

Verbale n. 23/2024

Il giorno 09 luglio 2024, alle ore 17:00, collegati in videoconferenza, si sono riuniti i sottoscritti Revisori della Regione Basilicata nominati con deliberazione del Consiglio Regionale n. 429 del 23.06.2022:

- Anna Rosa BARBUZZI – Presidente
- Monaldo ANDREOZZI – Componente
- Salvatore ROMANAZZI – Componente

A seguito di convocazione, concordata fra gli stessi, sul seguente o.d.g.:

1. **Verifica ordinaria della gestione del servizio di Tesoreria del Consiglio Regionale della Basilicata relativa al I° Trimestre 2024 con saldo al 31.03.2024;**
2. **Verifica Cassa Economale del Consiglio Regionale alla data del 31.03.2024;**
3. **Verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi relativi al I° Trimestre 2024;**
4. **Verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi dal Consiglio Regionale relativi al IV° Trimestre 2023;**
5. **Varie ed eventuali.**

1. Verifica e controlli Tesoreria del Consiglio Regionale

Il Collegio ha ricevuto con pec del 18/04/2024, inviata dall'Ufficio Risorse Strumentali, Finanziarie e Tecnologiche del Consiglio Regionale, la seguente documentazione:

- Situazione fondo cassa al 29.03.2024 come risultante dalla contabilità dell'Ente;
- Situazione di cassa alla data del 29.03.2024 trasmessa dal Tesoriere con riferimento al conto n. 01.130.11700261 - codice 251;
- Contabile distinta mandati n. 20 del 27.03.2024;
- Contabile distinta reversali n. 16 del 26.03.2024.

Richiamato il D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede all'art. 223 comma 1 che *“l'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233”*;

Visto l'art. 12 comma 10 della L.R. n. 35/2012 per le funzioni stabilite per i revisori;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il vigente Regolamento di contabilità dell'ente;

Visto l'art. 61 della L.R. n. 34/2001 che disciplina il servizio di tesoreria;

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Bari SpA, per la durata di anni 7 (*sette*), giusta determinazione dirigenziale Dipartimento Stazione Unica Appaltante della Regione Basilicata (SUA-RB) Ufficio Appalti di servizi e forniture n. 20AC.2021/D.00243 del 20 ottobre 2021 “Gara telematica mediante procedura aperta per l'affidamento del Servizio di Tesoreria e Cassa aziendale della Regione Basilicata per la durata di anni 7 - SIMOG 8177973 – Aggiudicazione efficace Dlgs 50/2016 art. 32 c.7;

Visto lo schema di contratto di affidamento del servizio di Tesoreria e cassa aziendale della Regione Basilicata (Giunta e Consiglio) della durata di anni 7 a decorrere dalla data di stipula del 28/10/2021;

Vista ed esaminata la documentazione acquisita agli atti;

Tenuto conto che ha effettuato anche individualmente le verifiche richiedendo ulteriori chiarimenti e informazioni agli uffici.

Si procede, quindi, alla elaborazione dei dati acquisiti al fine di parificare il saldo di diritto con il saldo di fatto.

Verifica di Cassa al 31/03/2024

Descrizione		Importi
<i>Dalla contabilità interna</i>		
Fondo cassa al 1° Gennaio	+	3.572.618,60
Reversali emesse (ultima distinta n. 16 del 26/03/2024)	+	851.403,33
Mandati Emessi (Distinta n. 20 del 27/03/2024)	-	3.750.136,20
Saldo Cassa Contabile - Saldo di diritto (a)	=	673.885,73
<i>Dalla contabilità del Tesoriere</i>		
Fondo cassa al 1° Gennaio	+	3.572.618,60
Reversali riscosse	+	851.403,33
Riscossioni eseguite dal tesoriere senza reversali	+	4.002.062,19
Mandati pagati	-	3.746.536,20
Pagamenti eseguiti dal tesoriere senza mandati	-	0,00
Saldo cassa tesoriere al 31/03/2024 (b)	=	4.679.547,92
Differenza tra saldo cassa contabilità Ente e Saldo Cassa della Tesoreria da riconciliare (a-b)		-4.005.662,19
<i>Riconciliazione: partita a rettifica</i>		
Riscossioni eseguite da Tesoriere senza Reversali	-	4.002.062,19
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere senza mandati	+	0,00
Reversali emesse ma non ancora incassate dal Tesoriere	+	0,00
Mandati trasmessi al Tesoriere ma non ancora pagati	-	3.600,00
Saldo finale	=	-4.005.662,19
Differenza da riconciliare		0,00

Si constata che il fondo iniziale di cassa all'01/01/2024 è pari ad euro 3.572.618,60 sia tra le scritture dell'Ente che tra quelle del Tesoriere.

