

Verbale di riunione n. 3/2026
del 15 aprile 2026

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 (I trim. 2026).

Il Presidente passa alla trattazione del punto all'ordine del giorno. Vale a dire:

1) verifica trimestrale tesoreria e economato (I trim. 2026)

Il giorno 14 aprile 2026 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 2026 al 31 marzo 2026 sono state emesse le seguenti reversali ed i seguenti mandati (in numero):

	I trim	II trim	III trim	IV trim	Totale
Reversali	145				145
Mandati	596				596

Dal conto del tesoriere risultano, al 31 marzo 2026, i sottostanti valori:

ENTRATE

Fondo cassa al 1° gennaio					40.207.121,73
Reversali emesse		2.748.591,66			
Reversali riscosse			2.748.591,66		
Reversali riscosse (di cui a copertura)					
Reversali da riscuotere					
Riscossioni da regolarizzare con rev.					
Totale delle entrate					42.955.713,39

USCITE

Deficit di cassa					
Mandati emessi		8.673.636,45			
Mandati pagati			8.106.121,32		
Mandati da pagare (di cui a copertura)			567.515,13		

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Pagamenti da regolarizzare con man.	56,00	
Totale delle uscite		8.673.636,45
Saldo risultante dal conto di fatto		34.282.076,94
Mandati da pagare		
Mandati da pagare (di cui a copertura)		
Saldo risultante dal conto di diritto		34.856.732,28

Il Collegio confronta la documentazione fornita dal tesoriere con quella tratta dalla contabilità dell'Ente.

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

a) la somma delle reversali emesse è di euro 2.748.591,66 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 8.673.636,45 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere.

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.

Ad oggi risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati al 30 marzo 2026:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	2.748.591,66	2.755.787,87	-7.196,21
Reversali da regolarizzare	7.196,21	0,00	7.196,21
Totale incassi	2.755.787,87	2.755.787,87	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	8.106.121,32	8.106.177,32	-56,00
Pagamenti da regolarizzare	56,00	0,00	56,00
Totale pagamenti	8.106.177,32	8.106.177,32	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.

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Il Collegio prende, quindi, visione dei seguenti versamenti effettuati dall'Ente a mezzo modelli F24 per ritenute e contributi:

Data	N. quietanza	Importo
16/01/2026	26011215455611841	483.899,64
16/01/2026	26011215455611841	128.473,19
16/01/2026	26011215455611841	16.908,61
16/01/2026	26011215455611841	83.600,12
16/01/2026	26011215455611841	210,87
16/01/2026	26011215455611841	14.921,65
16/01/2026	26011215455611841	959,03
27/01/2026	26012612204354247	5.788,41
16/02/2026	26020416313536447	547.765,99
16/02/2026	26020416313536447	78,31
16/02/2026	26020416313536447	73,65
16/02/2026	26020416313536447	116.533,51
16/02/2026	26020416313536447	37.668,29
16/02/2026	26020416313536447	49.433,59
16/02/2026	26020416313536447	210,87
16/02/2026	26020416313536447	8.160,05
16/02/2026	26020416313536447	559,36
16/02/2026	26020616022056362	16.618,66
16/03/2026	26030310335559081	394.541,37
16/03/2026	26030310335559081	78,31
16/03/2026	26030310335559081	73,63
16/03/2026	26030310335559081	122.733,96
16/03/2026	26030310335559081	20.743,16
16/03/2026	26030310335559081	48.373,49
16/03/2026	26030310335559081	210,87
16/03/2026	26030310335559081	7.927,00
16/03/2026	26030310335559081	548,13

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-13/01/2026-2 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Anticipazione per l'anno 2026 del fondo di cassa economale ai sensi dell'art. 33 del regolamento di contabilità del Consiglio della Regione TAA - euro 20.000,00».

