

COMUNE DI VOLANO

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. 2 DI DATA 17/03/2026

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 in applicazione
del principio contabile 9.1 dell’allegato 4/ al D.Lgs- 118/2011 e relativa variazione
al bilancio”

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Marica Dalmonego ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 in applicazione del principio contabile 9.1 dell’allegato 4/ al D.Lgs- 118/2011 e relativa variazione al bilancio”.

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

- Allegato A) Elenco residui attivi;
- Allegato B) Elenco residui passivi;
- Allegato C) Impegni da reimputare;
- Allegato D) Stampa variazioni bilancio di previsione 2025-2027;
- Allegato E) Stampa variazioni bilancio di previsione 2026-2028;
- Allegato F) Elenco residui attivi e passivi eliminati;
- Allegato G) Elenco residui attivi e passivi in c/competenza e c/residui
- Prospetto anzianità dei residui.

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. 44 di data 19.12.2024 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. 43 di data 16.12.2025 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 eventuale 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

Risultanze residui attivi:

- residui attivi conservati: € 6.412.576,56, di cui 1.456.654,10 in c/competenza e € 4.955.922,46 in c/residui;
- residui attivi eliminati: € 353.798,66;
- maggiori residui attivi: € 1.590,51.

Risultanze residui passivi:

- residui passivi conservati: € 2.165.543,62, di cui € 1.444.689,99 in c/competenza e € 720.853,63 in c/residui;
- residui passivi eliminati: € 257.016,22.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	TOTALE
Titolo 1	101.387,12	36.770,22	33.786,74	74.188,85	269.624,87	515.757,80
Titolo 2	7.136,16	1.277,64	107,49	13.237,63	81.008,68	102.767,60
Titolo 3	11.154,62	748,10	372,54	9.301,64	127.088,64	148.665,54
Titolo 4	4.378.035,45	-	25.571,10	261.527,18	914.050,73	5.579.184,46
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2,00	4,00	1.167,33	146,65	64.881,18	66.201,16
TOTALE	4.497.715,35	38.799,96	61.005,20	358.401,95	1.456.654,10	6.412.576,56

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

	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	TOTALE
Titolo 1	6.629,51	1.472,97	6.043,76	36.723,35	1.031.738,06	1.082.607,65
Titolo 2	550.035,94	1.500,00	-	26.093,49	259.725,43	837.354,86
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	72.252,66	3.837,46	6.503,91	9.760,53	153.226,50	245.581,06
Titolo 9	-	-	-	-	-	-
TOTALE	628.918,11	6.810,43	12.547,67	72.577,37	1.444.689,99	2.165.543,57

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

L'Organo di revisione prende atto che le operazioni contabili di reimputazione dei residui passivi in conto capitale negli esercizi di esigibilità degli stessi e il contestuale l'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi 2025-2027 e 2026-2028 sono state effettuate con delibera n. 222 del 30.12.2025.

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	6.014,06	6.014,06		
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	6.014,06	6.014,06	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, il fondo pluriennale di spesa per euro 6.014,06.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

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	639.629,72	268.290,35	- 125.206,44	246.132,93
Titolo 2	277.838,67	246.526,87	- 9.552,88	21.758,92
Titolo 3	179.788,34	152.642,73	- 5.568,71	21.576,90
Titolo 4	4.818.613,80	82.566,52	- 70.913,55	4.665.133,73
Titolo 5	-	-		-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	144.013,37	1.726,82	- 140.966,57	1.319,98
TOTALE	6.059.883,90	751.753,29	- 352.208,15	4.955.922,46

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	1.029.563,90	875.003,99	- 103.690,27	50.869,64
Titolo 2	713.362,11	123.830,07	- 11.902,61	577.629,43
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.420,00	1.420,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	306.087,85	72.309,95	- 141.423,34	92.354,56
TOTALE	2.050.433,86	1.072.564,01	- 257.016,22	720.853,63

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	1.080.589,00	762.049,97	1.031.674,84	- 48.914,16	269.624,87
Titolo 2	1.628.650,00	1.511.875,77	1.592.884,45	- 35.765,55	81.008,68
Titolo 3	1.050.930,08	754.791,23	881.879,87	- 169.050,21	127.088,64
Titolo 4	543.479,88	218.639,29	1.132.690,02	589.210,14	914.050,73
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	5.604.376,00	1.626.559,10	1.691.440,28	- 3.912.935,72	64.881,18
TOTALE	9.908.024,96	4.873.915,36	6.330.569,46	- 3.577.455,50	1.456.654,10

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	3.928.172,33	2.386.437,37	3.418.175,43	426.491,90	1.031.738,06
Titolo 2	6.825.135,28	1.741.975,23	2.001.700,66	- 608.853,23	259.725,43
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	1.420,00	1.420,00	1.420,00	-	-
Titolo 5	3.000.000,00	-	-	3.000.000,00	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	5.604.376,00	1.538.354,38	1.691.580,88	3.912.795,12	153.226,50
TOTALE	19.359.103,61	5.668.186,98	7.112.876,97	6.730.433,79	1.444.689,99

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 3.133,26.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Alla data del 31/12/2025 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati residui attivi per euro € 353.798,66 e residui passivi eliminati per € 257.016,22.

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

CONCLUSIONI

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.

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

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 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 in applicazione del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/ al D.Lgs- 118/2011 e relativa variazione al bilancio".

Trento, 17 marzo 2026

Il Revisore

dott.ssa Marica Dalmonego