Nel trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere non risultano vincoli annotati.

Situazione Tesoreria unica

Al 31 marzo 2024 – conto n. 01.130.11700261 – il saldo cassa evidenziato dal conto del tesoriere è di euro 4.679.547,92 mentre la disponibilità rilevata dall'estratto di detto conto corrente, prodotto dal Tesoriere, era di euro 4.699.818,55; la differenza di euro 20.270,67 è dovuta alle competenze per interessi a credito lordi 27.392,75 detratta la ritenuta di legge per euro 7.122,12. In dettaglio:

In dettaglio:

CONTO 01.130.11700261

- Saldo bank .it euro 0,00
- Saldo contabile del tesoriere euro 4.679.547,92

Il Collegio prende atto che il suindicato Istituto di credito, Tesoriere dell'Ente predispone sia in forma cartacea che on-line i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale e che pertanto il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa può essere consultabile evitando disfunzioni e irregolarità.

PIGNORAMENTI

Alla data della verifica non risultano pignoramenti in essere.

2. Verifica e controlli Cassa Economale del Consiglio Regionale

Premesso che con determinazione dirigenziale dell'Ufficio Risorse Strumentali Finanziarie e Tecnologiche n. 78G.2024/D.00030 del 29/01/2024, è stato nominato l'economo cassiere del Consiglio regionale, il Dott. Pasquale Brindisi. Pertanto, si è ricostituita la cassa economale per il periodo 01/02/2024 – 31/12/2024, con una dotazione finanziaria di euro 20.000,00. Inoltre, il dott. Pasquale Brindisi è autorizzato, ad operare sul conto corrente dedicato n. 255 – 155766-3, IBAN54Q0542404207000000155766 presso la Banca Popolare di Bari a decorrere dal 01/02/2024.

Visto:

- il regolamento per l'amministrazione del bilancio e per il servizio economato del Consiglio Regionale, approvato dal Consiglio stessa nella seduta del 2 marzo 1973, modificato nella seduta del 19 dicembre 1980 e con deliberazione consiliare n. 758 del 23/12/2003;
- lo schema di contratto di affidamento del servizio di Tesoreria e cassa aziendale della Regione Basilicata (Giunta e Consiglio) della durata di anni 7 a decorrere dalla data di stipula del 28/10/2021.
- Il Collegio ha ricevuto con successive email la seguente documentazione:
 1. Libro cassa dal 01/01/2024 al 31/12/2024;
 2. Rendiconto spese economali 01/01/2024 al 31/03/2024;
 3. Riepilogo somme rendicontate per capitolo;
 4. Lista movimenti / Estratto conto corrente - Iban IT54Q0542404207000000155766 – acceso presso Banca Popolare di Bari - filiale di Potenza Gallitello alla data del 31/03/2024.
 5. L'attività di detta verifica è così sintetizzabile:

Mastrino Ente Banca c/C	
Saldo iniziale	7.889,71
Giroconto cassa economale	87,65
Restituzione giacenza cassa economale 2023	- 7.977,36
Accredito fondo economale 2024	20.000,00
Prelievo Banca e pagamento pos	- 1.622,75
Disponibilità finali C/C al 31/03/2024	18.377,25
Cassa Economale Ente	
Saldo iniziale cassa	87,65
chiusura fondo economale	-87,65
Fondo cassa economale	500,00
Rimborsi e pagamenti	- 424,70
Disponibilità finali cassa al 31/03/2024	75,30
TOTALE DISPONIBILITA' ENTE	18.452,55
Tesoreria	
Disponibilità iniziali	7.889,71
Versamento contanti	79,00
Giroconto Consiglio Regionale	- 7.968,71
Versamento contanti	8,65
Giroconto Consiglio Regionale	- 8,65
Ricostituzione fondo iniziale cassa	20.000,00
Prelievo Banca e pagamento pos	- 1.622,75
Disponibilità finali C/C al 31/03/2024	18.377,25
Riconciliazione	
Saldo contabile Mastrino ente C/C	18.377,25
Saldo contabile cassa economale	75,30
Saldo disponibilità libro cassa Ente	18.452,55
Saldo tesoreria	18.377,25
Somma da riconciliare al 31/03/2024	75,30

