



**COMUNITA' DELLA VALLE DI SOLE**

**PROVINCIA DI TRENTO**

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

Il revisore unico

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Domenico Madano".



**Comunità della Valle di Sole**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 2 del 18/03/2026

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025**

Ricevuto in data 12/03/2026 la proposta di deliberazione di Decreto del Presidente della Comunità della Valle di Sole avente ad oggetto *“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI – ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 – RENDICONTO 2025”* e la documentazione allegata che qui si riepiloga:

- elenco residui passivi mantenuti;
- elenco residui attivi mantenuti;
- elenco accertamenti reimputati;
- elenco impegni reimputati;
- elenco residui attivi inesigibili;
- elenco crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio;
- allegato delibera di variazione di bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere bilancio 2025-2027;
- variazione del fondo pluriennale vincolato;
- allegato delibera di variazione di bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere bilancio 2026-2028;
- equilibri di bilancio 2025-2027;
- equilibri di bilancio 2026-2028;
- quadro generale riassuntivo 2025-2027;
- quadro generale riassuntivo 2026-2028;
- variazione PEG 2026-2028;
- elenco residui attivi vetusti;
- elenco residui passivi vetusti;

Considerato:

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

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che qui di seguito si riportano.

**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	-	-	-	-	0,00%
Titolo 2	6.721.345,15	7.839,48	5.574.942,91	1.138.562,76	83,04%
Titolo 3	6.055.706,04	-	2.723.593,94	3.332.112,10	44,98%
Titolo 4	2.085.830,92	-	81.628,34	2.004.202,58	3,91%
Titolo 5	-	-	-	-	0,00%
Titolo 6	-	-	-	-	0,00%
Titolo 7	-	-	-	-	0,00%
Titolo 9	1.898.158,38		1.459.992,61	438.165,77	76,92%
<b>TOTALE</b>	<b>16.761.040,49</b>	<b>7.839,48</b>	<b>9.840.157,80</b>	<b>6.913.043,21</b>	<b>58,74%</b>

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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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	7.839,48	7.839,48	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.839,48</b>	<b>7.839,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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 competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	10.894.259,19	219.497,33	7.900.246,67	2.774.515,19	74,01%
Titolo 2	2.997.035,16	1.200.981,68	1.222.547,21	573.506,27	68,07%
Titolo 3	-	-	-	-	0,00%
Titolo 4	-	-	-	-	0,00%
Titolo 5	-	-	-	-	0,00%
Titolo 7	1.898.158,38		588.666,84	1.309.491,54	31,01%
<b>TOTALE</b>	<b>15.789.452,73</b>	<b>1.420.479,01</b>	<b>9.711.460,72</b>	<b>4.657.513,00</b>	<b>67,59%</b>

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.

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	211.657,85	211.657,85	-	-
Titolo 2	1.200.981,68	1.200.981,68	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.412.639,53</b>	<b>1.412.639,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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	7.839,48
Titolo 2	7.839,48	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-

Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	<b>7.839,48</b>		<b>7.839,48</b>

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

Nessuno degli importi sopra riportati si riferisce alle risorse PNRR.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 1.412.639,53.

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 1.412.639,53 è pertanto la seguente:

	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 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento o 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	178.944,98	94.797,55	-	-	84.147,43	127.510,42	-	-	211.657,85
TITOLO II	708.653,58	167.994,00	34.996,80	-	505.662,78	695.318,90	-	-	1.200.981,68
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>887.598,56</b>	<b>262.791,55</b>	<b>34.996,80</b>	-	<b>589.810,21</b>	<b>822.829,32</b>	-	-	<b>1.412.639,53</b>

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.

<b>FPV 2025 SPESA CORRENTE</b>	211.657,85
<b>FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	1.200.981,68
<b>FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.412.639,53</b>

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	119.503,98
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	1.333,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	90.820,87
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>211.657,85</b>

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.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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 risulta 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
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>240.047,48</b>	<b>178.944,98</b>	<b>211.657,85</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	44.791,00	44.467,86	34.761,50
- 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	123.342,70	48.887,81	120.836,98
- 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	59.084,55	85.589,31	56.059,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	12.829,23	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>82.161,90</b>	<b>708.653,58</b>	<b>1.200.981,68</b>

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	82.161,90	708.653,58	217.532,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	983.449,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

