

**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    | 993.353,14    |  |               |
| Totale delle entrate                    |  |               |               |  | 55.533.328,83 |

**USCITE**

|                  |  |               |  |  |  |
|------------------|--|---------------|--|--|--|
| Deficit di cassa |  |               |  |  |  |
| Mandati emessi   |  | 17.527.000,69 |  |  |  |

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

|  |               |                      |
|--|---------------|----------------------|
| 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    |               | <b>38.514.355,58</b> |
| Mandati da pagare                      | 608.585,87    |                      |
| Mandati da pagare (di cui a copertura) |               | 100.558,43           |
| Saldo risultante dal conto di diritto  |               | <b>37.905.769,71</b> |

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:

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

| 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   |

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

| 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 scarico 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 |

## del Collegio di Revisori dei Conti

## del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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      |
| <hr/>   |           |
| per un totale di euro   | 17.568,33 |
| la differenza è data dalle spese effettuate nel II trimestre 2025 | 2.431,67  |
| <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.

**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)*