In particolare con il predetto atto il Dirigente segretario generale ha autorizzato, per l'anno 2026, l'anticipazione di euro 20.000,00 per la costituzione del fondo di cassa economale ai sensi dell'art. 33 del Regolamento di contabilità. La somma è stata impegnata sul capitolo 800 «Anticipazione per servizio di cassa

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

e economato» (piano finanziario U.7.01.99.03.001) e accreditata sul conto corrente n. IT36T0306901856100000003956, acceso presso Intesa Sanpaolo s.p.a. di Trento, intestato all'Agente contabile con funzioni di Economo. La corrispondente entrata di euro 20.000,00 è stata accertata sul capitolo 400 «Rimborso anticipazione per fondo cassa e economato» (piano finanziario E.9.01.99.03.001). Il decreto prevede che l'Economo presenti trimestralmente il rendiconto delle somme spese, corredato dei relativi documenti giustificativi, e che al termine dell'esercizio finanziario provveda alla restituzione del fondo mediante versamento sul conto di tesoreria dell'Ente.

Esamina poi il decreto del Dirigente segretario generale del Consiglio regionale (prot. CR_TAAS-02/04/2026-40 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 1 del 2 aprile 2026 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare, rileva che con il predetto atto è stato dato scarico dell'importo di euro 2.712,53 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° gennaio 2026 – 31 marzo 2026. Inoltre, che è stato fatto fronte alla spesa di euro 2.712,53 derivante dall'appena cit. provvedimento con i fondi dei sottoelencati capitoli del bilancio gestionale 2026 - 2027 - 2028, impegnando le somme all'esercizio finanziario 2026, sui seguenti capitoli (valori in euro):

capitolo 110	piano finanziario U.1.03.02.02.002	1.060,48
capitolo 320	piano finanziario U.1.03.02.02.001	364,30
capitolo 408	piano finanziario U.1.03.02.02.001	396,00
capitolo 507	piano finanziario U.1.03.01.01.001	4,00
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.001	253,65
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.014	333,20
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	14,30
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	111,35
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	105,50
capitolo 540	piano finanziario U.1.03.01.02.999	3,00
capitolo 552	piano finanziario U.1.03.01.02.999	66,75
totale		2.712,53

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

È inoltre esaminato il prospetto allegato al suddetto rendiconto n. 1 del 2 aprile 2026 che riporta l'elenco delle spese sostenute nel periodo 1° gennaio 2026 – 31 marzo 2026, per l'importo complessivo pari ad euro 2.712,53, ossia:

n.	data	Descrizione	spesa
1	15/01/2026	firma digitale	70,00
2	15/01/2026	duplicati chiavi uffici	5,00
3	15/01/2026	quotidiano cartaceo	4,00
4	21/01/2026	batterie telecomando autovettura di servizio	3,00
5	22/01/2026	spedizione raccomandate	31,50
6	22/01/2026	nastro zebra per stampa badge	122,20
7	26/01/2026	contributo ANAC	35,50
8	28/01/2026	teche porta-badge	26,00
9	04/02/2026	Libri	112,80
10	05/02/2026	viaggio e soggiorno Presidente a Catania	822,48
11	09/02/2026	Cancelleria	105,45
12	12/02/2026	Libri	220,40
13	25/02/2026	soggiorno capo di Gabinetto Presidenza ad Aosta	396,00
14	05/03/2026	titoli di viaggio per Vicesegretario - trasferta a Roma	216,80
15	11/03/2026	spese di soggiorno Vicesegretario - trasferta a Roma	147,50
16	18/03/2026	spese postali	46,75
17	18/03/2026	spese postali	4,80
18	18/03/2026	spese postali	28,30
19	18/03/2026	terriccio e concime per piante uffici	60,80
20	18/03/2026	spese minute per sede di Bolzano	5,95
21	23/03/2026	titoli di viaggio per Presidente - trasferta a Roma	238,00
22	25/03/2026	prodotti farmaceutici	9,30
		TOTALE SPESA	2.712,53

