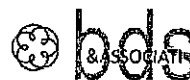


Dott. Demagri Alessandro
COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE
Via Tiberio Claudio, 18 – 38023 CLES (TN)
Tel. 0463-423319 – Fax. 0463-424639



Associato Titolare: Dott. Alessandro Demagri & Associati S.r.l.
20124 Milano - Via D'Adda, 10
Iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
di Trento e Rovereto n. 5284
Iscrizione al Registro dei Revisori Legali al n. 15556/3

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Alessandro Demagri



Comune di CAMPODENNO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 02/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 27/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio ragioneria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

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.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con criterio di significatività finanziaria.

1 – 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:

Titolo	Accertamenti 2025	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	373.546,68	- €	-220.741,53 €	152.805,15	59,09
Titolo 2	723.450,22	- €	-522.509,78 €	200.940,44	72,22
Titolo 3	483.227,39	- €	-222.046,12 €	261.181,27	45,95
Titolo 4	811.802,09	-88.374,82 €	-251.522,48 €	471.904,79	30,98
Titolo 5	-	- €	- €	-	
Titolo 6	-	- €	- €	-	
Titolo 7	-	- €	- €	-	
Titolo 9	352.925,17		-352.925,17 €	-	100,00
TOTALE	2.744.951,55	88.374,82	-1.569.745,08	1.086.831,65	57,19

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	- €			
Titolo 2	- €			
Titolo 3	- €			
Titolo 4	88.374,82 €	88.374,82 €		
Titolo 5	- €			
Titolo 6	- €			
Titolo 7	- €			
TOTALE	88.374,82 €	88.374,82 €	-	-

2. 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:

Titolo	Impegni 2025	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	1.392.105,62	-56.170,41 €	-994.766,97 €	341.168,24	71,46
Titolo 2	1.163.118,49	-190.044,11 €	-748.106,90 €	224.967,48	64,32
Titolo 3	-			-	
Titolo 4	74.581,79		-74.581,79 €	-	100,00
Titolo 5	-			-	
Titolo 7	352.925,17		-310.588,41 €	42.336,76	88,00
TOTALE	2.982.731,07	-246.214,52	-2.128.044,07	608.472,48	71,35

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	46.595,73 €	46.595,73 €	- €	- €
Titolo 2	166.531,85 €	166.531,85 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	213.127,58 €	213.127,58 €	-	-

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.

3. 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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	65.227,82 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	65.227,82 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	65.227,82 €		65.227,82 €

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

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.013,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	23.147,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	23.147,00 €		2.013,00 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 470.803,98;

La composizione del FPV 2025 è la seguente:

	F.p.v. al 31/12/2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal f.p.v.	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel 2025 su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi	F.p.v. al 31/12/2024 rinviate all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nel 2025 con imputazione al 2026 e coperte dal F.p.v.	Spese impegnate nel 2025 con imputazione al 2027 e coperte dal F.p.v.	Spese impegnate nel 2025 con imputazione agli esercizi successivi e coperte dal F.p.v.	F.p.v. al 31/12/2025
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) - (f) - (g) + (h)
TITOLO I	€ 29.040,40	€ 25.970,54	€ 1.787,52		1.282,34	€ 54.888,07			56.170,41
TITOLO II	€ 541.763,58	€ 348.503,74	€ 93.162,14		50.097,70	€ 72.705,59			122.803,29
TITOLO III					-				
TOTALE	470.803,98	374.474,28	84.949,66		51.380,04	127.593,66			178.973,70

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.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	56.170,41 €
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	122.803,29 €
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	178.973,70 €

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:

Salario accessorio e premiante	22.586,43 €
Trasferimenti correnti	20.311,56 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	2.219,10 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	11.053,32 €
Totale FPV 2025 spesa corrente	56.170,41 €

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese

indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	32.437,75	29.040,40	56.170,41
- 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 *	27.037,23 €	27.288,26 €	21.304,09 €
- 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**	3.172,00 €	- €	33.583,98€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.228,52 €	1.752,14 €	1.282,34€
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; in altri casi il legittimario si contenta di ul'annuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione di rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	284.077,68	441.763,58	245.606,58

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	187.365,16 €	255.318,45 €	122.803,29 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	79.705,22 €	1.772,18 €
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	92.614,08 €	102.641,47 €	70.933,41 €
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	4.098,44 €	4.098,44 €	50.097,70 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

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 che:

	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	249.118,74 €	-164.716,42 €	- €	84.402,32	66,12
Titolo 2	373.527,95 €	-315.960,36 €	55.099,54 €	112.667,13	84,59
Titolo 3	277.549,95 €	-232.235,36 €	3.934,91 €	49.249,50	83,67
Titolo 4	937.759,36 €	-560.917,51 €	117.357,79 €	494.199,64	59,81
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	3.938,20 €		- €	3.938,20	-
TOTALE	1.841.894,20	-1.273.829,65	176.392,24	744.456,79	69,16

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	371.877,12 €	-316.536,69 €	-37.701,92 €	17.638,51	85,12
Titolo 2	363.164,46 €	-197.525,98 €	-87.968,07 €	77.670,41	54,39

Titolo 3				-	
Titolo 4	74.581,79 €	-74.581,79 €		-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	71.159,15 €	-57.792,99 €	-8,54 €	13.357,62	81,22
TOTALE	880.782,52	-646.437,45	-125.678,53	108.666,54	73,39

6. 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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	15.717,25 €	56.031,49 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	36.901,45 €	132.237,71 €
Gestione servizi c/terzi	23.537,73 €	8,54 €
MINORI RESIDUI	76.156,43 €	188.277,74 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in quanto non ne ricorreva la fattispecie.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.831.288,44 di cui:

- euro 744.456,79 da gestione residui;
- euro 1.086.831,65 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 717.139,02 di cui:

- euro 108.666,54 da gestione residui;
- euro 608.472,48 da gestione competenza 2025.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	69.440,00 €	- €	14.718,32 €	222,00 €	22,00 €	152.805,15 €	237.207,47
Titolo 2	- €	- €	- €	27.212,67 €	85.454,46 €	200.940,44 €	313.607,57
Titolo 3	4.983,85 €	3.127,79 €	21.783,06 €	10.846,57 €	8.508,23 €	261.181,27 €	310.430,77
Titolo 4	273.077,21 €	- €	- €	109.126,90 €	111.995,53 €	471.904,79 €	966.104,43
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9	3.938,20 €	- €	- €	- €	- €	- €	3.938,20
Totale	351.439,26	3.127,79	36.501,38	147.408,14	205.980,22	1.086.831,65	1.831.288,44
	19,19	0,17	1,99	8,05	11,25	59,35	100,00

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	100,00 €	- €	- €	4.302,54 €	13.235,97 €	341.168,24 €	358.806,75
Titolo 2	1.015,04 €	817,23 €	- €	64.484,91 €	11.353,23 €	224.967,48 €	302.637,89
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	-	-
Titolo 7	4.308,12 €	2.170,00 €	1.781,00 €	3.096,00 €	2.002,50 €	42.336,76 €	55.694,38
Totale	5.423,16	2.987,23	1.781,00	71.883,45	26.591,70	608.472,48	717.139,02
	0,76	0,42	0,25	10,02	3,71	84,85	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione 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, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2025, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente, riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato è stata fornita adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione

✓ Dott. Alessandro Demagri

