

Verbale di riunione n. 2/2026
del 13 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 presso gli Uffici regionali di Trento per deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) verifica trimestrale tesoreria e di economato (IV trim. 2025);
- 2) riconciliazione debiti crediti Consiglio / Regione;
- 3) piano annuale dei flussi di cassa del Consiglio per l'esercizio 2026.

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

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

Il giorno 22 gennaio 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 2025 al 31 dicembre 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	166	205	613
Mandati	497	474	583	711	2.265

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

ENTRATE		
Fondo cassa al 1° gennaio		36.996.991,76
Reversali emesse	48.238.771,48	
Reversali riscosse		48.238.771,48
Reversali riscosse (di cui a copertura)		
Reversali da riscuotere		
Riscossioni da regolarizzare con rev.		
Totale delle entrate		85.235.763,24
USCITE		

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Deficit di cassa		
Mandati emessi	45.028.641,51	
Mandati pagati		45.028.641,51
Mandati da pagare (di cui a copertura)		
Pagamenti da regolarizzare con man.		
Totale delle uscite		45.028.641,51
Saldo risultante dal conto di fatto		40.207.121,73
Mandati da pagare		
Mandati da pagare (di cui a copertura)		
Saldo risultante dal conto di diritto		40.207.121,73

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 48.238.771,48 e coincide con il dato esposto nel prospetto rilasciato dal tesoriere;

b) la somma dei mandati emessi è di euro 45.028.641,51 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.

Alla data di estrazione (29 gennaio 2026) risultano i seguenti dati dei pagamenti e degli incassi aggiornati al 31 dicembre 2025:

INCASSI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Reversali riscosse	48.238.771,48	48.238.771,48	0,00
Reversali da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale incassi	48.238.771,48	48.238.771,48	0,00
PAGAMENTI	TESORIERE	DATI SIOPE	Differenza
Mandati pagati	45.028.641,51	45.028.641,51	0,00
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale pagamenti	45.028.641,51	45.028.641,51	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
24/09/2025	25092410482932663	11.385,15
16/10/2025	25100912533111184	322.228,51
16/10/2025	25100912533111184	19.615,24
16/10/2025	25100912533111184	42,99
16/10/2025	25100912533111184	1,03
16/10/2025	25100912533111184	61,58
16/10/2025	25100912533111184	39,90
16/10/2025	25100912533111184	60,56
16/10/2025	25100912533111184	60,89
16/10/2025	25100912533111184	115.330,57
16/10/2025	25100912533111184	4.807,58
16/10/2025	25100912533111184	42.617,41
16/10/2025	25100912533111184	210,87
16/10/2025	25100912533111184	7.531,32
16/10/2025	25100912533111184	487,51
17/11/2025	25110413214617915	347.773,77
17/11/2025	25110413214617915	157.406,49
17/11/2025	25110413214617915	42,98
17/11/2025	25110413214617915	33,41
17/11/2025	25110413214617915	57,70
17/11/2025	25110413214617915	49,57
17/11/2025	25110413214617915	84,49
17/11/2025	25110413214617915	6,98
17/11/2025	25110413214617915	153.712,99
17/11/2025	25110413214617915	5.735,69
17/11/2025	25110413214617915	44.651,00
17/11/2025	25110413214617915	210,87
17/11/2025	25110413214617915	7.993,36
17/11/2025	25110413214617915	508,73
20/11/2025	25111715543634179	4.261,61
16/12/2025	25121110065362764	501.785,25
16/12/2025	25121110065362764	3.019,50
16/12/2025	25121110065362764	28,00
16/12/2025	25121110065362764	33,41
16/12/2025	25121110065362764	100,10
16/12/2025	25121110065362764	39,40
16/12/2025	25121110065362764	95,04
16/12/2025	25121110065362764	10,56
16/12/2025	25121110065362764	223.604,90
16/12/2025	25121110065362764	4.987,06
16/12/2025	25121110065362764	71.301,90
16/12/2025	25121110065362764	210,87

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

Data	N. quietanza	Importo
16/12/2025	25121110065362764	10.420,00
16/12/2025	25121110065362764	2.274,93
29/12/2025	25122410544932581	59,06
29/12/2025	25122411201555929	696,19
29/12/2025	25122411281257005	685,09
29/12/2025	25122411370858079	5.101,34

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-23/12/2025-182 - Decreti segretario generale) ad oggetto: «Approvazione del rendiconto n. 4 del 23 dicembre 2025 e reintegrazione del fondo cassa ed economato».