Il Collegio dei Revisori prende atto che è stata impegnata la somma di euro 20.000,00 sullo stanziamento del capitolo U00551 "Costituzione fondo per il servizio di Economato" – Missione 99 "Servizi per conto terzi" – Programma 01 "Servizi per conto terzi e partite di giro" Macroaggregato 701 – del bilancio di previsione 2023 – 2025 del Consiglio Regionale, esercizio 2024.

Nel giornale di cassa, gestito con modalità informatica, sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel primo trimestre 2024.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative al I° Trimestre 2024, l'ultima registrazione è la n. 12 del 25/03/2024 riguardante l'acquisto di n. 30 stampe per Relazione Garante per euro 373,32;
- i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo di spesa previsto pari ad euro 900,00, per ciascuna voce di costo.

- Con Delibera n. 13 del 10/04/2024 ad oggetto: “*Approvazione Rendiconto n. 1/2024 dal 01/01/2024 al 31/03/2024 presentato dall'Economo cassiere del Consiglio regionale*” l'Ufficio di Presidenza ha approvato il rendiconto delle spese al 31/03/2024;

Il Collegio verifica, a campione, il seguente acquisto economale relativo al I° trimestre 2024, di cui fa richiesta della relativa documentazione: acquisto del 12/03/2024 per euro 250,00 documentato con scontrino fiscale;

3. Verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi relativi al I° Trimestre 2024

Il Collegio, ai fini delle opportune verifiche, provvede ad effettuare l'estrazione casuale, su programma Excel, del campione delle reversali e dei mandati da verificare.

Da tale estrazione è risultato che verranno verificate le reversali con numero documento 012, 021, 029, 068, 102, 133, 141 e 160 ed i mandati 002, 019, 026, 152, 178, 240, 300 e 378.

Il Collegio ha richiesto all'ufficio competente la documentazione relativa alle reversali e mandati sopra individuati; delle risultanze di tale verifica verrà dato conto in un prossimo verbale.

4. Verifica a campione delle reversali e dei mandati emessi dal Consiglio Regionale relativi al IV Trimestre 2023

Il Collegio dei Revisori, con il metodo del campionamento, ha provveduto a verificare le seguenti reversali e mandati.

Viene accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- ✓ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- ✓ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- ✓ è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Collegio procede mediante campionamento a scelta ragionata, sulla base degli importi più elevati oppure per la tipicità e significatività dei soggetti, pubblici o privati, interessati, al controllo delle seguenti reversali di incasso:

NR. DOCUMENTO	DATA	IMPORTO	CAUSALE	NR. ATTO
202300418	18/10/2023	Canone telefono cellulare da febbraio 2023 a settembre 2023 - Ierardi	41,01	78G.2023/X.00042
202300416	18/10/2023	IVA su fattura n. 1/1152 del 30/09/2023 Istituto di Vigilanza Tigerpol - servizio di vigilanza Consiglio Regionale sede di Matera Agosto/Settembre 2023 - CIG. 6773376EAF	2.753,63	78G.2023/L.00180
202300473	20/11/2023	Accantonamento somme in attesa provvedimento Giudice - 22^ rata novembre 2023 - Di Nubila	2.810,00	78P.2023/D.00584
202300457	20/11/2023	Riduzione indennità di carica/funzione Consiglieri regionali - novembre 2023	16.000,50	78P.2023/D.00583
202300483	27/11/2023	Trasferimento fondi per formazione del personale del Consiglio regionale	22.472,00	78G.2023/X.00042
202300495	05/12/2023	Restituzione somme Rendiconto 2019 - Gruppo Lega Salvini Basilicata - rata n.8 e n.9 - Coviello	4.000,00	78P.2022/X.00059
202300501	06/12/2023	Trasferimento fondi anno 2023. Seconda rata	4.500.000,00	78G.2023/X.00042
202300548	15/12/2023	Fascicolo n.067/2018/000001369 - Equitalia Matera - 68^ rata Nigro - dicembre 2023	480,68	78P.2023/D.00674
202300533	15/12/2023	Riduzione indennità di carica/funzione Consiglieri regionali - dicembre 2023	16.005,00	78P.2023/D.00673
202300559	20/12/2023	IVA su fattura n. 2/PA2023 del 30/11/2023 - Rebis Arte - mostra sulla Costituzione e sullo Statuto regionale - CIG ZBA3895A32	3.630,00	78S.2023/L.00240

