

**Spett.le Consorzio Servizi Val Cavallina –
Trescore Balneario (BG)**


Oggetto: proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale vincolato per l’esercizio 2025”

Il sottoscritto dott. Papa Alberto, Revisore dei Conti del Consorzio Servizi Val Cavallina, vista la documentazione prodotta dall’Ufficio Ragioneria inerente alla delibera in oggetto;

Ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione “**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale vincolato per l’esercizio 2025**”.

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 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»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione 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 reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione 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 reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione 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 reimputazione 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».

Vista la richiamata proposta deliberativa ed, in particolare, i documenti allegati:

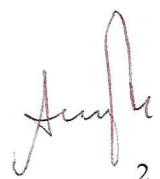
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco 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;

Rilevato che la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente 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.
- Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione".

Tenuto conto che è stato espresso parere favorevole del Responsabile Unico della Gestione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.



2

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

Risultanze residui attivi:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	Residui attivi iniziali al 1/1/2025	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.561.016,15	3.985.738,85	137.452,61	0,00	2.437.824,69	4.711.851,78	7.149.676,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	599.074,25	251.544,32	18.910,42	0,00	328.619,51	230.072,57	558.692,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	569.345,51	0,00	0,00	0,00	569.345,51	225.000,00	794.345,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	34.371,91	20.000,00	0,00	0,00	14.371,91	7.840,14	22.212,05
TOTALE	7.763.807,82	4.257.283,17	156.363,03	0,00	3.350.161,62	5.174.764,49	8.524.926,11

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.192,32	195.057,74	327.580,14	1.071.709,02	807.285,47	4.711.851,78	7.149.676,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	131.330,02	23.644,19	15.486,64	57.607,68	100.550,98	230.072,57	558.692,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	508.445,51	0,00	60.900,00	225.000,00	794.345,51
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.006,91	6.600,00	2.615,00	850,00	2.300,00	7.840,14	22.212,05
TOTALE	169.529,25	225.301,93	854.127,29	1.130.166,70	971.036,45	5.174.764,49	8.524.926,11

Risultanze residui passivi:

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	Residui passivi iniziali al 1/1/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2025 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	5.648.764,76	3.166.036,68	185.623,75	2.297.102,33	4.006.092,88	6.303.195,21
Titolo 2 - Spese in conto capitale	256.505,42	168.184,86	31.964,00	56.356,56	272.809,62	329.166,18
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	53.298,83	53.298,83	0,00	0,00	46.785,53	46.785,53
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	232.985,00	232.985,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.996,65	19.199,70	0,00	5.798,95	28.862,89	34.661,84
TOTALE	5.983.567,66	3.406.722,07	217.587,75	2.359.257,84	4.587.535,92	6.946.793,76

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	519.366,31	262.222,12	526.444,12	269.815,28	717.254,50	4.006.092,88	6.303.195,21
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	3.162,37	53.194,19	272.809,62	329.166,18
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.785,53	46.785,53
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituti tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.985,00	232.985,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.408,78	1.210,17	1.980,00	1.200,00	0,00	28.862,89	34.661,84
TOTALE	520.775,09	263.432,29	530.424,12	274.177,65	770.448,69	4.587.535,92	6.946.793,76

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione; in particolare, per quanto riguarda i residui relativi ai microcrediti erogati dal Consorzio Servizi Val Cavallina agli utenti e eventuali rimborsi spese per prestazioni di Housing Sociale/Pronta Accoglienza a carico dell'utenza sussiste una previa autorizzazione del comune di residenza all'erogazione della prestazione sociale con contestuale impegno all'accoglienza degli eventuali insoluti da parte dei Comuni stessi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime **Parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Trescore Balneario, 29 maggio 2026

dott. Alberto Papa

