

COMUNE DI CARZANO
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025
EX ART 3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N.118

Ricevuto in data 11/03/2026 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale rubricata “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 – art.3, comma 4, D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118. Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2025/2027 nonché del bilancio di previsione finanziario 2026/2028*” riferita al 31/12/2025 con relativi allegati e documenti di supporto completati in data 16/03/2026.

Premesso che:

- Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126 ha disposto l'entrata in vigore dal 1° gennaio 2016 della nuova contabilità armonizzata;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali, al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42)”, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- la legge provinciale 9 dicembre 2015 n.18 sopra richiamata all'art. 54 comma 1 prevede che in “relazione alla disciplina contenuta nel D.Lgs 267/2000 non

- richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;
- con Decreto Legislativo n.118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
 - ai sensi dell'art 3 del D. Lgs 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 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 citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re-imputazione 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 re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione 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 re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione 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 re-imputazione 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».

- c) Il principio contabile generale n.9 della prudenza prevede che tutte le amministrazioni pubbliche effettuino almeno annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto e 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;*
- d) 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»;*
- e) il principio contabile applicato 4/2, stabilisce che la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente: *i crediti di dubbia e difficile esazione; i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili; i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito; i debiti insussistenti o prescritti; 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; 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 re-imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;*

Preso atto che:

- il responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai vari servizi comunali, per i vari residui attivi e passivi, le informazioni relative per riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria, stabilendo per ciascun movimento: la fonte di finanziamento per ciascun movimento mandato definitivamente in economia e l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di re-imputazione per i movimenti non scaduti;
- ciascun responsabile dei servizi dell'Ente, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo ha dichiarato *“sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2025 e*

precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, ricevute, controllate, elaborate e contabilizzate dal Servizio Finanziario;
- i responsabili dei servizi **non hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza;
- il riaccertamento dei residui è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento / cancellazione / re-imputazione come risultante dal prospetto Allegato 1 alla proposta di delibera;
- il Vice-Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art 185 del Codice Enti Locali, approvato con L.R.3 maggio 2018 n.2, ha rilasciato parere favorevole sulla proposta di adozione della deliberazione in ordine alla regolarità tecnica con attestazione della regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e parere favorevole sulla proposta di adozione della deliberazione in ordine alla regolarità contabile;
- la prevista trasmissione dell'atto di riaccertamento residui al tesoriere è stata abrogata dall'art.52 del D.L. 104/2020 convertito nella Legge n.126 del 13/10/2020, (rif art. 163 comma 4 e 6 e art 175 comma 9-bis del D.lgs. 267/2000);
- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/03/2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 71 del 25/03/2019, con cui è stato modificato, ai sensi dell'articolo 1, comma 910 della legge 30 dicembre 2018, n. 145, il principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito alle modalità di costituzione del fondo pluriennale vincolato per le spese per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera II), del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, di importo pari o superiore a quello previsto ordinariamente dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia prevedendo, rispetto al passato, condizioni meno stringenti per la valida costituzione del fondo medesimo. Verificata, in particolare, la possibilità di mantenere prenotate le somme di cui sopra mediante costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza, tra le altre, dell'attivazione formale delle procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo,

le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

- il bilancio di previsione 2025/2027 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n.28 del 18/12/2024;
- il bilancio di previsione 2026/2028 è stato approvato con delibera del Consiglio comunale n.35 del 29/12/2025;
- gli atti programmatici di indirizzo per la gestione del bilancio di previsione 2026/2028 sono stati approvati con delibera della Giunta comunale n.101 del 29/12/2025;

Vista la richiamata proposta deliberativa, i documenti allegati e di supporto:

- Allegato 1) Elenco residui attivi e passivi ri-accertati – maggiori e minori entrate in conto residui e minori spese in conto residui;
- Allegato 2) Elenco residui attivi e passivi da riportare;
- Allegato 3) Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2025/2027;
- Allegato 4) Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2026/2028;
- Allegato 5) Variazioni parte finanziaria PEG bilancio di previsione 2026/2028;
- Conto del bilancio – Riepilogo delle spese 2025;
- Conto del bilancio – Riepilogo delle entrate 2025;
- Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2025 di riferimento del bilancio;
- Analisi anzianità dei residui attivi e passivi – Anno 2025;
- Quadro generale riassuntivo 2025
- Tabella spese investimento e fonti di finanziamento post riaccertamento dei residui attivi e passivi 31/12/2025
- il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- il Codice degli Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige - L.R. n. 2 del 03.05.2018 e il regolamento di attuazione approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e ss.mm.;
- lo Statuto Comunale

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto e correlate tabelle, di seguito si sintetizzano i risultati della verifica svolta sui

residui, sulla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e di parte capitale, per differenza fra residui (passivi e attivi) cancellati e re-imputati, e conseguenti risultanze della **variazione complessiva** di bilancio 2026-2028.