Risulta poi, dal prospetto inviato dagli Uffici, che la situazione del servizio economale, al 31 marzo 2026, era la seguente:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

alla data del 31/03/2026 risultano presenti contanti per euro	305,64
le disponibilità in banca per euro	16.981,83
Saldo anticipi (concessi – rimborsati)	0,00
per un totale di euro	17.287,47
la differenza è data dalle spese effettuate nel I trimestre 2026	2.712,53
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
01.01.2026			20.000,00	saldo apertura		
05.01.2026	31.12.2025	-	321,62	18 - Interessi e competenze	YL - COMPETENZE DI CHIUSURA	Descrizione movimento: COMPET CHIUSURA Info movimento: _Riferimento Operazione: SLI6K20260103IY0120006268335
05.01.2026	31.12.2025	25,20	-	19 - Imposte e tasse	X6 - IMPOSTA DI BOLLO E/C E RENDICONTO	Descrizione movimento: BOLLO E/C REND. Info movimento: _Riferimento Operazione: SLIPG20260103IY2190002292571
13.01.2026	13.01.2026	-	25,20	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	Pagamento: MAND. N. 84- 1 IMPOSTA DI BOLLO SU CONTO ECONOMATO - 4o TRIMESTRE 2025 Beneficiario: INTESA SANPAOLO S.P.A. Riferimento Operazione: HI00320260113HIMC50434455645
14.01.2026	14.01.2026	-	20.000,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	Pagamento: MAND. N. 93- 1 Anticipo per servizio di cassa ed economato - anno 2026 Beneficiario: ECONOMO DEL CONSIGLIO REGIONALE _Riferimento Operazione: HI00320260114HIMC50436579551
14.01.2026	14.01.2026	20.000,00	-	34 - Disposizione di giroconto (stessa banca)	34 - GIRO CONTO	Descrizione movimento: GIRO CONTO Info movimento: _Motivo Pagamento: RIMBORSO ANTICIPAZIONE PER FONDO CASSA E ECONOMATO ANNO 2025 _Riferimento Operazione: 1P72720260114GIROC0111742659
20.01.2026	15.01.2026	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 15/01/2026 ALLE ORE 09:40 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLO 8445 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN
21.01.2026	21.01.2026	321,61	-	26 - Vostra disposizione a favore di	26 - VOSTRA DISPOSIZIONE DI BONIFICO	Motivo Pagamento: A/F CC 19754 1000 301046 RIVERSAMENTO INTERESSI ATTIVI 2025 _Riferimento Operazione: 1P51920260121REGCO0111046965
27.01.2026	22.01.2026	122,20	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 22/01/2026 ALLE ORE 10:35 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO AMAZON PM44808U5 LUXEMBOURG
28.01.2026	26.01.2026	35,50	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 26/01/2026 ALLE ORE 10:10 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO E1769418341645WBF.#PAGOPA TORINO
09.02.2026	05.02.2026	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 05/02/2026 ALLE ORE 14:36 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLO 8444 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN
10.02.2026	05.02.2026	822,48	-	43 - Pagamento	U7 -	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 05/02/2026

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
				tramite P.O.S.	PAGAMENTO POS	ALLE ORE 10:50 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO Agenzia Viaggi Bolgia TRENTO
10.02.2026	04.02.2026	112,80	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 04/02/2026 ALLE ORE 12:23 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO PAYPAL EDIZIONIDIS 35314369001
19.02.2026	15.02.2026	110,20	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 15/02/2026 ALLE ORE 09:13 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO Amazon.it 5Q1H75HT5 www.amazon.it
20.02.2026	17.02.2026	110,20	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 17/02/2026 ALLE ORE 11:42 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO Amazon.it O68ZK6CG5 www.amazon.it
27.02.2026	25.02.2026	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 25/02/2026 ALLE ORE 09:18 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLO 8443 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN
10.03.2026	05.03.2026	216,80	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 05/03/2026 ALLE ORE 15:21 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO Agenzia Viaggi Bolgia TRENTO
13.03.2026	11.03.2026	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 11/03/2026 ALLE ORE 10:21 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLO 8443 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN
18.03.2026	16.03.2026	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 16/03/2026 ALLE ORE 15:38 PRESSO ABI 1025 - SPORTELLO 8443 VIA MANTOVA 19 TRENTO TN
26.03.2026	23.03.2026	238,00	-	43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	Motivo Pagamento: EFFETTUATO IL 23/03/2026 ALLE ORE 15:33 MEDIANTE LA CARTA 4838 XXXX XXXX XX38 PRESSO Agenzia Viaggi Bolgia TRENTO
31.03.2026			16.981,83			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)