

*del Collegio di Revisori dei Conti**del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol***Verbale di riunione n. 11/2025****del 14 novembre 2025**

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 modalità telematica per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato (III trim. 2025);
- 2) piano annuale dei flussi di cassa del Consiglio della Regione Autonoma Taa/ST per l'esercizio 2025.

Il Presidente, preso atto che i singoli componenti del Collegio hanno proceduto nei giorni scorsi all'esame dei documenti per la verifica, passa ora alla trattazione congiunta dei punti all'ordine del giorno. Vale a dire:

**1) verifica trimestrale tesoreria e economato (III trim. 2025)**

Il giorno 16 ottobre 2025 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.

Nel periodo dal 1° gennaio 2025 al 30 settembre 2025 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	130	112	166		408
Mandati	497	474	583		1.554

Dal conto del tesoriere risultano, al 30 settembre 2025, i sottostanti valori:

**ENTRATE**

Fondo cassa al 1° gennaio		36.996.991,76
Reversali emesse	33.937.203,18	
Reversali riscosse		33.875.989,61
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00	
Reversali da riscuotere	61.213,57	
Riscossioni da regolarizzare con rev.	2.412,29	0,00
Totale delle entrate		70.875.393,66

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

Pag. 41

**USCITE**

Deficit di cassa	
Mandati emessi	29.189.746,61
Mandati pagati	28.620.244,66
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0
Pagamenti da regolarizzare con man.	112,00
Totale delle uscite	20.620.356,66
Saldo risultante dal conto di fatto	42.255.037,00
Mandati da pagare	569.501,95
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00
Saldo risultante dal conto di diritto	41.685.535,05

Il Collegio confronta la documentazione fornita dal tesoriere con quella tratta dalla contabilità dell’Ente, riscontrando che le reversali emesse sono per € 33.937.974,05 che non coincidono per € 770,87, mentre per quanto riguarda i mandati risultano emessi per € 10.058.957,99, che non coincidono per € 750,87. In particolare le discordanze derivano da reversali e mandati presentati successivamente alla scadenza del trimestre. Come risultante dal prospetto di estrazione informatica dei dati contabili:

- a) la somma delle reversali emesse è di euro 33.937.974,05 non coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere pari ad € 33.937.203,18;
- b) la somma dei mandati emessi è di euro € 29.190.497,48 non coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere pari ad € 29.189.746,61.

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 (13 novembre 2025) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 6 novembre 2025:

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

Pag. 42

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	33.875.989,61	33.878.201,90	-2.212,29
Reversali da regolarizzare	2.412,29	200,00	2.212,29
Totale incassi	33.878.401,90	33.878.401,90	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	28.620.244,66	28.620.356,66	-112,00
Pagamenti da regolarizzare	112,00	0,00	112,00
Totale pagamenti	28.620.356,66	28.620.356,66	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 prende, quindi, visione dei seguenti versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 per ritenute e contributi:

Data	N. quietanza	Importo
16/07/2025	25070213562466783	386.818,69
16/07/2025	25070213562466783	134,90
16/07/2025	25070213562466783	27,99
16/07/2025	25070213562466783	39,12
16/07/2025	25070213562466783	57,69
16/07/2025	25070213562466783	49,57
16/07/2025	25070213562466783	84,49
16/07/2025	25070213562466783	6,97
16/07/2025	25070213562466783	116.406,04
16/07/2025	25070213562466783	808,11
16/07/2025	25070213562466783	48.357,67
16/07/2025	25070213562466783	210,87
16/07/2025	25070213562466783	8.010,17
16/07/2025	25070213562466783	548,51
18/08/2025	25080514543916590	245.798,08
18/08/2025	25080514543916590	12.914,85
18/08/2025	25080514543916590	42,99
18/08/2025	25080514543916590	39,11
18/08/2025	25080514543916590	57,70
18/08/2025	25080514543916590	49,60
18/08/2025	25080514543916590	84,50
18/08/2025	25080514543916590	6,98
18/08/2025	25080514543916590	115.844,15
18/08/2025	25080514543916590	5.095,02
18/08/2025	25080514543916590	48.108,02
18/08/2025	25080514543916590	210,87
18/08/2025	25080514543916590	7.965,18
18/08/2025	25080514543916590	546,12
16/09/2025	25090409540129735	722.291,99

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

Pag. 43

Data	N. quietanza	Importo
16/09/2025	25090409540129735	532.144,89
16/09/2025	25090409540129735	42,99
16/09/2025	25090409540129735	39,11
16/09/2025	25090409540129735	57,68
16/09/2025	25090409540129735	62,47
16/09/2025	25090409540129735	89,65
16/09/2025	25090409540129735	45,94
16/09/2025	25090409540129735	333.183,89
16/09/2025	25090409540129735	26.392,40
16/09/2025	25090409540129735	44.619,03
16/09/2025	25090409540129735	210,87
16/09/2025	25090409540129735	7.816,19
16/09/2025	25090409540129735	508,79

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-09/10/2025-119 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 3 del 9 ottobre 2025 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

