a dire:

- per la reversale n. 31 il testo del decreto del dirigente segretario generale del Consiglio regionale CR_TAAS-19/01/2022-7 ad oggetto: «Accertamento entrate per interessi attivi bancari – anno 2021».

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
M049	U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa
M155	U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c
M163	U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.
M180	U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi
M236	U.1.03.01.02.009	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
M258	U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni
M377	U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza
R031	E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali

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 (23 maggio 2022) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 31 marzo 2022:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	12.064.346,10	12.064.346,10	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale incassi	12.064.346,10	12.064.346,10	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	8.569.602,03	8.569.812,03	-210,00
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale pagamenti	8.569.602,03	8.569.812,03	-210,00

Il Collegio prende atto della suddetta discordanza tra i dati del tesoriere e quelli del sistema Siope e si riserva di verificarne il riallineamento nel prossimo trimestre.

Il Collegio prende, quindi, visione dei seguenti versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24. Vale a dire:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data	n. quietanza	Importo
16/03/2022	22030716345845906	1.075.125,88
16/03/2022	22030716345845906	74,40
16/03/2022	22030716345845906	29,39
16/03/2022	22030716345845906	116.819,00
16/03/2022	22030716345845906	3.209,57
16/03/2022	22030716345845906	29.109,21
16/03/2022	22030716345845906	4.025,60
16/03/2022	22030716345845906	889,99
16/02/2022	22020713180554232	1.060,00
16/03/2022	22030716394447541	1.060,00
16/02/2022	22020713165654092	404.388,18
16/02/2022	22020713165654092	74,41
16/02/2022	22020713165654092	29,39
16/02/2022	22020713165654092	6.574,91
16/02/2022	22020713165654092	107.788,08
16/02/2022	22020713165654092	2.625,46
16/02/2022	22020713165654092	29.614,89
16/02/2022	22020713165654092	4.106,69
16/02/2022	22020713165654092	787,71

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

Passando alla verifica della cassa economale, il Collegio riscontra quanto segue: l'economista è la dottoressa Lucia Moser, la quale ricevuto ad inizio anno un fondo cassa di euro 20.000,00 (cfr. Decreto segretario generale prot. CR_TAAS-11/01/2022-1) su conto corrente bancario da utilizzare per spese varie e minute. La rendicontazione delle somme utilizzate avviene con cadenza trimestrale con relativo reintegro della dotazione.

Rispetto all'ultima verifica il Collegio prende atto che a seguito delle dimissioni dal servizio del signor Manfred Aberham con decorrenza 19 aprile 2022 il Segretario Generale del Consiglio Regionale con proprio decreto in pari data (prot. CR_TAAS-12/04/2022-44) ha preso atto delle dimissioni del signor Aberham (revocando la relativa nomina a sub agente contabile) ed ha provveduto a nominare con decorrenza 19 aprile 2022 il signor Nicola Cofler sub agente contabile, fino a revoca.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Il collegio prende poi atto che il Segretario generale con proprio decreto 26 aprile 2022, n. 49 (prot. CR_TAAS-26/04/2022-49) ha approvato il rendiconto n. 1 del 26 aprile 2022 e reintegrato il fondo cassa ed economato.

Dal suddetto decreto e dalla documentazione fornita dall'economista risultano i seguenti importi (dati in euro):

capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.006	37,98
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	364,13
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	74,00
capitolo 516	piano finanziario U.1.03.02.09.001	5,00
capitolo 556	piano finanziario U.1.03.02.02.999	59,58
	Totale	540,69

Risulta poi dal prospetto inviato dalla dottoressa Moser che la situazione, al 31 marzo 2022, era la seguente:

alla data del 31/03/2022 risultano presenti contanti per euro	3,31
e disponibilità in banca per euro	19.346,00
<hr/>	
per un totale di euro	19.349,31
la differenza è data dalle spese effettuate dall'01/01 al 31/03/2022	540,69
<hr/>	
totale	19.890,00

La differenza rispetto alle disponibilità dell'economista (ossia euro 20.000,00) è data da una anticipazione per missioni (pari ad euro 110,00).

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 dell'economista tenuto presso il Tesoriere (C/C n. 1000/3956) evidenzia nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Operazione	Data Valuta	Descrizione	Addebiti	Accrediti
		Saldo iniziale al 31.12.2021		+20.000,00
05.01.2022	31.12.2021	* Competenze di chiusura		1,44
05.01.2022	31.12.2021	* Imposta di bollo E/C e Rendiconto	25,20	
21.01.2022	20.01.2022	Bonifico a Vostro favore disposto da: MITT.: CONSIGLIO REGIONALE TRENINO ALTO ADIGE COD. DISP.: 0122012025933300 CASH BON.EUR.UNICO VS.FAV. CON CONTAB. NOTPROVIDED MAND. N. 30- 1 SPESA DI IMPOSTA DI BOLLO SUL CONTO DELL'ECONOMO - IV. TRIMESTRE 2021 BENEF.: INTESA SANPAOLO S.P.A. BIC. ORD.: BCITITMMXXX		25,20

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

21.01.2022	21.01.2022	* Reversali/Mandati GIROCONTO SU CONTO ORDINARIO TESORERIA	20.001,44	
25.01.2022	24.01.2022	Bonifico a Vostro favore disposto da MITT.: CONSIGLIO REGIONALE TRENINO ALTC ADIGE COD. DISP.: 0122012430422695 CASH BON.EUR.UNICO VS.FAV. CON CONTAB NOTPROVIDED MAND. N. 62- 1 ASSEGNAZIONE FONDO DI CASSA ECONOMALE PER L'ANNO 2022 BENEF. ECONOMO DEL CONSIGLIO REGIONALE BIC ORD.: BCITITMMXXX		20.000,00
01.02.2022	28.01.2022	* Comm.prelievo carta debito Italia/SEPA	2,00	
01.02.2022	28.01.2022	* Prelievo carta debito su banche italia/SEPA EFFETTUATO IL 28/01/2022 ALLE ORE 10:46 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX93 PRESSO BNL AG.9470 CASSA CENT ROMA	500,00	
07.03.2022	02.03.2022	* Comm. prelievo carta debito Italia/SEPA	2,00	
07.03.2022	02.03.2022	* Prelievo carta debito su banche italia/SEPA EFFETTUATO IL 02/03/2022 ALLE ORE 11:53 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX93 PRESSO BNL AG.9470 CASSA CENT ROMA	150,00	
Totali			20.680,64 €	20.026,64 €
Saldo finale al	31.03.2022		a Vostro credito	+19.346,00 €

**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)