In particolare, rileva che con il predetto atto è stato dato scarico dell'importo di euro 2.694,85 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° ottobre 2025 - 15 dicembre 2025. Inoltre, che è stato fatto fronte alla spesa di euro 2.694,85 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 (valori in euro):

capitolo 161	piano finanziario U.1.03.01.02.009	92,70
capitolo 320	piano finanziario U.1.03.02.02.001	710,62
capitolo 408	piano finanziario U.1.03.02.02.001	325,00
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.001	73,50
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.005	48,80
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.014	26,60
capitolo 508	piano finanziario U.1.03.01.02.999	68,53
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.002	25,25
capitolo 509	piano finanziario U.1.03.02.16.999	64,12
capitolo 510	piano finanziario U.1.03.02.13.003	10,00
capitolo 510	piano finanziario U.1.03.02.13.002	68,50
capitolo 516	piano finanziario U.1.03.02.09.001	30,00
capitolo 532	piano finanziario U.1.03.01.02.004	384,00
capitolo 545	piano finanziario U.1.03.02.19.011	244,98
capitolo 556	piano finanziario U.1.03.02.02.999	265,44

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

capitolo 552	piano finanziario U.1.03.01.02.999	231,61
capitolo 578	piano finanziario U.1.02.01.02.001	25,20
totale		2.694,85

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

alla data del 22/12/2025 risultano presenti contanti per euro	0,00
le disponibilità in banca per euro	17.305,15
Saldo anticipi (concessi – rimborsati)	0,00
per un totale di euro	17.305,15
la differenza è data dalle spese effettuate nel IV trimestre 2025	2.694,85
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
01.10.2025			18.784,59	saldo apertura		
03.10.2025	30.09.2025	25,20		19 - Imposte e tasse	X6 - IMPOSTA DI BOLLO E/C E RENDICONTO	-
10.10.2025	10.10.2025		48,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1573- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - CANCELLERIA
10.10.2025	10.10.2025		49,30	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1575- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - SPESE POSTALI
10.10.2025	10.10.2025		11,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1574- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - PRODOTTI PRIMO SOCCORSO
10.10.2025	10.10.2025		73,75	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1576- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - CONTRIBUTO ANAC E COMMISSIONI DI PAGAMENTO
10.10.2025	10.10.2025		78,30	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1577- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o

*Libro Verbali delle Riunioni
del Collegio di Revisori dei Conti*

Pag. 9

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

						TRIMESTRE 2025 - REVISIONE AUTOVETTURA DI SERVIZIO
10.10.2025	10.10.2025		180,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1578- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - CALZATURE PERSONALE AUSILIARIO
10.10.2025	10.10.2025		85,57	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1579- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - SPESE VARIE
10.10.2025	10.10.2025		24,90	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1581- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - IMPOSTA DI BOLLO SU E/C
10.10.2025	10.10.2025		211,60	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1572- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - SPESE DI TRASFERITA VICESEGREARIO
10.10.2025	10.10.2025		225,40	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 1580- 1 RIFUSIONE SPESE ALL'ECONOMO 3o TRIMESTRE 2025 - BOLLO AUTOVETTURA DI SERVIZIO
17.10.2025	15.10.2025	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38
27.10.2025	22.10.2025	100,00		91 - Prelevamento mezzo sportello autom. di altra banca	DX - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE ITALIA/SEPA	EFFETTUATO IL 22 10 2025 ALLE ORE 15:02
28.10.2025	24.10.2025	203,12		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 24 10 2025 ALLE ORE 10:12
06.11.2025	03.11.2025	176,99		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 03 11 2025 ALLE ORE 14:44
10.11.2025	06.11.2025	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38
11.11.2025	06.11.2025	17,90		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 06 11 2025 ALLE ORE 11:07
12.11.2025	10.11.2025	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38
01.12.2025	27.11.2025	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38
05.12.2025	03.12.2025	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38
09.12.2025	03.12.2025	172,20		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 03 12 2025 ALLE ORE 10:12

