

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL PARCO “PANEVEGGIO-PALE DI SAN MARTINO”

Il giorno 3 marzo 2026, alle ore 9.30, si è riunito presso la sede del Parco Paneveggio, il collegio dei revisori dei conti nominato dalla Giunta provinciale di Trento con delibera n. 1261 del 12 agosto 2024, per procedere al controllo sulla determinazione di riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011. In data 26 febbraio è stata inviata la documentazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025, con i seguenti allegati:

- Esito dell'Esame dei residui attivi e passivi attestata dal responsabile di spesa e di entrata;
- Residui attivi da consuntivo 2025;
- Residui passivi da consuntivo 2025;
- Prospetto debiti e crediti con la Provincia.

Considerato che:

- l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce 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. 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. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”

- il punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", 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."*;
- il punto 11.10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che *"Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della giunta che provvede, contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso (e al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio)"*.
- La Provincia Autonoma di Trento ha recepito, con L.P. 9 dicembre 2015 n. 18, a partire dall'esercizio 2016, le disposizioni in materia di "armonizzazione dei sistemi contabili" previste dal D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011; conseguentemente le Agenzie e gli Enti strumentali della Provincia sono tenuti ad adottare, con la medesima decorrenza, i principi previsti dal suddetto decreto.

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025 che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2025.

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dai responsabili di spesa e di entrata, l'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 – RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

(euro)

Totale residui al 31/12/2025 pre-riaccertamento	2.417.423,37
Residui eliminati	59.038,80
Residui reimputati agli es. successivi	0
Totale residui da mantenere a bilancio	2.358.384,57

I residui attivi eliminati per Euro 59.038,80 attengono a economie da rendicontazione ed afferiscono:

- capitolo 429, accertamento n. 1/2020, per Euro 644,25 relativo a contributi PSR 2014-2020, misura “Interventi di recupero ai fini ambientali di aree prative - contenimento ed eradicazione del Poligono giapponese;
- capitolo 429 accertamento n. 279/2021, per Euro 2.428,12 relativo a contributi per il progetto “Recupero di habitat Natura 2020”;
- capitolo 429 accertamento n. 280/2021, per Euro 2.673,54 relativo a contributi PSR 2014-2020 relativo a contributi PSR 2014-2020, misura 7 per il “Progetto di studio sulla verifica dell’efficacia delle misure di conservazione di alcune specie ricadenti sul territorio interessato dalla tempesta Vaia”;
- capitolo 429, accertamento n. 333/2022, per euro 10.934,40 relativo a contributi PSR 2014-2020 Misura 4 “Recupero di aree prative e pascolive”;
- capitolo 430, accertamento n. 508/2020, per euro 779,07 relativo al Progetto triennale Smartalp;
- capitolo 433, accertamento n. 290/2025, per Euro 1.743,02 relativo al rimborso dei lavori per il sentiero del “Cristo pensante”;
- capitolo 421/3, accertamento n. 32/2025, per Euro 15.260,00 relativi al contributo per progetti di conservazione e riqualificazione ambientale per le specie invasive;
- capitolo 421/3, accertamento n. 98/2025, per Euro 16.365,32 e relativi al contributo per progetti di conservazione e riqualificazione ambientale per le specie invasive;

L’organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui attivi:

- capitolo 429 accertamento n. 333/2022, per Euro 10.934,40, transitato tra le economie, relativo a contributi PSR 2014-2020, misura 4- Operazione 4.3.3 “Recupero di aree prative e pascolive in loc. Ronzi, Ziconon e Piereni, con realizzazione specchio d’acqua nel Comune di Tonadico”, esaminando la domanda di pagamento a saldo e il riepilogo prodotto dall’Agenzia per i pagamenti relativo agli interventi del PSR finanziati all’Ente Parco;
- capitolo 421/3 – acc.to 32/2025 per Euro 15.260,00 transitato tra le economie, relativo a progetti ed interventi di conservazione e riqualificazione ambientale di alcune aree della rete natura, nonché per azioni di realizzazione di azioni di controllo e contenimento delle specie invasive visionando la rendicontazione della perizia 3/2024 e la determina n. 223 del 23/12/025 di approvazione della stessa nonché la nota inviata alla Provincia in data 8/1/2026 di rendicontazione dell’attività svolta;

- capitolo 423 -acc.to 99/2024 mantenuto a residuo per Euro 7.988,92 e transitato tra le economie per euro 8.211,08 relativo all'esecuzione di lavori previsti nell'accordo di programma con la Provincia per progetti di riqualificazione ambientale di alcune aree della Rete Natura 2000, visionando la rendicontazione finale della perizia 4/2024 approvata con determina n. 26 del 5/02/2026 e la nota inviata al Comune di Mezzano del 9/2/2026.

2 – RESIDUI PASSIVI.

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2025 pre-riaccertamento	2.162.163,27
Residui eliminati	130.356,27
Residui reimputati agli es. successivi	1.157.737,66
Totale residui da mantenere a bilancio	874.069,34

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti residui passivi:

- capitolo 221 - impegno 126/2024, per Euro 35.423,48, transitato tra le economie, relativo ai lavori di manutenzione del territorio in amministrazione diretta con il personale operaio dell'Ente (perizia di spesa n. 1/2024) visionando la rendicontazione della perizia;
- capitolo 217 – impegno 557/2025 per Euro 121.590,95, reimputato all'esercizio 2026, relativo ai lavori di manutenzione straordinaria dei manti di copertura di tre edifici facenti parte del compendio di Villa Welsperg affidati con determina n. 202 del 14 novembre 2025 nonché la lettera di affidamento dei lavori dal 15/3/2026;
- capitolo 218 – impegno 567/2025 per Euro 2.310,23, mantenuto a residuo, relativo alla fornitura di stampa di pannelli su materiale di varia natura di cui è stato visionato l'ordine, la fattura n. 10\SP del 16/02/2026 - pagata con mandato n. 169 del 25/2/2026;
- capitolo 216/01- impegni 123/2025 e 124/2025 rispettivamente di Euro 423.572,35 e di Euro 500.000,00, reimputati all'esercizio 2026 ad eccezione di Euro 80.135,00 mantenuti a residuo in relazione a prestazioni eseguite in corso di fatturazione.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari ad Euro 1.160.909,66 di cui Euro 23.293,06 di parte corrente ed Euro 1.137.616,60 di parte capitale, corrispondente alle

spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate, tenuto conto delle somme già stanziare a Fondo pluriennale al 31/12/2025.

4 - VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2026-2028 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO.

A fronte dei controlli eseguiti, il Collegio dei Revisori attesta:

- la corretta cancellazione di residui attivi insussistenti o inesigibili;
- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla reimputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta reimputazione delle spese finanziate con fondo pluriennale vincolato.

5 – CONTROLLO DEBITI/CREDITI PAT.

Va rilevato che il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i residui attivi/passivi dell'Ente e quelli attivi/passivi della Provincia anche ai fini dell'asseverazione dei crediti e debiti richiesta dalla Provincia ai sensi dell'articolo 11, comma 6 del d. lgs 118/2011.

6 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione esprime parere favorevole all'approvazione del provvedimento relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025 e alla conseguente variazione del bilancio 2026-2028 sulla base degli importi sopra specificati.

L'organo di revisione

Dott.ssa Claudia De Gasperi

Dott. Cristian Larger

Dott.ssa Irene Taufer