

*del Collegio di Revisori dei Conti**del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol***Verbale di riunione n. 10/2025****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 presso gli Uffici regionali di Trento per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato (II trim. 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 del punto all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato (II trim. 2025)

Il giorno 21 luglio 2025 la Direttrice reggente dell'Ufficio bilancio e appalti, dott.ssa Cristina Zambaldi ha inoltrato, via pec, 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 giugno 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			242
Mandati	497	474			971

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

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio	36.996.991,76
Reversali emesse	17.600.257,23
Reversali riscosse	17.542.983,93
Reversali riscosse (di cui a copertura)	3.659.722,92
Reversali da riscuotere	57.273,30
Riscossioni da regolarizzare con rev.	993.353,14
Totale delle entrate	55.533.328,83

USCITE

Deficit di cassa	
Mandati emessi	17.527.000,69

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

Pag. 36

Mandati pagati	16.918.414,82
Mandati da pagare (di cui a copertura)	608.585,87
Pagamenti da regolarizzare con man.	100.558,43
Totale delle uscite	16.918.414,82
Saldo risultante dal conto di fatto	38.514.355,58
Mandati da pagare	608.585,87
Mandati da pagare (di cui a copertura)	100.558,43
Saldo risultante dal conto di diritto	37.905.769,71

Il Collegio confronta la documentazione fornita dal tesoriere con quella tratta dalla contabilità dell'Ente, riscontrando la coincidenza per le reversali, mentre per quanto riguarda i mandati risultano emessi per € 17.527.000,69, che non coincidono per € 132.843,00 ossia mandati ricevuti dal tesoriere successivamente alla scadenza del trimestre.

In particolare, come risultante dal prospetto di estrazione informatica dei dati contabili:

a) la somma delle reversali emesse è di euro 17.600.257,23 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro € 17.659.843,70 non coincide, come detto, con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere pari ad € 17.527.000,69.

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. 37

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	17.542.983,93	18.536.337,07	993.353,14
Reversali da regolarizzare	993.353,14	0,00	-993.353,14
Totale incassi	18.536.337,07	18.536.337,07	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	16.918.414,82	17.018.973,25	100.558,43
Pagamenti da regolarizzare	100.558,43	0,00	-100.558,43
Totale pagamenti	17.018.973,25	17.018.973,25	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
16/04/2025	25040711444423285	825.415,92
16/04/2025	25040711444423285	134,91
16/04/2025	25040711444423285	27,99
16/04/2025	25040711444423285	39,11
16/04/2025	25040711444423285	57,69
16/04/2025	25040711444423285	46,61
16/04/2025	25040711444423285	84,52
16/04/2025	25040711444423285	6,98
16/04/2025	25040711444423285	7.719,56
16/04/2025	25040711444423285	234.806,29
16/04/2025	25040711444423285	51.261,37
16/04/2025	25040711444423285	210,87
16/04/2025	25040711444423285	8.528,60
16/04/2025	25040711444423285	589,41
16/05/2025	25051310532346015	490.855,76
16/05/2025	25051310532346015	134,91
16/05/2025	25051310532346015	27,99
16/05/2025	25051310532346015	39,11
16/05/2025	25051310532346015	57,69
16/05/2025	25051310532346015	49,56
16/05/2025	25051310532346015	84,50
16/05/2025	25051310532346015	6,98
16/05/2025	25051310532346015	12.192,05
16/05/2025	25051310532346015	5.220,26
16/05/2025	25051310532346015	149.028,49
16/05/2025	25051310532346015	161.382,91
16/05/2025	25051310532346015	210,87
16/05/2025	25051310532346015	21.825,12
16/05/2025	25051310532346015	6.646,87

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

Pag. 38

Data	N. quietanza	Importo
29/05/2025	25052614533813789	11,12
16/06/2025	25061012153327941	418.249,51
16/06/2025	25061012153327941	134,91
16/06/2025	25061012153327941	27,99
16/06/2025	25061012153327941	39,10
16/06/2025	25061012153327941	57,69
16/06/2025	25061012153327941	49,58
16/06/2025	25061012153327941	84,49
16/06/2025	25061012153327941	6,98
16/06/2025	25061012153327941	127.020,20
16/06/2025	25061012153327941	3.540,50
16/06/2025	25061012153327941	89.799,67
16/06/2025	25061012153327941	210,87
16/06/2025	25061012153327941	16.588,37
16/06/2025	25061012153327941	983,66

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 (CR_TAAS-10/07/2025-84 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 2 del 10 luglio 2025 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare, rileva che con il predetto atto è stato dato discarico dell'importo di euro 2.431,67 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° aprile 2025 – 30 giugno 2025. Inoltre, che è stato fatto fronte alla spesa di euro 2.431,67 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	217,80
capitolo	408	piano finanziario	U. 1.03.02.02.001	Euro	723,01
capitolo	110	piano finanziario	U. 1.03.02.02.002	Euro	723,01
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.001	Euro	110,70
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.006	Euro	29,60
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.002	Euro	09,40
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.002	Euro	75,00
capitolo	516	piano finanziario	U.1.03.02.09.001	Euro	30,00
capitolo	532	piano finanziario	U.1.03.01.02.004	Euro	480,00
capitolo	552	piano finanziario	U. 1.03.01.02.999	Euro	8.465
capitolo	578	piano finanziario	U. 1.02.01.02.001	Euro	24,70
TOTALE				Euro	2.431,67

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

alla data del 30/06/2025 risultano presenti contanti per euro	119,19
le disponibilità in banca per euro	17.449,14
Saldo anticipi (concessi – rimborsati)	0,00
per un totale di euro	17.568,33
la differenza è data dalle spese effettuate nel II trimestre 2025	2.431,67
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.

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)