*Libro Verbali delle Riunioni
del Collegio di Revisori dei Conti*

Pag. 10

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

09.12.2025	03.12.2025	172,20		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 03 12 2025 ALLE ORE 10:13
10.12.2025	06.12.2025	17,90		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 06 12 2025 ALLE ORE 12:09
10.12.2025	06.12.2025	67,99		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 06 12 2025 ALLE ORE 01:23
15.12.2025	11.12.2025	250,00		05 - Prelevamento a mezzo nostro sportello automatico	4C - PRELIEVO CARTA DEBITO SU BANCHE DEL GRUPPO	CON CARTA N. 4838 XXXX XXXX XX38
16.12.2025	11.12.2025	10,30		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 11 12 2025 ALLE ORE 09:11
16.12.2025	11.12.2025	10,30		43 - Pagamento tramite P.O.S.	U7 - PAGAMENTO POS	PAGAMENTO POS EFFETTUATO IL 11 12 2025 ALLE ORE 09:12
18.12.2025	18.12.2025		6,84	78 - Versamento di contante o valori assimilati	78 - VERSAM. CONTANTI	VERS. FONDO CASSA FINE ANNO 2025
30.12.2025	30.12.2025		710,62	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2255- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE DI TRASFERTA VICESEGRETARIO GENERALE
30.12.2025	30.12.2025		92,70	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2254- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE DI RAPPRESENTANZA
30.12.2025	30.12.2025		325,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2256- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE DI TRASFERTA CAPO DI GABINETTO PRESIDENZA
30.12.2025	30.12.2025		26,60	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2259- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - ACQUISTO LIBRI
30.12.2025	30.12.2025		73,50	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2257- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - CANCELLERIA
30.12.2025	30.12.2025		48,80	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2258- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - TARGHE PER UFFICI
30.12.2025	30.12.2025		68,53	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2260- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - MATERIALE VARIO
30.12.2025	30.12.2025		25,25	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2261- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

						POSTALI
30.12.2025	30.12.2025		64,12	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2262- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI
30.12.2025	30.12.2025		10,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2263- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - PARCHEGGI
30.12.2025	30.12.2025		68,50	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2264- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - LAVAGGI AUTOVETTURA
30.12.2025	30.12.2025		265,44	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2268- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE ISTITUZIONALI
30.12.2025	30.12.2025		30,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2265- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - MANUTENZIONE AUTOVETTURA DI SERVIZIO
30.12.2025	30.12.2025		244,98	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2267- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - LICENZE SOFTWARE E PROGRAMMI
30.12.2025	30.12.2025		384,00	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2266- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - CALZATURE PERSONALE AUSILIARIO
30.12.2025	30.12.2025		231,61	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2269- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - SPESE VARIE
30.12.2025	30.12.2025		25,20	48 - Bonifico a vostro favore (per ordine e conto)	PX - ACCREDITO BEU CON CONTABILE	MAND. N. 2270- 1 RIFUSIONE ALL'ECONOMO SPESE 4o TRIMESTRE 2025 - IMPOSTA DI BOLLO SU E/C
31.12.2025			20.000,00			saldo finale

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

Il Collegio estrae infine a campione, dall'elenco del giornale dei mandati di pagamento, i seguenti ordinativi di pagamento corredati dai documenti di supporto. Vale a dire:

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- mandato di pagamento n. 1178 del 06/08/2025 per euro 781,80 ad oggetto: «Delibera 84/2025 – DSG 97 del 04/08/2025 – esecutiva – Autorizzazione al rimborso spese per i costi d’esercizio del garage nella sede di Bolzano dell’anno 2024». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-04/08/2025-97) ad oggetto: «Autorizzazione al rimborso spese per i costi d’esercizio del garage nella sede di Bolzano dell’anno 2024. Impegno della spesa di euro 781,80». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 524 - piano finanziario U.1.03.02.05.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento n. 1212 del 12/08/2025 per euro 600,00 ad oggetto: «Delibera 71/2025 – DSG 80 del 01/07/2025 – esecutiva – Affidamento del Servizio di formazione riguardante “La denuncia mensile analitica riferita ai contributi previdenziali dei dipendenti” – Pubbliformez s.r.l. – CIG B7781DA9F5». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto delegato dal Segretario generale – Ufficio Bilancio e Appalti (prot. CR_TAAS-01/07/2025-80) ad oggetto: «Affidamento del Servizio di formazione riguardante “La denuncia mensile analitica riferita ai contributi previdenziali dei dipendenti” – 2 sessioni di formazione (4 ore) in Webinar alla Società Pubbliformez s.r.l. – Impegno di spesa euro 660,00 (IVA non dovuta) – CIG B7781DA9F5». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 370 - piano finanziario U.1.03.02.04.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento n. 1232 del 19/08/2025 per euro 936,00 ad oggetto: «Delibera 81/2025 – DSG 89 del 24/07/2025 – esecutiva – Autorizzazione alla spesa per fornitura biennale del sistema informativo “One PA – Pubblica Amministrazione” comprensivo di n. 10 accessi – Wolters Kluwer Italia s.r.l. – quota esercizio 2025». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-24/07/2025-89) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per fornitura biennale del sistema informativo “One PA – Pubblica Amministrazione” comprensivo di n. 10 accessi – impegno della spesa per complessivi euro 4.492,80 (I.V.A. 4% compresa) – CIG B7B21B7C63». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 509 - piano finanziario U.1.03.02.16.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento n. 1553 del 26/09/2025 per euro 1.708,00 ad oggetto: «Delibera 95/2025 – DSG 105 del 26/08/2025 – esecutiva – Fornitura e

