

Verbale di riunione n. 1/2026

Dell’11 marzo 2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol, nelle persone dei signori:

- Fabio Michelone – presidente del collegio;
- Anna Rita Balzani – membro effettivo;
- Oronzo Antonio Schirizzi – membro effettivo

si è riunito per deliberare sul seguente ordine del giorno:

1) **riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 del Consiglio regionale.**

Il Presidente sottolinea ai presenti di aver proceduto alla convocazione della riunione da tenersi in modo telematico dopo aver acquisito documenti e spiegazioni forniti dagli Uffici del Consiglio regionale.

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

1) **Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 del Consiglio regionale**

Il Collegio esamina la bozza di deliberazione dell’Ufficio di Presidenza ad oggetto: «Riaccertamento dei residui attivi e passivi 2025 ai sensi dell’art. 3 comma 4 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.», completa dei seguenti documenti:

- allegato A) contenente il dettaglio dei residui attivi che corrispondono a crediti riconosciuti inesigibili e insussistenti da eliminare dalle scritture contabili e i residui attivi da conservare al 31 dicembre 2025;
- allegato B) contenente l’ammontare dei residui passivi da conservare al 31 dicembre 2024 e i residui passivi che corrispondono a debiti da eliminare dalle scritture contabili.

Il Collegio sulla base dei suddetti elenchi di residui ha esaminato i seguenti residui attivi scelti a campione:

Esercizio	Capitolo	Oggetto capitolo	Es. fin.	Acc. to	Res. Att. al 31.12.2024	Res. Att. da cons. al 31.12.2024	Motivazione	Res. Att. da reimputare all'es. 2025	Motivazione
2026	200	Interessi attivi su giacenze di cassa	2025	625	321,61	321,61	esigibile		
2026	250	Introiti e rimborsi vari	2025	171	894,80				
2026	425	Ritenute fiscali su indennità erogate ai consiglieri regionali ed ex consiglieri regionali	2025	604	61.558,12	61.558,12	esigibile		

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Vale a dire:

- Acc. 625: Interessi creditorî maturati al 31.12.2025 sul conto dell'Economo, come da estratto conto del 14 gennaio 2026 trasmesso da Intesa Sanpaolo (prot. n. 112-A). Interessi attivi bancari accertati ai sensi del comma 3.9 dell'Allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011 che prevede che le entrate derivanti da interessi attivi sono accertate imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile;
- Acc. 171: Decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 10 del 1° febbraio 2024 e decreto del Segretario generale n. 158 del 25 luglio 2024, con i quali è stato disposto l'accertamento sull'esercizio finanziario 2024 della somma complessiva di euro 59.379,84, relativa alla ripartizione nella misura del 50% tra la Regione Trentino-Alto Adige/Südtirol e il Consiglio regionale delle spese legali sostenute per le controversie promosse dinanzi alla Corte d'Appello avverso talune sentenze del Tribunale di Trento. Il predetto accertamento è stato reimputato sull'esercizio 2025, in considerazione della esigibilità del credito. Tale accertamento è stato reimputato sull'esercizio 2025 in considerazione dell'esigibilità. A seguito della fatturazione definitiva da parte dei legali per le prestazioni professionali svolte, è emerso che la somma di euro 894,80 inizialmente accertata non risulta dovuta. Pertanto, il credito corrispondente è stato eliminato, in allineamento con le risultanze contabili della Regione Trentino-Alto Adige/Südtirol;
- Acc. 604: Decreto del Segretario generale n. 177 del 19/12/2025 - ritenute per previdenza complementare a carico del Consiglio regionale anno 2024. Emessa reversale a gennaio 2026.

Inoltre ha esaminato i seguenti residui passivi scelti a campione:

Es.	Cap.	Oggetto del capitolo	Es. fin.	Imp.	Res. Pass. al 31.12.2024	Residui passivi da conservare al 31.12.2024	Motivazione	Res. Pass. da elim. al 31.12.2024	Res. Pass. da reimp. all'es. 2025	F.P.V.
2026	105	IRAP su indennità ai Consiglieri regionali	2025	1903	34.918,85	34.918,85	esigibile			
2026	330	Altre spese per il personale	2025	159	15.758,50	3.125,87	esigibile	12.632,63	insussistente	
2026	370	Spese per la formazione e l'aggiornamento del personale dipendente	2025	25	3.370,00	3.370,00	esigibile			

Vale a dire:

- Imp. 1903: IRAP sull'indennità dei Consiglieri regionali di Trento elaborate nel mese di dicembre 2025. Atto di liquidazione n. 50/R del 16 dicembre 2025. Obbligazione giuridica perfezionata nel 2025, emesso mandato di pagamento a gennaio 2026;

- Imp. 159: Decreto del Segretario generale n. 169 dell'11 settembre 2024 – Autorizzazione alla spesa per l'adesione alla convenzione APAC per la gestione del servizio sostitutivo di mensa a favore dei dipendenti del Consiglio regionale per il periodo 01.10.2024 - 27.03.2027. A seguito del saldo corrisposto al fornitore relativo all'esercizio 2025 (quota esigibile pari ad euro 3.125,87), una quota dell'impegno pari ad euro 12.632,63 è stata cancellata in quanto non dovuta. La fatturazione da parte del fornitore, riguardante l'esercizio 2025, avverrà nel 2026;
- Imp. 25: Decreto del Segretario generale n. 3 del 13 gennaio 2025 - Autorizzazione alla partecipazione dei dipendenti del Consiglio regionale ai corsi di formazione proposti dalla società TSM, Trentino School of Management S.cons.a r.l., per l'anno 2025. Impegno di spesa per euro 4.190,00 (IVA esente) - la fornitura del servizio è stata eseguita nel 2025 per cui la spesa impegnata risulta esigibile nel 2025, mentre la fatturazione da parte del fornitore avverrà nel 2026.