#### 5 – 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 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	-	-	-	-	0,00%
Titolo 2	1.686.937,86	1.420.161,52	-12307,47	254.468,87	84,19%
Titolo 3	3.973.445,38	2.752.892,87	- 468.321,50	752.231,01	69,28%
Titolo 4	9.309.231,30	3.421.818,46	- 4.404,67	5.883.008,17	36,76%
Titolo 5	-	-	-	-	0,00%
Titolo 6	-	-	-	-	0,00%
Titolo 7	-	-	-	-	0,00%
Titolo 9	753.350,33	-	-	753.350,33	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>15.722.964,87</b>	<b>7.594.872,85</b>	<b>- 485.033,64</b>	<b>7.643.058,38</b>	<b>48,30%</b>

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	3.357.421,44	2.941.945,75	275.032,46	140.443,23	87,63%
Titolo 2	3.933.399,74	1.751.451,39	54.290,27	2.127.658,08	44,53%
Titolo 3	-	-	-	-	0,00%
Titolo 4	-	-	-	-	0,00%
Titolo 5	-	-	-	-	0,00%
Titolo 7	1.213.443,30	564.281,81	-	649.161,49	46,50%
<b>TOTALE</b>	<b>8.504.264,48</b>	<b>5.257.678,95</b>	<b>329.322,73</b>	<b>2.917.262,80</b>	<b>61,82%</b>

## 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	480.628,97	275.032,46
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	4.404,67	54.290,27
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>485.033,64</b>	<b>329.322,73</b>

## 7. 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 14.563.941,07 di cui:

- euro 7.643.058,38 da gestione residui;
- euro 6.920.882,69 da gestione competenza 2025.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 8.995.254,81 di cui:

- euro 2.917.262,80 da gestione residui;
- euro 6.077.992,01 da gestione competenza 2025.

## 8. 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	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	19.526,01	-	-	136.483,56	98.459,30	1.146.402,24	<b>1.400.871,11</b>
Titolo 3	125.767,83	123.134,82	78.038,90	110.913,23	314.376,23	3.332.112,10	<b>4.084.343,11</b>
Titolo 4	523.956,69	373.688,60	348.415,30	1.572.566,57	3.064.381,01	2.055.830,59	<b>7.938.838,76</b>
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	293.824,92	129.022,71	80.970,06	104.268,46	145.264,18	438.165,77	<b>1.191.516,10</b>
<b>Totale</b>	<b>963.075,45</b>	<b>625.846,13</b>	<b>507.424,26</b>	<b>1.924.231,82</b>	<b>3.622.480,72</b>	<b>6.972.510,70</b>	<b>14.615.569,08</b>
	6,59%	4,28%	3,47%	13,17%	24,79%	47,71%	

L'ammontare dei residui attivi di durata ultra quinquennale è piuttosto consistente seppur tali residui siano costituiti per una parte rilevante da crediti verso la Provincia Autonoma di Trento e pertanto non di dubbia o difficile esazione. L'Ente si è attivato al fine di riscuotere tali importi e si presume che gli stessi vengano liquidati nel corso dell'esercizio in corso.

## 9. 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	17.080,31	31.891,89	2.822,93	8.509,95	80.138,15	2.994.012,52	<b>3.134.455,75</b>
Titolo 2	18.567,00	21.026,54	14.244,61	139.652,81	1.934.167,12	1.774.487,95	<b>3.902.146,03</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.613,69	20.284,61	-	181.554,79	442.708,40	1.309.491,54	<b>1.958.653,03</b>
<b>Totale</b>	<b>40.261,00</b>	<b>73.203,04</b>	<b>17.067,54</b>	<b>329.717,55</b>	<b>2.457.013,67</b>	<b>6.077.992,01</b>	<b>8.995.254,81</b>
	0,45%	0,81%	0,19%	3,67%	27,31%	67,57%	

Si invita l'Ente a monitorare i residui passivi soprattutto verificando che quelli derivanti dagli anni precedenti abbiano ragion d'essere e non siano sospesi arbitrariamente tenuto conto di tutta la normativa relativa ai tempi di pagamento alla quale la Pubblica Amministrazione è sottoposta.

## 10. 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 (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata.

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato sufficiente** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

## 12. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di Decreto del Presidente della Comunità della Valle di Sole inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Cles, li 18 marzo 2026

Il Revisore unico



Domenico Mancuso  
DOTTOR COMMERCIALISTA  
N° 570  
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO