

## VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 3 DEL 19.03.2026

Il giorno 19 del mese di marzo dell'anno 2026, alle ore 12,00 circa, in videoconferenza, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Roberto Costamagna e Dott. Davide Luciano, Revisori, procedono alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Premesso che:

- in data 09.03.2026, 13.03.2026, 14.03.2026, 17.03.2026 e 18.03.2026 è stata ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta comunale in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere;
- i dirigenti e/o responsabili dei servizi dell'Ente hanno comunicato le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario, 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 dirigenti/responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del Servizio Finanziario;
- i dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno 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 dirigenti e/o 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).

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

Tenuto conto:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di revisione ha proceduto, già nei giorni precedenti, alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente;

il Collegio ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

### 1 – ACCERTAMENTI/RESIDUI ALL'1.01.2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2025

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Previsioni def. competenza 2025	Riscossioni in c/competenza	maggiori/minori entrate di competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2025)
Titolo 1	€ 28.619.397,73	€ 26.110.265,55	-€ 204.466,11	€ 0,00	€ 2.304.666,07
Titolo 2	€ 3.157.149,27	€ 2.571.945,94	-€ 135.797,88	-€ 18.328,36	€ 467.733,81
Titolo 3	€ 10.429.785,38	€ 7.188.438,19	-€ 1.471.610,73	-€ 90.161,85	€ 1.859.898,31
Titolo 4	€ 8.117.302,29	€ 1.324.283,72	-€ 5.426.391,17	-€ 25.681,00	€ 1.392.308,40
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 1.500.000,00	€ 0,00	-€ 1.500.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 16.053.000,00	€ 6.938.417,12	-€ 9.095.468,37		€ 19.114,51
TOTALE	€ 67.876.634,67	€ 44.133.350,52	-€ 17.833.734,26	-€ 134.171,21	€ 5.775.378,68

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

### 2 – IMPEGNI/RESIDUI ALL'1.01.2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2025

	Previsioni def. competenza 2025	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	di cui impegni reimputati (che non generano FPV)	Impegni reimputati (che generano FPV)	Impegni mantenuti (residui comp. 2025)
Titolo 1	€ 44.516.406,39	€ 32.056.460,18	-€ 5.597.282,99	-€ 108.490,21	-€ 507.386,02	€ 7.370.049,24
Titolo 2	€ 27.298.703,71	€ 5.299.295,22	-€ 7.515.364,23	-€ 25.681,00	-€ 13.035.312,30	€ 27.519.356,56
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 571.767,88	€ 571.767,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 16.053.000,00	€ 6.602.520,65	-€ 9.095.468,37			€ 355.010,98
TOTALE	€ 88.439.877,98	€ 44.530.043,93	-€ 22.208.115,59	-€ 134.171,21	-€ 13.542.698,32	€ 8.159.020,14

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

### 3 – REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

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:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	0,00	Titolo 1	108.490,21
Titolo 2	18.328,36	Titolo 2	25.681,00
Titolo 3	90.161,85	Titolo 3	0,00
Titolo 4	25.681,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		-
Titolo 7	0,00		-
<b>TOTALE</b>	<b>134.171,21</b>		<b>134.171,21</b>

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

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

	<b>Accertamenti reimputati PNRR</b>		<b>Impegni reimputati PNRR</b>
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	25.681,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	25.681,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			-
Titolo 7			-
<b>TOTALE</b>	<b>25.681,00</b>		<b>25.681,00</b>

L'Ente, in virtù di somme anticipate, ha verificato le condizioni per costituire il FPV per le risorse PNRR, e in merito la Dirigente Ufficio Ragioneria, via mail, in data 18.03.2026, ha specificato quanto segue:

*“trattasi di due finanziamenti PNRR “lump sum” riferiti a due progetti relativi alla transizione digitale per i quali l'esigibilità di entrata e spesa è prevista nel 2026”.*

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 13.542.698,32.

