

DECRETO COMMISSARIALE

N. 9 del 30 marzo 2026

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTO l'articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *“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 di tale esercizio, ma non pagate. (... omissis...)* 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”;

RICHIAMATO altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i.) e in particolare il punto 9.1 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;

DATO ATTO CHE, alla luce della normativa sopra richiamata, in funzione dell'approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione degli eventuali residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto

VISTI i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi risultanti al 31/12/2025, corredati dell'indicazione degli importi da cancellare in quanto non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e di quelli da conservare in quanto esigibili alla data del 31/12/2025:

TABELLA 1 ENTRATA - RESIDUI COMPETENZA 2025						
anno	accertam.	capitolo	residui	da cancellare	conservati	oggetto
2025	1	E0000211201	400.000,00	200.000,00	200.000,00	TRASFERIMENTI REGIONE.LAZIO
2025	2	E0000333401	9,93	9,93	-	INTERESSI ATTIVI DEPOSITI BANCARI
2025	3	E0000913101	3.126,00	-	3.126,00	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
2025	5	E0000911201	4.752,00	-	4.752,00	REVERSALE DA IMPEGNO 17/2025
2025	6	E0000911201	2.272,00	-	2.272,00	REVERSALE DA IMPEGNO 18/2025
2025	7	E0000911201	8.958,46	-	8.958,46	REVERSALE DA IMPEGNO 15/2025
		in totale	419.118,39	200.009,93	219.108,46	

TABELLA 2 ENTRATA - RESIDUI ANNI PRECEDENTI						
anno	accertam.	capitolo	residui	da cancellare	conservati	oggetto
2022	25	E0000911201	2.485,05	-	2.485,05	sistemazione PDG 2022
2022	27	E0000912101	15.260,91	-	15.260,91	sistemazione PDG 2022
2022	28	E0000912102	4.412,77	-	4.412,77	sistemazione PDG 2022
2022	29	E0000912201	7.328,14	-	7.328,14	sistemazione PDG 2022
2022	30	E0000919931	964,86	-	964,86	sistemazione PDG 2022
2023	10	E0000912201	70.000,00	-	70.000,00	sistemazione PDG 2023
2023	11	E0000912201	6.807,76	-	6.807,76	sistemazione PDG 2023
2023	12	E0000913101	1.959,27	-	1.959,27	sistemazione PDG 2023
2023	13	E0000919999	1.000,00	-	1.000,00	sistemazione PDG 2023
2024	2	E0000911201	1.452,00	-	1.452,00	reversale da impegno 2/2024
2024	6	E0000912101	4.811,82	-	4.811,82	reversale da impegno 7/2024
2024	7	E0000912201	2.877,00	-	2.877,00	reversale da impegno 7/2024
2024	8	E0000912102	170,20	-	170,20	reversale da impegno 7/2024
2024	9	E0000911201	877,50	-	877,50	reversale da impegno 1/2024
2024	20	E0000912201	3.964,08	-	3.964,08	reversale da impegno 24/2024
2024	21	E0000912201	6.000,00	-	6.000,00	reversale da impegno 25/2024
2024	24	E0000912101	6.491,89	-	6.491,89	reversale da impegno 2/2024
2024	25	E0000912102	1.036,89	-	1.036,89	reversale da impegno 23/2024
2024	28	E0000911201	212,01	-	212,01	reversale da impegno 36/2024
2024	29	E0000911201	168,00	-	168,00	reversale da impegno 39/2024
2024	30	E0000911201	270,00	-	270,00	reversale da impegno 32/2024
2024	31	E0000911201	3.245,90	-	3.245,90	reversale da impegno 34/2024
2024	32	E0000911201	161,40	-	161,40	reversale da impegno 40/2024
2024	33	E0000911201	134,20	-	134,20	reversale da impegno 35/2024
2024	34	E0000911201	1.936,00	-	1.936,00	reversale da impegno 2/2024
2024	35	E0000211201	176.922,36	-	176.922,36	trasferimenti Regione 2024
2024	36	E0000912101	9.241,00	-	9.241,00	reversale da impegno 31/2024
		in totale	330.191,01	-	330.191,01	

TABELLA 3 USCITA - RESIDUI COMPETENZA 2025						
anno	impegno	capitolo	residui	da cancellare	conservati	Oggetto
2025	1	U0000132101	22.732,99	19.000,00	3.732,99	indennità organi istituzionali
2025	2	U0000132103	3.233,67	107,67	3.126,00	Reversale vs cap E0000913101
2025	3	U0000132108	2.000,00	-	2.000,00	compensi revisore dei conti
2025	5	U0000132205	35.000,00	11.716,22	23.283,78	visite guidate 2024 DFB
2025	6	U0000131219	13.420,00	-	13.420,00	servizi amm.vo/contabili 2024 DFB
2025	7	U0000132706	25.000,00	-	25.000,00	servizio trasporti visite 2024 DFB
2025	9	U0000132099	2.000,00	-	2.000,00	compensi consulente del lavoro
2025	10	U0000132119	26.352,00	-	26.352,00	servizi amm.vo/contabili 2024 DFB
2025	11	U0000132132	1.500,00	800,00	700,00	spese per pulizie
2025	12	U0000132172	2.476,00	-	2.476,00	spese servizio tesoreria
2025	13	U0000132993	200,00	-	200,00	quota annuale APGI
2025	15	U0000132205	8.958,46	-	8.958,46	Reversale vs cap E0000911201
2025	16	U0000711201	8.958,46	-	8.958,46	Reversale vs cap E0000911201
2025	17	U0000711201	4.752,00	-	4.752,00	Reversale vs cap E0000911201
2025	18	U0000711201	2.272,00	-	2.272,00	Reversale vs cap E0000911201
		in totale	158.855,58	31.623,89	127.231,69	

TABELLA 4 USCITA - RESIDUI ANNI PRECEDENTI						
anno	impegno	capitolo	residui	da cancellare	conservati	oggetto
2021	9	U0000132201	257,72	0,00	257,72	Rimborso spese al personale
2021	10	U0000132999	74,51	0,00	74,51	Rimborso spese al personale
2021	36	U0000132205	1.598,20	0,00	1.598,20	Locazione sala Villa Mondragone
2022	98	U0000112101	6.500,00	0,00	6.500,00	sistemazione PDG 2022
2022	99	U0000132102	1.300,00	0,00	1.300,00	sistemazione PDG 2022
2022	100	U0000132103	4.600,00	0,00	4.600,00	sistemazione PDG 2022
2022	101	U0000132108	1.000,00	0,00	1.000,00	sistemazione PDG 2022
2022	102	U0000121101	2.440,00	0,00	2.440,00	sistemazione PDG 2022
2022	103	U0000132209	738,00	0,00	738,00	sistemazione PDG 2022
2022	104	U0000110101	1.542,75	0,00	1.542,75	sistemazione PDG 2022
2023	31	U0000132101	9.241,00	0,00	9.241,00	indennità organi istituzionali
2023	33	U0000110101	4.000,00	0,00	4.000,00	Reversale vs cap E0000911201
2023	34	U0000110541	40.000,00	0,00	40.000,00	Reversale vs cap E0000912201
2023	35	U0000110413	1.000,00	0,00	1.000,00	Reversale vs cap E0000919999
2023	36	U0000132172	1.959,27	0,00	1.959,27	Reversale vs cap E0000913101
2023	37	U0000110199	25.058,22	0,00	25.058,22	Reversale vs cap E0000912201
2023	38	U0000132501	941,78	0,00	941,78	Reversale vs cap E0000912201
2023	39	U0000132099	2.600,00	0,00	2.600,00	Reversale vs cap E0000911201
2023	40	U0000132132	1.500,00	0,00	1.500,00	Reversale vs cap E0000911201
2023	41	U0000132116	606,00	0,00	606,00	Reversale vs cap E0000911201
2023	42	U0000132172	532,73	0,00	532,73	Reversale vs cap E0000911201
2023	43	U0000131201	500,00	0,00	500,00	Reversale vs cap E0000911201

2023	44	U0000132501	458,22	0,00	458,22	Reversale vs cap E0000911201
2023	45	U0000132993	200,00	0,00	200,00	Reversale vs cap E0000911201
2023	46	U0000110511	137,24	0,00	137,24	Reversale vs cap E0000911201
2023	47	U0000131216	100,00	0,00	100,00	Reversale vs cap E000911201
2024	1	U0000132706	877,50	0,00	877,50	Reversale vs cap E0000911201
2024	2	U0000131219	3.388,00	0,00	3.388,00	Reversale vs cap E0000911201
2024	3	U0000132108	350,75	0,00	350,75	compensi revisore dei conti
2024	4	U0000110541	10.000,00	0,00	10.000,00	saldo competenze ex dipendenti
2024	5	U0000121101	2.000,00	0,00	2.000,00	IRAP
2024	6	U0000132099	1.200,00	0,00	1.200,00	compensi consulente del lavoro
2024	7	U0000132101	7.859,02	0,00	7.859,02	indennità organi istituzionali
2024	8	U0000132103	6.000,00	0,00	6.000,00	Reversale vs cap E0000912201
2024	13	U0000132119	5.000,00	0,00	5.000,00	incarico sistemazione IRAP
2024	22	U0000132101	6.491,89	0,00	6.491,89	Reversale vs cap E0000912101
2024	23	U0000132101	1.036,89	0,00	1.036,89	Reversale vs cap E0000912102
2024	24	U0000132101	3.964,08	0,00	3.964,08	Reversale vs cap E0000912201
2024	25	U0000132103	6.000,00	0,00	6.000,00	organi istituz. contrib. previdenz.
2024	29	U0000132108	2.600,00	0,00	2.600,00	compensi revisore dei conti
2024	31	U0000711201	1.452,00	0,00	1.452,00	Reversale vs cap E0000911201
2024	32	U0000132205	270,00	0,00	270,00	Reversale vs cap E0000911201
2024	34	U0000132205	3.245,90	0,00	3.245,90	Reversale vs cap E0000911201
2024	35	U0000132205	134,20	0,00	134,20	Reversale vs cap E0000911201
2024	36	U0000132205	212,01	0,00	212,01	Reversale vs cap E0000911201
2024	38	U0000132205	161,40	0,00	161,40	Reversale vs cap E0000911201
2024	39	U0000132205	168,00	0,00	168,00	Reversale vs cap E0000911201
2024	59	U0000132101	7,82	7,82	0,00	indennità organi istituzionali
		in totale	171.305,10	7,82	171.297,28	