Nel dettaglio, rileva che con il predetto atto è stato dato discarico dell'importo di euro 987,82 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° luglio 2025 – 30 settembre 2025. Inoltre, che è stato fatto fronte alla spesa di euro 987,82 derivante dall'appena cit. provvedimento con i fondi dei sottoelencati capitoli del bilancio gestionale 2025 - 2026 - 2027, impegnando le somme all'esercizio finanziario 2025, sui seguenti capitoli:

capitolo	320	piano finanziario	U. 1.03.02.02.001	Euro	211,60
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.001	Euro	48,00
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.999	Euro	11,00
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.002	Euro	49,30
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.999	Euro	73,75
capitolo	516	piano finanziario	U. 1.03.01.09.001	Euro	78,30
capitolo	532	piano finanziario	U. 1.03.01.02.004	Euro	180,00
capitolo	552	piano finanziario	U. 1.03.01.02.999	Euro	85,57
capitolo	577	piano finanziario	U. 1.02.01.09.001	Euro	225,40
capitolo	578	piano finanziario	U. 1.02.01.02.001	Euro	24,90
<b>TOTALE</b>				Euro	<b>987,82</b>

Risulta poi, dal prospetto inviato dagli Uffici, che la situazione del servizio economale, al 30 settembre 2025, era la seguente:

alla data del 30/09/2025 risultano presenti contanti per euro	227,59
le disponibilità in banca per euro	18.784,59
Saldo anticipi (concessi – rimborsati)	0,00
<hr/>	
per un totale di euro	19.012,18
<hr/>	
la differenza è data dalle spese effettuate nel III trimestre 2025	987,82
<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 movimenti del trimestre. Il Collegio ne riscontra la correttezza e forma carta di lavoro che è tenuta agli atti.

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

## **2. Piano annuale dei flussi di cassa del Consiglio della Regione Autonoma Taa/ST per l'esercizio 2025 e relativi aggiornamenti.**

Il Collegio dà atto di aver ricevuto dagli Uffici il decreto relativo al Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge 189/2024 ed i relativi aggiornamenti.

In particolare prende atto del disposto dell'art. 6, co. 2, del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155 secondo cui: «1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1».

Il Collegio, in relazione a quanto sopra, osserva che:

- a) il Piano è stato approvato con il decreto dirigenziale 19 febbraio 2025 n. 17, trasmesso a questo collegio con pec 26 febbraio 2025. Inoltre sono stati tempestivamente approvati i relativi aggiornamenti;
- b) il predetto Piano è stato predisposto ed aggiornato sulla scorta del modello pubblicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato Arconet, in ottemperanza all'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito in Legge 189/2024;
- c) il bilancio 2025, che comprende per il primo anno (ovvero il 2025) le previsioni delle entrate e delle uscite sia in termini di competenza che di cassa, è stato approvato con legge 18 dicembre 2024, n. 10 ad oggetto: «Approvazione del bilancio di previsione del Consiglio Regionale per gli anni 2025-2026-2027»;
- d) i valori inseriti nell'ultima colonna del predetto Piano intitolata «Dati a tutto il quarto trimestre 2025 - Previsioni di cassa» coincidono con gli stanziamenti di cassa dell'esercizio 2025 riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, parte bilancio di cassa esercizio 2025 sia per le entrate che per le uscite;
- e) non risultano dal bilancio 2025 - 2027 e dal prospetto suddetto somme iscritte al titolo VI delle entrate (Accensione prestiti);
- f) non risulta dal bilancio 2025 - 2027 e dal prospetto suddetto la previsione dell'incasso di somme in corso d'anno al titolo VII delle entrate (Anticipazioni di cassa);
- g) il fondo di cassa al 1° gennaio 2025 è stato indicato in euro 36.996.991,76 e non è previsto, al termine dell'anno 2025, un deficit di cassa (cd. “cassa finale negativa”);
- h) i tempi medi di ritardo di pagamento degli ultimi sei anni mostrano, per il Consiglio della Regione, il seguente andamento, sia su base trimestrale che annuale:

	I trim	II trim	III trim	IV trim	anno
2025	-8,07	-7,93	-21,89		
2024	-11,45	-16,61	-10,4	-12,21	-13,05
2023	-8,66	-1,54	-6,32	0,15	-4,1
2022	-8,28	-4,81	-0,25	-9,8	-5,77
2021	-0,54	-9,01	-13,88	-13,59	-9,26
2020	7,84	-1,11	-10,78	-5,59	-3,45
2019	7,51	0,65	17,52	-18,59	0,71

- i) l'aggiornamento della ripartizione degli incassi e dei pagamenti su base trimestrale, effettuata nel Piano suddetto, è da ritenere ragionevole considerato l'andamento storico degli incassi e dei pagamenti e che comunque non è previsto alcun deficit di cassa per l'anno 2025.

Inoltre il Collegio, considerato il disposto dell'art. 33 del d. lgs. 14/3/2013 e le Linee guida ANAC recanti "Indicazioni sull'attuazione degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni contenute nel d.lgs. 33/2013 come modificato dal d. lgs 97/2016 (pubblicate il 28/12/2016)" nel sito "Amministrazione Trasparente", rileva che sono pubblicati tutti di debiti non estinti e il numero delle imprese creditrici, fra le quali sono ricompresi anche i singoli professionisti. Ossia:

Anno 2024 € 0;  
Anno 2023 € 0;  
Anno 2022 € 0;  
Anno 2021 € 0;  
Anno 2020 € 0;  
Anno 2019 € 0.

Il Collegio prende quindi atto che gli Uffici del Consiglio della Regione hanno tempestivamente adottato l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'anno 2025 e che la programmazione di cassa dell'Ente è funzionale al rispetto della tempestività dei pagamenti oltre che della ragionevolezza della ripartizione trimestrale degli incassi e dei pagamenti.

Dall'esame complessivo relativo ai trimestri chiusi, non sono emersi elementi che facciano ritenere l'insorgenza di squilibri di cassa tali da compromettere l'ordinaria operatività finanziaria nel breve termine.

**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)*