La **variazione di FPV** è (tab.11):

VARIAZIONE FPV				
PARTE CORRENTE			PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2025 reimputati	417,82		Residui passivi al 31.12.2025 reimputati	924.907,31
Residui attivi al 31.12.2025 reimputati	-		Residui attivi al 31.12.2025 reimputati	650.941,02
Differenza = incremento FPV Entrata 2026 di parte corrente	417,82		Differenza = incremento FPV Entrata 2026 di parte capitale	273.966,29
FONDO PLURIENNALE DI ENTRATA 2026			FONDO PLURIENNALE DI ENTRATA 2026	
Residui passivi al 31.12.2025 reimputati (p.corr+p.cap)	925.325,13		Incremento FPV entrata 2026 di parte corrente	417,82
Residui attivi al 31.12.2025 reimputati (p.corr + p.cap)	650.941,02		Incremento FPV di entrata 2026 di parte capitale	273.966,29
Differenza =incremento FPV Entrata 2026 totale	274.384,11		Totale incremento FPV di entrata 2026 totale	274.384,11

Le risultanze del riaccertamento confluiranno nel rendiconto 2025.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente (tab.1.1):

Titolo	Accertamenti 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	97.968,35		96.060,39	1.907,96	98,05
Titolo 2	592.239,49		349.777,21	242.462,28	59,06
Titolo 3	489.607,81		419.672,27	69.935,54	85,72
Titolo 4	1.442.781,35	650.941,02	148.591,43	643.248,90	18,77
Titolo 5	-		-	-	-
Titolo 6	-		-	-	-
Titolo 7	-		-	-	-
Titolo 9	275.634,63		273.434,63	2.200,00	99,20
TOTALE	2.898.231,63	650.941,02	1.287.535,93	959.754,68	57,29

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili (tab.2.1):

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	650.941,02	650.941,02		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	650.941,02	650.941,02	-	-

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente (tab.1.2):

Titolo	Impegni 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	1.025.507,27	417,82	788.603,32	236.486,13	76,93
Titolo 2	1.988.735,11	924.907,31	838.131,76	225.696,04	78,78
Titolo 3	7.445,41		7.445,41	-	100,00
Titolo 4	-		-	-	-
Titolo 5	-		-	-	-
Titolo 7	275.634,63		174.169,50	101.465,13	63,19
TOTALE	3.297.322,42	925.325,13	1.808.349,99	563.647,30	76,24

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili (tab.2.1):

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	417,82	417,82		
Titolo 2	924.907,31	924.907,31		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	925.325,13	925.325,13	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV (tab.3.1):

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	650.941,02
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	650.941,02	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	650.941,02		650.941,02

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa (tab.3.2):

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-		-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

La **composizione del FPV 2025 spesa finale**, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui è la seguente (tab.4.1):

	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 imputati all'esercizio 2025 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	21.284,70	19.827,10	1.457,60	-	0,00	21.057,82	-	-	21.057,82
TITOLO II	416.416,69	262.801,45	10.577,75	-	143.037,49	130.928,80	-	-	273.966,29
TITOLO III									
TOTALE	437.701,39	282.628,55	12.035,35	-	143.037,49	151.986,62	-	-	295.024,11

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi (tab.4.2):

FPV 2025 SPESA CORRENTE	21.057,82
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	273.966,29
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	295.024,11

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte corrente si riportano le casistiche (tab.4.3):

Salario accessorio e premiante	21.057,82
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	21.057,82

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente (tab.4.4):

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	20.251,82	21.284,70	21.057,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	20.251,82	21.284,70	21.057,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali
 ** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente (tab.4.5):

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	274.693,96	416.416,69	273.966,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	113.399,79	254.486,24	93.843,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	161.294,17	161.930,45	180.122,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2025, risulta (tab.5.1):

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	20.633,02	2.044,09	-	18.588,93	9,91
Titolo 2	352.073,29	298.023,40	- 40.546,00	13.503,89	84,65
Titolo 3	114.325,42	87.379,80	470,40	27.416,02	76,43
Titolo 4	720.371,78	239.681,27	- 411,90	480.278,61	33,27
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	14.202,84	-	-	14.202,84	-
TOTALE	1.221.606,35	627.128,56	- 40.487,50	553.990,29	51,34

