

COMUNE DI ROVERÈ DELLA LUNA

Provincia di Trento

***Parere sulla deliberazione di
riaccertamento ordinario dei residui attivi
e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4,
D.Lgs 118/2011***

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del Revisore unico

MARICA DALMONEGO

Largo Nazario Sauro, 11/A – 38121 TRENTO

TEL. 0461/822824

Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

VERBALE N. 1 DI DATA 23/02/2026

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità 2025”

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Marica Dalmonego ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità 2025” ai fini della formazione del rendiconto 2025.

Vista la suddetta delibera della Giunta avente e i seguenti corredati allegati:

- Allegato A) Elenco re-imputazioni residui attivi e passivi;
- Allegato B) Elenco maggiori minori residui;
- Allegato C) Stampa variazioni per la giunta 2025-2027;
- Allegato D) Stampa variazioni per la giunta 2026-2028;
- Allegato E) Stampa variazione al P.E.G. 2026-2028;
- Allegato F) Elenco residui attivi e passivi.

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

visto che:

- con deliberazione n. 26 di data 27.12.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;
- con deliberazione n. 41 di data 29.12.2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2026-2028, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

considerato che ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, occorre provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Richiamato, inoltre, il principio contabile generale n. 9 della prudenza del medesimo D.Lgs. 118/2011, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della

predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

Dato atto che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Ritenuto pertanto necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Dato atto che ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha effettuato i dovuti approfondimenti sui residui attivi e passivi al fine di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria e fornire adeguata motivazione circa le ragioni del mantenimento, reimputazione e cancellazione dei residui attivi e passivi.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.007.319,49 di cui € 856.399,59 in c/competenza e € 150.919,90 in c/residui
- residui passivi pari a € 426.932,07 di cui € 362.914,92 in c/competenza e € 64.017,15 in c/residui.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	TOTALE
Titolo 1	-	33.077,91	7.420,27	-	-	-	40.498,18
Titolo 2	-	-	1.200,47	-	-	535.679,11	536.879,58
Titolo 3	-	-	3.370,72	3.158,21	2.386,30	122.857,36	131.772,59
Titolo 4	-	2.277,57	1.000,00	-	68.292,51	197.712,01	269.282,09
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	24.071,91	4.664,03	151,11	28.887,05
TOTALE	-	35.355,48	12.991,46	27.230,12	75.342,84	856.399,59	1.007.319,49

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	TOTALE
Titolo 1	-	1.300,00	1.306,86	585,60	18.096,81	285.705,84	306.995,11
Titolo 2	6.802,55	354,29	-	-	6.835,10	75.575,41	89.567,35
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	24.071,91	4.664,03	1.633,67	30.369,61
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	6.802,55	1.654,29	1.306,86	24.657,51	29.595,94	362.914,92	426.932,07

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.373.199,04	1.373.199,04	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	1.373.199,04	1.373.199,04	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2	1.712.014,20	1.712.014,20	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.712.014,20	1.712.014,20	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, il fondo pluriennale di spesa per euro 338.815,16, mentre euro 1.373.199,04 corrispondono a contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2025 viene incrementato - in seguito al riaccertamento dei residui - di euro € 338.815,16 ed è riferito interamente a spese in c/capitale.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

- euro 67.288,48 FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza
- euro 271.526,68 FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi in **conto residui** al 31/12/2025, accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.25
Titolo 1	72.023,58	31.525,40	-	40.498,18
Titolo 2	533.474,96	585.154,13	52.879,64	1.200,47
Titolo 3	60.079,70	51.164,46	- 0,01	8.915,23
Titolo 4	673.984,99	653.509,41	51.094,50	71.570,08
Titolo 5	-	-		-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	33.936,19	5.200,25	-	28.735,94
TOTALE	1.373.499,42	1.326.553,65	103.974,13	150.919,90

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i minori e maggiori residui attivi ammontano complessivamente ad euro 103.974,13, di cui si riporta di seguito il dettaglio:

- Maggiori accertamenti del fondo perequativo ordinario 2024 (Titolo 2) per euro 8.834,32;
- Maggiori accertamenti in relazione al servizio Scuola Infanzia (Titolo 2) per euro 44.045,32;
- Maggiori accertamenti per maggiori contributi PNRR per la digitalizzazione (Titolo 4) per euro 54.270,32;
- Minori accertamenti relativi al contributo di costruzione per il rilascio delle concessioni per edificare (Titolo 4) per euro 3.175,28 e minore quota budget 2006 e 2009 per euro 0,55.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi in **conto residui** al 31/12/2025, impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.25
Titolo 1	217.556,04	188.357,53	- 7.909,24	21.289,27
Titolo 2	273.084,87	258.112,34	- 980,59	13.991,94
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	35.648,77	6.912,83	-	28.735,94
TOTALE	526.289,68	453.382,70	- 8.889,83	64.017,15

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i minori e maggiori residui passivi ammontano complessivamente ad euro -8.889,93, relativi a economie di spesa per euro 7.909,24 sul Titolo 1 e per euro 980,59 sul Titolo 2.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi in **conto competenza** al 31/12/2025, accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:

	Previsioni iniziali di competenza al 1.1.2025	Riscossioni	Accertamenti	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui attivi da esercizio di competenza al 31.12.25
Titolo 1	542.020,71	547.145,59	547.145,59	5.124,88	-
Titolo 2	730.313,04	209.487,60	745.166,71	14.853,67	535.679,11
Titolo 3	673.003,02	487.227,25	610.084,61	- 62.918,41	122.857,36
Titolo 4	2.099.407,83	320.819,21	518.531,22	-1.580.876,61	197.712,01
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	400.000,00	-	-	- 400.000,00	-
Titolo 9	798.000,00	342.937,43	343.088,54	- 454.911,46	151,11
TOTALE	5.242.744,60	1.907.617,08	2.764.016,67	-2.478.727,93	856.399,59

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi in **conto competenza** al 31/12/2025, impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025:

	Previsioni definitive di competenza al 1.1.2025	Pagamenti	Impegni	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza al 31.12.25
Titolo 1	1.959.121,56	1.378.442,81	1.664.148,65	260.672,91	285.705,84
Titolo 2	3.094.970,64	407.891,43	483.466,84	2.272.688,64	75.575,41
Titolo 3	27.757,21	27.757,21	27.757,21	-	-
Titolo 4	400.000,00	-	-	400.000,00	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	798.000,00	341.454,87	343.088,54	454.911,46	1.633,67
TOTALE	6.279.849,41	2.155.546,32	2.518.461,24	3.388.273,01	362.914,92

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione - fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per euro 980,59, relativi ad economia delle spese in conto capitale.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Alla data del 31/12/2025 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati residui attivi per euro € 3.175,84 e residui passivi eliminati per € 8.889,83.

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi abbiano dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Vista la necessità di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

Considerato che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2025 e la conseguente variazione di bilancio 2025-2027 e bilancio 2026-2028 rispettano la vigente normativa sopra richiamata.

Verificata:

- la correttezza formale e sostanziale, anche attraverso controlli a campione, delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2025;

- la correttezza formale e sostanziale delle variazioni del bilancio di previsione 2025-2027 e 2026-2028;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione dal Responsabile del Servizio Finanziario – rag. Danilo Avi;

Ritenuto pertanto di dover formulare il parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore esprime **parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto “Art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità 2025”.

Trento, 23 febbraio 2026

Il Revisore

dott.ssa Marica Dalmonego