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

posa in opera di materiale elettrico presso le sale Commissioni del Consiglio regionale – SalviBaroni s.r.l.». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto delegato dal Segretario generale – Ufficio Bilancio e Appalti (prot. CR_TAAS-26/08/2025-105) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per fornitura e posa in opera di materiale elettrico presso le sale Commissioni del Consiglio regionale – impegno della spesa per complessivi euro 1.708,00 (I.V.A. 22% compresa) – CIG B7FEBD3DA8». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 650 - piano finanziario U.2.02.01.03.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento n. 1611 del 14/10/2025 per euro 17.682,68 ad oggetto: «Delibera 70/2025 – DSG 78 del 01/07/2025 – esecutiva – Affidamento della fornitura di arredi per le sale Commissioni I e II del Consiglio regionale Trentino-Alto Adige – NIPE Design S.r.l. – CIG B77C6DFEDF». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto delegato dal Segretario generale – Ufficio Bilancio e Appalti (prot. CR_TAAS-01/07/2025-78) ad oggetto: «Affidamento della fornitura di arredi per le sale Commissioni I e II del Consiglio regionale Trentino-Alto Adige – CIG B77C6DFEDF. Impegno della spesa di euro 17.682,68 (I.V.A. 22% compresa)». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 650 - piano finanziario U.2.02.01.03.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento n. 1616 del 14/10/2025 per euro 337,00 ad oggetto: «Delibera 94/2025 – IMV 4 del 25/08/2025 – esecutiva – Formazione RLS, Rappresentante dei lavoratori per la sicurezza – Vega Formazione». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Vicesegretario generale (prot. CR_TAAS-25/08/2025-4) ad oggetto: «Autorizzazione alla spesa per la formazione RLS, Rappresentante dei lavoratori per la sicurezza alla Società Vega Formazione di Mestre Venezia. Impegno della spesa di euro 337,00 (IVA esente) – CIG B8072E4383». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 350 - piano finanziario U.1.03.02.18.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento n. 2083 del 04/12/2025 per euro 149,00 ad oggetto: «Delibera 121/2025 – DVSG 5 del 22/10/2025 – esecutiva – Corso di aggiornamento per addetti antincendio di livello 2 (2-AGG) – Niederstätter AG SpA». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Vicesegretario generale (prot. CR_TAAS-22/10/2025-5) ad oggetto: «Autorizzazione alla partecipazione

di un dipendente di madre lingua tedesca al corso di aggiornamento per addetti antincendio di livello 2 (2-AGG) proposto da Niederstätter AG SpA con sede a Bolzano. Impegno della spesa di euro 149,00 (IVA esente) – CIG B8BE69419C». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 350 - piano finanziario U.1.03.02.18.999 - esercizio finanziario 2025;

- mandato di pagamento dell'esercizio 2025 per euro 6.795,40 ad oggetto: «Delibera 96/2025 – DSG 96 del 04/08/2025 – esecutiva – Affidamento del servizio gestionale digitale Concilium in ambiente Cloud con qualificazione ACN – DROMEDIAN S.r.l. – quota esercizio 2025». Tale spesa è stata sostenuta in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-04/08/2025-96) ad oggetto: «Affidamento del servizio gestionale digitale Concilium in ambiente Cloud con qualificazione ACN per l'Aula consiliare e per la sala Commissione II del Consiglio regionale Trentino-Alto Adige – CIG B7B126F01E». Tale spesa è stata imputata sul capitolo 545 - piano finanziario U.1.03.02.19.001 - esercizio finanziario 2025;

- reversale d'incasso n. 293 del 25/07/2025 per euro 250,00 ad oggetto: «Delibera 82/2025 – DSG 90 del 24/07/2025 – esecutiva – Accertamento di entrata per l'utilizzo della sala di rappresentanza del Consiglio regionale – evento del 21/06/2025 – debitore: Comitato Insieme per Andrea Papi». Tale entrata è stata accertata in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-24/07/2025-90) ad oggetto: «Accertamenti di entrate per l'utilizzo della sala di rappresentanza del Consiglio regionale». Tale incasso è stato imputato sul capitolo 204 - piano finanziario E.3.05.99.99.999 - esercizio finanziario 2025;