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Il Collegio verifica a campione i seguenti mandati di pagamento:

NR. DOCUMENTO	DATA	IMPORTO	CAUSALE	NR. ATTO
202300903	04/10/2023	Fondo Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome - Quota associativa 2023	36.757,38	78D.2023/D.00503
202300932	12/10/2023	Fattura n. 1701/PT del 19/09/2023 Salone Libro srl - spese partecipazione XXXV edizione de Il Salone Internazionale del libro - CIG Z143955F44	43.354,80	78S.2023/L.00179
202300994	24/10/2023	Assegno Vitalizio mese di ottobre 2023	264.713,94	78P.2023/D.00532
202301007	30/10/2023	Trasferimento fondi ASM per il finanziamento del programma di sorveglianza ex esposti all'amianto	233.332,50	78G.2023/D.00546
202301047	20/11/2023	Fattura n. 014/5080 e n. 014/5080 del 27/04/2023 - GPI S.p.A - assistenza sistema informatico Consiglio Regionale - Periodo dal 01/04/2023 - 31/07/2023. CIG. 9305106064	33.743,18	78G.2023/L.00193
202301074	24/11/2023	Fattura n. VPA-2023-683 del 30/06/2023 - Meranese Servizi S.p.A. - servizio di pulizia Uffici Consiglio Regionale mesi Marzo/Aprile/Maggio 2023 - CIG.7168059569	69.509,91	78G.2023/L.00196
202301095	06/12/2023	Sanzioni per ritardo versamento oneri su pagamento Concetta De Stefano VII Edizione premio Scardaccione - CIG Z62267493A	10,79	78S.2023/D.00369
202301153	14/12/2023	Restituzione avanzo di amministrazione del Consiglio regionale riferito all'esercizio finanziario 2022	3.961.100,12	78G.2023/D.00668
202301170	15/12/2023	Fattura n. 28/2023/IMM del 10/10/2023 - Global Città di Potenza - 30% servizio custodia e portierato Consiglio Regionale mesi di Agosto e Settembre 2023 - CIG 6773367744	5.698,53	78G.2023/L.00228
202301210	19/12/2023	Fattura n. 1/23 del 28/11/2023 compenso Avv. Sergio PATRONE - bimestre aprile-maggio 2023	1.903,20	78H.2023/L.00234

Dall'esame delle suindicate mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
- 2) per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL.

Il Collegio rinnova l'invito ad aggiornare il regolamento interno di contabilità, nel rispetto dei principi di autonomia consiliare stabiliti dall'articolo 24 dello Statuto, secondo i principi contabili e di bilancio introdotti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Considerato che nulla risulta da prendere in considerazione, in merito al punto 5) – Varie ed eventuali la seduta del Collegio viene sciolta alle ore 18:00.

Copia del presente verbale è inviata al Presidente della Regione, al Presidente del Consiglio Regionale, alla sezione di Controllo della Corte dei Conti e al Responsabile del Servizio Finanziario della Regione. (art. 72, D.Lgs n. 118/2011).

Del che è verbale.

Letto confermato e sottoscritto.

La data del presente verbale è quella dell'ultima firma digitale apposta.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anna Rosa Barbuzzi – Presidente

Monaldo Andreozzi – Componente

Salvatore Romanazzi – Componente