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate

A seguito delle operazioni di riaccertamento, risultano rilevati:

- **maggiori residui attivi** per euro 1.119,57= e **minori residui attivi** per euro 41.607,07= con un saldo pari a – 40.487,50=

MAGGIORI ENTRATE	
titolo 1	0
titolo 3	1119,57
titolo 4	0
TOTALE MAGGIORI ENTRATE	1.119,57
MINORI ENTRATE	
titolo 2	40546
titolo 3	649,17
titolo 4	411,9
titolo 9	0
TOTALE MINORI ENTRATE	41.607,07
Maggiori (+) o Minori (-) residui attivi	- 40.487,50

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta (tab.5.2):

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	280.698,10	158.142,24	12.480,73	110.075,13	56,34
Titolo 2	283.161,56	164.575,60	27.678,58	90.907,38	58,12
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	77.270,32	18.687,13	3,36	58.579,83	24,18
TOTALE	641.129,98	341.404,97	40.162,67	259.562,34	53,25

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.

A seguito delle operazioni di riaccertamento, risultano rilevati:

- **minori residui passivi** per euro 40.162,67=

MINORI SPESE	
titolo 1	12.480,73
titolo 2	27.678,58
titolo 7	3,36
TOTALE MINORI SPESE	40.162,67

ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili (tab.6):

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	41.195,17	12.480,73
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	411,90	27.678,58
Gestione servizi c/terzi	-	3,36
MINORI RESIDUI	41.607,07	40.162,67

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025

Risultanze residui attivi (tab.14):

	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE al 31/12/2025		totale
	da gestione residui	da gestione competenza 2025	
Titolo 1	18.588,93	1.907,96	20.496,89
Titolo 2	13.503,89	242.462,28	255.966,17
Titolo 3	27.416,02	69.935,54	97.351,56
Titolo 4	480.278,61	643.248,90	1.123.527,51
Titolo 9	14.202,84	2.200,00	16.402,84
TOTALE	553.990,29	959.754,68	1.513.744,97

Risultanze residui passivi (tab.14):

RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE al 31/12/2025			
	da gestione residui	da gestione competenza 2025	totale
Titolo 1	110.075,13	236.486,13	346.561,26
Titolo 2	90.907,38	225.696,04	316.603,42
Titolo 7	58.579,83	101.465,13	160.044,96
TOTALE	259.562,34	563.647,30	823.209,64
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE al 31/12/2025			
Missione 1	309.733,10		
Missione 3	11.829,77		
Missione 4	59,89		
Missione 5	2.747,69		
Missione 6	33.710,60		
Missione 8	1.076,86		
Missione 9	165.754,67		
Missione 10	92.464,10		
Missione 11	3.460,35		
Missione 12	37.416,37		
Missione 14	2.995,88		
Missione 16	1.915,40		
Missione 17	-		
Missione 99	160.044,96		
TOTALE	823.209,64		

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati (tab.7):

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	3.586,80	4.984,60	5.436,77	2.282,13	2.298,63	1.907,96	20.496,89
Titolo 2	-	-	-	-	13.503,89	242.462,28	255.966,17
Titolo 3	25.133,51	313,84	508,61	191,53	1.268,53	69.935,54	97.351,56
Titolo 4	55.076,63	14.698,87	41.846,58	166.642,77	202.013,76	643.248,90	1.123.527,51
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	13.225,65	83,57	-	893,62	-	2.200,00	16.402,84
Totale	97.022,59	20.080,88	47.791,96	170.010,05	219.084,81	959.754,68	1.513.744,97
	6,41	1,33	3,16	11,23	14,47	63,40	100,00

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati (tab.8):

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	15.255,75	9.632,99	10.246,04	34.677,84	40.262,51	236.486,13	346.561,26
Titolo 2	36.400,95	5.688,35	-	4.364,62	44.453,46	225.696,04	316.603,42
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	34.434,82	430,76	1.537,66	17.583,80	4.592,79	101.465,13	160.044,96
Totale	86.091,52	15.752,10	11.783,70	56.626,26	89.308,76	563.647,30	823.209,64
	10,46	1,91	1,43	6,88	10,85	68,47	100,00

VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e art.185 del Codice degli Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige- L.R. n.2 del 03.05.2018 e s.m.e.i. -, delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il *Riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025 per il Rendiconto della gestione 2025 e la conseguenze variazione al bilancio 2026-2028.*

17 marzo 2026

L'Organo di Revisione

dott.ssa Lucia Avi

