

Verbale di riunione n. 7/2025
del 4 luglio 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 (I trim. 2025);

Il Presidente passa alla trattazione dei punti all’ordine del giorno. Vale a dire:

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

Il giorno 23 aprile 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 31 marzo 2025 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	130				130
Mandati	497				497

Dal conto del tesoriere risultano, al 31 marzo 2025, i sottostanti valori:

ENTRATE					
Fondo cassa al 1° gennaio					36.996.991,76
Reversali emesse		3.660.004,52			
Reversali riscosse			3.659.722,92		
Reversali riscosse (di cui a copertura)		3.659.722,92			
Reversali da riscuotere		281,60			
Riscossioni da regolarizzare con rev.		12.084,80		12.084,80	
Totale delle entrate					3.671.807,72
USCITE					
Deficit di cassa					
Mandati emessi		9.840.773,82			
Mandati pagati				8.716.270,55	
Mandati da pagare (di cui a copertura)		1.124.503,27			
Pagamenti da regolarizzare con man.				4,00	

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Totale delle uscite		8.716.274,55
Saldo risultante dal conto di fatto		31.952.524,93
Mandati da pagare	1.124.503,27	
Mandati da pagare (di cui a copertura)		1.124.503,27
Saldo risultante dal conto di diritto		30.828.021,66

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 € 10.058.957,99, che non coincidono per € 218.184,17 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 3.660.004,52 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro € 10.058.957,99 non coincide, come detto, con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere pari ad € 9.840.773,82.

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 (3 luglio 2025) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati alla data del 26 giugno 2025:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	3.659.722,92	3.671.807,72	12.084,80
Reversali da regolarizzare	12.084,80	0,00	-12.084,80
Totale incassi	3.671.807,72	3.671.807,72	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	8.716.270,55	8.716.274,55	4,00
Pagamenti da regolarizzare	4,00	0,00	-4,00
Totale pagamenti	8.716.274,55	8.716.274,55	0,00

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

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
16/01/2025	25011509555035309	1,03
16/01/2025	25011509555035309	210,87
16/01/2025	25011509555035309	750,44
16/01/2025	25011509555035309	63.959,87
16/01/2025	25011509555035309	11.857,78
16/01/2025	25011509555035309	464.223,54
17/02/2025	25021010313414684	1.958,35
17/02/2025	25021010313414684	89,12
17/02/2025	25021010313414684	87,57
17/02/2025	25021010313414684	531.173,10
17/02/2025	25021010313414684	114.539,81
17/02/2025	25021010313414684	6.671,16
17/02/2025	25021010313414684	6,98
17/02/2025	25021010313414684	39.937,75
17/02/2025	25021010313414684	210,87
17/02/2025	25021010313414684	447,53
17/03/2025	25030616235419952	447,53
17/03/2025	25030616235419952	6,98
17/03/2025	25030616235419952	210,87
17/03/2025	25030616235419952	38.998,68
17/03/2025	25030616235419952	89,13
17/03/2025	25030616235419952	377.614,32
17/03/2025	25030616235419952	9.463,24
17/03/2025	25030616235419952	87,57
17/03/2025	25030616235419952	6.437,38
17/03/2025	25030616235419952	115.144,37

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-09/04/2025-33 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 1 del 9 aprile 2025 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare, rileva che con il predetto atto è stato dato scarico dell'importo di euro 2.534,91 all'Incaricato del servizio economato ed è stata autorizzata, per tale importo, la reintegrazione del fondo cassa relativo alle spese

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

sostenute per il Consiglio regionale, tramite il prelievo dal fondo cassa economale nel periodo 1° gennaio 2025 – 31 marzo 2025. Inoltre, che è stato fatto fronte alla spesa di euro 2.534,91 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	498,00
capitolo	408	piano finanziario	U. 1.03.02.02.001	Euro	796,63
capitolo	110	piano finanziario	U. 1.03.02.02.002	Euro	796,63
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.001	Euro	36,00
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.006	Euro	191,28
capitolo	508	piano finanziario	U. 1.03.01.02.999	Euro	87,30
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.002	Euro	31,15
capitolo	509	piano finanziario	U. 1.03.02.16.999	Euro	21,96
capitolo	510	piano finanziario	U. 1.03.02.13.002	Euro	50,00
capitolo	552	piano finanziario	U. 1.03.01.02.999	Euro	19,96
capitolo	578	piano finanziario	U. 1.02.01.02.001	Euro	6,00
TOTALE				Euro	2.534,91

Risulta poi, dal prospetto inviato dagli Uffici, che la situazione del servizio economale, al 31 marzo 2025, era la seguente:

alla data del 31/03/2025 risultano presenti contanti per euro	53,64
le disponibilità in banca per euro	17.301,45
Saldo anticipi (concessi – rimborsati)	110,00
per un totale di euro	17.465,09
la differenza è data dalle spese effettuate nel I trimestre 2025	2.534,91
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 nel trimestre i seguenti movimenti:

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale ABI/SWIFT	Causale Banca	Descrizione movimenti
01-gen-25			20.000,00	saldo apertura		
03-gen-25	31-dic-24	-	529,91	18 - Interessi e competenze	YL - COMPETENZE DI CHIUSURA	Descrizione movimento: COMPET CHIUSURA Info movimento: _Riferimento Operazione : SLI6K20250103IY0120006228777
03-gen-25	31-dic-24	25,10	-	19 - Imposte e tasse	X6 - IMPOSTA DI BOLLO E/C E RENDICONTO	Descrizione movimento: BOLLO E/C REND. Info movimento: _Riferimento Operazione : SLIPG20250103IY2190002287915
09-gen-25	09-gen-25	20.000,00	-	58 - Reversali di incasso	90 - REVERSALI/MAN DATI	Descrizione movimento: REVERSALI/MANDATI Info movimento: _Motivo Pagamento : BONIFICO DA CONTO ECONOMATO A CONTO DI TESORERIA COME DA VOSTRE ISTRUZIONI

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale ABI/SWIFT	Causale Banca	Descrizione movimenti
						DD 09/01/25 _Riferimento Operazione : 1816220250109REGCO0131929607
13-gen-25	10-gen-25	-	25,10	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	Pagamento : MAND. N. 38- 1 IMPOSTA DI BOLLO SU PRODOTTI FINANZIARI A CARICO DEL CONSIGLIO REGIONALE - ANNI 2023- 2025 _Beneficiario : INTESA SANPAOLO S.P.A. _Riferimento Operazione : AH10320250110URMC50003374643
13-gen-25	10-gen-25	-	20.000,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	Pagamento : MAND. N. 16- 1 Anticipazione per l'anno 2025 del fondo di cassa economale ai sensi dell'art. 33 del regolamento di contabilita del Cons _Beneficiario : ECONOMO DEL CONSIGLIO REGIONALE _Riferimento Operazione : AH10320250110URMC50003336950
13-gen-25	13-gen-25	529,91	-	34 - Disposizione di giroconto (stessa banca)	34 - GIRO CONTO	Giroconto a favore di: CONSIGLIO REGIONALE TRENTO ALTO ADIGE A/F CC 19754 1000 301046 CONTO DI TESORERIA _Riferimento Operazione : 1P51920250113GIROC0095342660
17.01.2025	15.01.2025	250,00	-	05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	Motivo Pagamento : CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38 EFFETTUATO IL 15/01/2025 ALLE ORE 09:47 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLLO 8445 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN PFM:MCC: 6011
28.01.2025	23.01.2025	19,96	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 23/01/2025 ALLE ORE 08:48 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO CONAD TRENTO PFM:MCC: 5411 SER: POSCL PAN: 30010999638 IND:
06.02.2025	03.02.2025	6,00	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS Info movimento: _Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 03/02/2025 ALLE ORE 10:10 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO MOSNA MONICA TABACCHI TRENTO PFM:MCC: 5993 SER: POSCL PAN: 30010999638 IND: VIA DEL SUFFRAGIO 114
11.02.2025	06.02.2025	27,00	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	_Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 06/02/2025 ALLE ORE 10:10 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AGENZIA VIAGGI BOLGIA TRENTO
11.02.2025	06.02.2025	27,00	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 06/02/2025 ALLE ORE 10:12 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AGENZIA VIAGGI BOLGIA TRENTO PFM:MCC: 4722
11.02.2025	06.02.2025	769,63	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 06/02/2025 ALLE ORE 09:35 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AGENZIA VIAGGI BOLGIA TRENTO
11.02.2025	06.02.2025	769,63	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 06/02/2025 ALLE ORE 09:38 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AGENZIA VIAGGI BOLGIA TRENTO
18.02.2025	14.02.2025	242,00	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Descrizione movimento: PAGAMENTO POS Info movimento: _Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 14/02/2025 ALLE ORE 09:41 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AGENZIA VIAGGI BOLGIA TRENTO
19.02.2025	14.02.2025	81,33	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Descrizione movimento: PAGAMENTO POS Info movimento: _Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 14/02/2025 ALLE ORE 11:58 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38PRESSO AMAZON RT17D42M4LUXEMBOURG
14-mar-25	12-mar-25	250,00	-	05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	Descrizione movimento: PREL.BANCHE GRUPPO Info movimento: _Motivo Pagamento : CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38 EFFETTUATO IL 12/03/2025 ALLE ORE 10:33 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLLO 8445 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN
18-mar-25	12-mar-25	256,00	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Descrizione movimento: PAGAMENTO POS Info movimento: _Motivo Pagamento : EFFETTUATO IL 12/03/2025 ALLE ORE 10:44 MEDIANTE LA

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data Contabile	Data Valuta	Dare	Avere	Causale ABI/SWIFT	Causale Banca	Descrizione movimenti
						CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AGENZIA VIAGGI BOLGIA TRENTO
31.03.2025			17.301,45			saldo finale

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)