La composizione del FPV 2025 spesa finale 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 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento 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)
<b>TOTALE</b>	<b>15.285.484,50</b>	<b>4.379.044,98</b>	<b>762.834,41</b>	<b>-</b>	<b>10.143.605,11</b>	<b>3.494.927,46</b>	<b>-</b>	<b>95.834,25</b>	<b>13.542.698,32</b>

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata del bilancio 2026:

<b>FPV 2025</b>	507.386,02
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<b>FPV 2025</b>	
<b>SPESA IN CONTO</b>	13.035.312,30
<b>CAPITALE</b>	
<b>FPV 2025 SPESA PER</b>	
<b>ATTIVITA'</b>	
<b>FINANZIARIE</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.542.698,32</b>

Il Collegio dei Revisori 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, 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	456.167,02
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	51.219,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>507.386,02</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 al 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, 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.

## **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. Dal prospetto dei residui attivi risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2025</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2025</b>	<b>% Riscossioni sui residui iniziali</b>
Titolo 1	8.741.999,30	3.267.539,93	- 451.073,62	5.023.385,75	37,38
Titolo 2	705.767,90	408.590,11	- 100.086,26	197.091,53	57,89
Titolo 3	4.754.239,77	1.588.373,82	- 809.455,12	2.356.410,83	33,41
Titolo 4	2.464.452,27	598.601,82	- 245.259,70	1.620.590,75	24,29
Titolo 5	2.590.755,14	311.739,43	-	2.279.015,71	12,03
Titolo 6	1.376.210,00	-	- 1.376.210,00	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	3.952,69	3.952,70	0,01	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.637.377,07</b>	<b>6.178.797,81</b>	<b>- 2.982.084,69</b>	<b>11.476.494,57</b>	<b>29,94</b>

Dal prospetto dei residui passivi risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2025</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2025</b>	<b>% Pagamenti sui residui iniziali</b>
Titolo 1	7.569.320,42	5.643.918,26	1.115.854,65	809.547,51	74,56
Titolo 2	2.297.797,21	1.913.618,76	98.092,22	286.086,23	83,28
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	753.305,69	605.629,87	18.366,63	129.309,19	80,40
<b>TOTALE</b>	<b>10.620.423,32</b>	<b>8.163.166,89</b>	<b>1.232.313,50</b>	<b>1.224.942,93</b>	<b>76,86</b>

## **6 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

Il Collegio dei Revisori 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

## **7 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	<b>2020 e precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	234.920,19	510.786,40	1.239.061,74	1.302.537,98	1.736.079,44	2.304.666,07	<b>7.328.051,82</b>
Titolo 2	-	-	30.367,91	-	166.723,62	431.077,09	<b>628.168,62</b>
Titolo 3	237.398,67	301.836,68	380.712,09	594.061,41	842.401,98	1.679.574,61	<b>4.035.985,44</b>
Titolo 4	-	99.195,00	176.000,00	478.043,11	867.352,64	1.340.946,40	<b>2.961.537,15</b>
Titolo 5	-	-	-	-	2.279.015,71	-	<b>2.279.015,71</b>
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	19.114,51	<b>19.114,51</b>
<b>Totale</b>	<b>472.318,86</b>	<b>911.818,08</b>	<b>1.826.141,74</b>	<b>2.374.642,50</b>	<b>5.891.573,39</b>	<b>5.775.378,68</b>	<b>17.251.873,25</b>
	2,74	5,29	10,59	13,76	34,15	33,48	100,00

## 8 – VETUSTÀ 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	157.750,40	34.145,63	39.703,40	112.721,81	465.226,27	6.355.277,20	<b>7.164.824,71</b>
Titolo 2	695,81	-	6.055,83	117.612,27	161.722,32	1.448.731,96	<b>1.734.818,19</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	73.977,82	4.000,00	13.486,12	20.148,00	17.697,25	355.010,98	<b>484.320,17</b>
<b>Totale</b>	<b>232.424,03</b>	<b>38.145,63</b>	<b>59.245,35</b>	<b>250.482,08</b>	<b>644.645,84</b>	<b>8.159.020,14</b>	<b>9.383.963,07</b>
	2,48	0,41	0,63	2,67	6,87	86,95	100,00

## 9 – CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione per la Giunta comunale n. 30 avente a oggetto *“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 228 C. 3 DEL D. LGS. 267/2000, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2025 – APPROVAZIONE”*.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Roberto Costamagna)

(Davide Luciano)

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.