La relativa documentazione afferente ai residui selezionati è stata richiesta agli Uffici regionali ed acquisita agli atti del Collegio dei revisori.

Il Collegio rilevato che dal controllo dei residui sopra selezionati non sono emersi sostanziali rilievi e verificata ulteriormente la documentazione ed i prospetti ricevuti dagli Uffici approva il parere sul riaccertamento dei residui che forma parte del presente verbale.

Il collegio infine redige il presente verbale firmato digitalmente dai suoi componenti dopo aver formato e approvato il relativo parere sul riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2025 del Consiglio regionale, come allegato al presente verbale.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)

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

**Parere del Collegio dei revisori dei conti
in merito alla proposta di delibera dell'Ufficio di Presidenza
del Consiglio regionale avente ad oggetto
il riaccertamento ordinario dei residui 2025**

Il Collegio, tempestivamente ricevuta la documentazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 co. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. e tenuto conto che:

a) l'art. 3 co. 4 decr. 118 cit. prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

c) il citato art. 3 co. 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio

provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Ha proceduto alla verifica a campione dei singoli valori, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro conservate agli atti;

1 – CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il riaccertamento ordinario dei residui si sostanzia nei seguenti valori alla data del 31 dicembre 2025:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento per euro 1.049.151,83

di cui:

residui da conservare:	euro	940.963,00
residui da eliminare:	euro	9.859,19
residui da reimputare al 2026:	euro	98.329,64

Residui passivi: totale residui oggetto di riaccertamento per euro 2.285.671,16

di cui:

residui da conservare:	euro	2.107.350,07
residui da eliminare:	euro	74.907,26
residui da reimputare al 2026:	euro	103.413,83

così come meglio dettagliato nei prospetti allegati alla proposta di delibera esaminata.

2 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Insussistenze di competenza 2025	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	858.436,69	0,00	3.562,80	756.544,25	98.329,64
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	190.715,14	0,00	6.296,39	184.418,75	0,00
TOTALE	1.049.151,83	0,00	9.859,19	940.963,00	98.329,64

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	98.329,64	98.329,64	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	98.329,64	98.329,64	0,00	0,00

3. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.323.708,03	0,00	67.510,42	1.152.783,78	103.413,83
Titolo 2	240.594,38	0,00	1.100,45	239.493,93	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	721.368,75	0,00	6.296,39	715.072,36	0,00
TOTALE	2.285.671,16	0,00	74.907,26	2.107.350,07	103.413,83

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	103.413,83	103.413,83	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	103.413,83	103.413,83	0,00	0,00

4. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il collegio prende atto che, non sussistendone i presupposti, non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spese.

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2024 è pari a euro 246.077,59 e la sua destinazione è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riacc. degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'es. 2025 (cd. economie di impegno) su imp. Plur. finanziati dal FPV e imputati agli es. successivi a 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	246.077,59	234.413,79	4.334,19	0,00	7.329,61	92.384,75			99.714,36
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	246.077,59	234.413,79	4.334,19	0,00	7.329,61	92.384,75	0,00	0,00	99.714,36

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2026 come risulta dalla sottostante tabella:

Fpv 2025 spesa corrente	99.714,36
Fpv 2025 spesa in conto capitale	0,00
Fpv 2025 spesa per attività finanziarie	0,00
totale	99.714,36

Il FPV finale spesa 2025 di parte corrente è composto dalle seguenti tipologie:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Salario accessorio e premiante	25.739,39
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	73.974,97
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2025 spesa corrente	99.714,36

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è stato correttamente costituito sulla base delle norme e dei principi contabili.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	333.320,28	245.917,83	220.217,29	246.077,59	99.714,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	333.320,28	245.917,83	220.217,29	246.077,59	99.714,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31 dicembre 2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	1.214.077,51	1.214.077,51	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	145.292,35	139.032,39	-6.259,96	0,00
TOTALE	1.359.369,86	1.353.109,90	-6.259,96	0,00

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate e riscosse in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Dal prospetto dei residui passivi al 31 dicembre 2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	1.238.206,15	874.146,11	-18.472,25	345.587,79
Titolo 2	25.008,96	25.008,96	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	568.593,61	558.917,88	-6.259,96	3.415,77
TOTALE	1.831.808,72	1.458.072,95	-24.732,21	349.003,56

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

7. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	756.544,25	756.544,25
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.418,75	184.418,75
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940.963,00	940.963,00

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	500,00	45.040,06	142.846,15	112.081,22	45.120,36	807.195,99	1.152.783,78
Titolo 2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.493,93	239.493,93
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	3.415,77	0,00	711.656,59	715.072,36
Totale	0,00	500,00	45.040,06	142.846,15	115.496,99	45.120,36	1.758.346,51	2.107.350,07

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato ed esaminato risulta fornita, dai responsabili dei servizi, adeguata motivazione

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione

Fabio Michelone

(firmato digitalmente)

Anna Rita Balzani

(firmato digitalmente)

Oronzo Antonio Schirizzi

(firmato digitalmente)