VERIFICATO che non sussistono residui attivi e passivi le cui obbligazioni non siano esigibili alla data del 31 dicembre 2015 e che possano essere reimputate ad esercizi successivi;

VISTO il parere reso dal Revisore unico dell'Ente Dott. Roberto Mengoni in data 30/03/2026 prot. n.587;

VISTI

- il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro enti ed organismi strumentali a norma degli articoli 1 e 2 della L 42/2009;
- la Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 e s.m.i. – Legge di contabilità regionale;

DECRETA

1. approvare, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, lo schema di riaccertamento ordinario dei residui provenienti dalla competenza 2025 e dalle annualità precedenti, per gli importi di seguito riassunti:

	totale residui	eliminati	conservati
competenza 2025 entrata	419.118,39	200.009,93	219.108,46
residui entrata anni precedenti	330.191,01	0,00	330.191,01
competenza 2025 uscita	158.855,58	31.623,89	127.231,69
residui uscita anni precedenti	171.305,10	7,82	171.297,28

il tutto come meglio specificato nelle tabelle da 1 a 4 riportate in premessa, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente decreto, dando altresì atto che i totali dei residui conservati, competenza più anni precedenti, sono i seguenti:

Residui attivi: € 549.299,47

Residui passivi: € 298.528,97

2. in considerazione del significativo numero di residui attivi sulle partite di giro, formati dal 2022 in poi, e dei corrispondenti residui passivi per reversali sulla spesa corrente, incaricare gli uffici di provvedere, entro e non oltre il 31/12/2026, alla loro regolarizzazione contabile.

Il Commissario straordinario
Gianfranco Sciscione

Copia del presente Decreto è pubblicata sull'Albo Pretorio on line dell'Ente per 15 giorni consecutivi dalla data di approvazione.

PARERE SULLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DEL COMMISSARIO DELL'ENTE, AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2025 EX ART. 3 COMMA 4, DEL D.LGS 118/11"

L'anno duemila ventisei il giorno 30 del mese di marzo Il Revisore unico dei conti di IRVIT -Istituto Regionale delle Ville Tuscolane dott. Roberto Mengoni, nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio n.T00026 del 12.02. 2026;

PREMESSO CHE ha ricevuto in data 27 marzo 2026 la documentazione contenente la proposta di Determinazione recante oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2025 ex art. 3 comma 4, del d.lgs. 118/11",

CHE tale attività è propedeutica alla redazione del Rendiconto della Gestione 2025;

CONSIDERATO CHE l'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/11 e s.m.i. 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. 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."*

VISTO il punto 9.1 del principio contabile All. 4/2 del D. Lgs.118/2011 e s.m.i. il quale 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;

Al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.

Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere sull'ultimo bilancio di previsione approvato. La delibera di Giunta è trasmessa al tesoriere."

CONSIDERATO CHE la procedura di riaccertamento ordinario dei residui prevede che l'Ente provveda a verificare la fondatezza giuridica dei residui attivi passivi e sulla base degli elenchi dei residui esistenti verifichi le ragioni del loro mantenimento e/o cancellazione e/o reimputazione agli esercizi successivi.

VERIFICATO CHE:

a seguito della attività ricognitiva degli uffici:

- i residui attivi totali da mantenere (residui da residui + residui da competenza) ammontano ad € 549.299,47 come sotto evidenziato:

Residui attivi da residui	Residui attivi da competenza	residui attivi totali al 31.12.2025
330.191,01	219.108,46	549.299,47

- i residui passivi totali da mantenere, (residui da residui + residui da competenza) ammontano ad € 1.320.509,76 come sotto evidenziato:

Residui passivi da residui	Residui passivi da competenza	residui passivi totali al 31.12.2025
127.231,69	171.297,28	298.528,97

VERIFICATO che non sussistono residui attivi e passivi le cui obbligazioni non siano esigibili alla data del 31 dicembre 2015 e che possano essere re imputate ad esercizi successivi;

NEL PRENDERE ATTO E CONCORDARE su quanto evidenziato dal Commissario “...in considerazione del significativo numero di residui attivi sulle partite di giro, formatisi dal 2022 in poi, e dei corrispondenti residui passivi per reversali sulla spesa corrente, incaricare gli uffici di provvedere, entro e non oltre il 31/12/2026, alla loro regolarizzazione contabile”

VISTO lo statuto dell'ente;

VISTA la L.R. Regione Lazio n. 11 del 12 agosto 2020 e s.m.e i.

VISTO il D.lgs. 118/2011 e l'allegato principio contabile 4.2;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Determinazione del Commissario dell'Ente avente ad oggetto “Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2025 ex art. 3 comma 4, del d.lgs. 118/11”.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Roberto Mengoni