- reversale d'incasso n. 294 del 25/07/2025 per euro 200,00 ad oggetto: «Delibera 82/2025 – DSG 90 del 24/07/2025 – esecutiva – Accertamento di entrata per l'utilizzo della sala di rappresentanza del Consiglio regionale – evento del 29/10/2025 – debitore: Associazione "Mille Donne per l'Italia"». Tale entrata è stata accertata in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-24/07/2025-90) ad oggetto: «Accertamenti di entrate per l'utilizzo della sala di rappresentanza del Consiglio regionale». Tale incasso è stato imputato sul capitolo 204 - piano finanziario E.3.05.99.99.999 - esercizio finanziario 2025;

del Collegio di Revisori dei Conti

del Consiglio della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige / Südtirol

- reversale d'incasso n. 295 del 25/07/2025 per euro 200,00 ad oggetto: «Delibera 82/2025 – DSG 90 del 24/07/2025 – esecutiva – Accertamento di entrata per l'utilizzo della sala di rappresentanza del Consiglio regionale – evento del 20/06/2025 – debitore: Associazione Risveglio Tirolese». Tale entrata è stata accertata in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-24/07/2025-90) ad oggetto: «Accertamenti di entrate per l'utilizzo della sala di rappresentanza del Consiglio regionale». Tale incasso è stato imputato sul capitolo 204 - piano finanziario E.3.05.99.99.999 - esercizio finanziario 2025;

- reversale d'incasso n. 406 del 26/09/2025 per euro 10,00 ad oggetto: «Delibera 108/2025 – DSG 117 del 26/09/2025 – esecutiva – Rimborso di somma indebitamente riscossa – debitore: Ramaliu Mario». Tale entrata è stata accertata in forza del decreto del Segretario generale (prot. CR_TAAS-26/09/2025-117) ad oggetto: «Rimborso di somma indebitamente riscossa». Tale incasso è stato imputato sul capitolo 250 - piano finanziario E.3.05.99.99.999 - esercizio finanziario 2025.

Infine è dal Collegio riscontrato, per ogni mandato e reversale selezionata, il codice identificativo del conto finanziario (V livello) attribuito mediante la consultazione del piano dei conti articolato tra Regioni ed enti locali di cui all'art. 4 comma 7 bis del D. Lgs. n. 118 del 2011 a decorrere dal 2021, come pubblicato sul sito internet di Arconet per riscontrare la correttezza della classificazione dei movimenti. Vale a dire:

Tipo	Num.	Ident. conto FIN (V liv. p.c.)	Descrizione
M	1178	U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.
M	1212	U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.
M	1232	U.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi
M	1553	U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.
M	1611	U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.
M	1616	U.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.
M	2083	U.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.
M	s.n.	U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni
R	293	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R	294	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R	295	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R	406	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.
R	407	E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

Dall'esame degli appena citati documenti non emergono rilievi.

2) riconciliazione debiti crediti Consiglio / Regione.

Il Collegio, premesso di aver ricevuto i documenti relativi ai crediti e debiti tra Consiglio e Regione via pec in data 26 febbraio 2026 ed ha proceduto, anche in forma individuale dei suoi componenti, ad effettuare le seguenti verifiche previste dal disposto della lett. j), co. 6, art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il collegio ha proceduto quindi al riscontro delle situazioni contabili della Regione Trentino Alto Adige / Sudtirolo.

Dalla comunicazione ricevuta dalla Regione non risultano posizioni creditorie mentre risultano posizioni debitorie per euro 2.608,30 per spesa per personale accolto in comando 2025. Il tutto trova riscontro sostanziale nella contabilità del Consiglio.

3) Piano annuale dei flussi di cassa del Consiglio per l'esercizio 2026.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto dagli Uffici la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale adottata il 27 gennaio 2026 n. 1 ad oggetto: «Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge 189/2024».

In particolare si rileva che lo stesso è stato predisposto per effetto dell'art. 6, co. 2, del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155 secondo cui: «1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1».

Il Collegio, in relazione a quanto sopra, osserva che:

a) le previsioni del piano sono state riviste ed aggiornate trimestralmente e sono elaborate dal responsabile finanziario tenendo conto anche dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), nonché delle novità e delle peculiarità dell'esercizio cui lo stesso si riferisce, tra cui le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o le modifiche del quadro normativo;

b) le previsioni suddette tengono conto dei decreti deliberati in corso d'anno;

c) il fondo di cassa al 1° gennaio 2026 è stato indicato in euro 37.731.242,39 e, sulla base delle previsioni a fine esercizio, il fondo di cassa finale risulta pari a euro 38.369.646,54, evidenziando pertanto l'assenza di deficit di cassa (cd. "cassa finale negativa").

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)