

PARERE REVISORE RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2025

Verbale n.2

IL REVISORE DEI CONTI

- vista la proposta di deliberazione della giunta comunale pervenuta in data 12/03/2026 riguardante il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 e corredata dai documenti informativi contabili necessari per il controllo;
- visto il punto 9.1 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- viste le disposizioni del titolo IV del D.Lgs 267/2000 e s.m.i. ;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

PRESO ATTO delle dichiarazioni dei Responsabili dei Servizi che certificano che:

- gli accertamenti in entrata, debitamente documentati da i prospetti allegati, corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e al 31 dicembre 2025 sono crediti certi, liquidi ed esigibili;
- gli impegni di spesa, debitamente documentati, corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e al 31 dicembre 2025 sono debiti certi, liquidi ed esigibili;
- che i Responsabili dei Servizi hanno chiesto la riduzione dei residui non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- dei pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile del servizio finanziario ex artt.49 e 147 bis del D.Lgs.267/2000;

riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul riaccertamento ordinario dei residui così come disciplinato dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

LA REVISIONE ORDINARIA DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **1.401.021,34**
- residui passivi pari a € **925.149,39**

L'organo di revisione, recependo gli elaborati prodotti dal Servizio Finanziario, riporta quanto segue:

- a) **Andamento dell'entrata e della spesa desunta dalle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2025**

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 (Totale)
Titolo 1	322.588,80	81.702,46	15.005,49	0,00	225.880,85	118.897,07	344.777,92
Titolo 2	302.563,26	155.978,52	0,01	0,00	146.584,73	160.250,40	306.835,13
Titolo 3	93.918,77	79.555,01	376,76	0,00	13.987,00	99.362,26	113.349,26
Titolo 4	920.554,87	398.234,00	3.904,07	0,00	518.416,80	105.666,74	624.083,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.919,28	5.427,77	0,00	0,00	6.491,51	5.483,98	11.975,49
Totale	1.651.544,98	720.897,76	19.286,33	0,00	911.360,89	489.660,45	1.401.021,34

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo

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 (Totale)
Titolo 1	539.005,72	402.929,48	30.524,67	105.551,57	490.570,48	596.122,05
Titolo 2	971.822,21	810.031,91	61.812,50	99.977,80	164.815,91	264.793,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	126.284,06	98.773,76	0,00	27.510,30	36.723,33	64.233,63
Totale	1.637.111,99	1.311.735,15	92.337,17	233.039,67	692.109,72	925.149,39

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

a) Reimputazione temporale delle entrate e delle spese nel processo armonizzato

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.702.550,48	1.583.653,41	118.897,07	0,00
Titolo 2	379.353,51	219.103,11	160.250,40	0,00
Titolo 3	394.854,40	295.492,14	99.362,26	0,00
Titolo 4	522.252,93	416.586,19	105.666,74	193.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	490.877,41	485.393,43	5.483,98	0,00
Totale	3.489.888,73	3.000.228,28	489.660,45	193.000,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	2.326.727,80	1.836.157,32	490.570,48	27.773,10
Titolo 2	700.513,77	535.697,86	164.815,91	572.582,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	106.977,43	106.977,43	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	490.877,41	454.154,08	36.723,33	0,00
Totale	3.625.096,41	2.932.986,69	692.109,72	600.356,01

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	193.000,00	193.000,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	193.000,00	193.000,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	27.773,10	27.773,10	0,00	0,00
Titolo 2	379.582,91	379.582,91	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	407.356,01	407.356,01	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2026	di cui 2027	<i>di cui 2028</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	193.000,00	193.000,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	193.000,00	193.000,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	193.000,00	Titolo 2	193.000,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	193.000,00	Totale	193.000,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

L'organo di revisione ha verificato che:

- la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa;
- il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata;
- la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, secondo la documentazione prodotta, risulta **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- il FPV di spesa al 31.12.2025, costituendo un'entrata nel bilancio 2026/2028 è stato determinato, ai sensi dell'art.175 comma 5 quater del Tuel con determinazioni n. 90 e 91 del 31.12.2025.

c) Analisi dei residui per esercizio di derivazione

I **residui attivi**, di ammontare pari a € **1.401.021,34** classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono suddivisi come segue:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	125.421,04	24.136,77	27.304,14	48.159,95	97.566,90		322.588,80
Titolo 2	0,00	0,00	67.490,30	76.726,30	158.346,66		302.563,26
Titolo 3	5.028,88	0,00	3.112,58	11.019,44	74.757,87		93.918,77
Titolo 4	0,00	0,00	69.140,53	1.691,97	849.722,37		920.554,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	2.913,83	9.005,45		11.919,28
Totale	130.449,92	24.136,77	167.047,55	140.511,49	1.189.399,25		1.651.544,98

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	107.067,24	19.286,55	23.234,71	24.110,27	52.182,08	118.897,07	344.777,92
Titolo 2	0,00	0,00	610,00	66.880,30	79.094,43	160.250,40	306.835,13
Titolo 3	4.822,11	0,00	2.995,51	338,00	5.831,38	99.362,26	113.349,26
Titolo 4	0,00	0,00	69.140,53	1.691,97	447.584,30	105.666,74	624.083,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	2.913,83	3.577,68	5.483,98	11.975,49
Totale	111.889,35	19.286,55	95.980,75	95.934,37	588.269,87	489.660,45	1.401.021,34

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

I residui passivi di ammontare pari a € 925.149,39, classificati secondo l'esercizio di derivazione, risultano suddivisi come segue:

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	52.254,01	11.217,25	10.145,14	57.186,40	408.202,92		539.005,72
Titolo 2	0,00	4.103,43	9.679,88	133.931,24	824.107,66		971.822,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	7.643,25	6.787,64	5.620,00	1.800,00	104.433,17		126.284,06
Totale	59.897,26	22.108,32	25.445,02	192.917,64	1.336.743,75		1.637.111,99

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	46.129,12	10.047,45	3.091,48	9.047,32	37.236,20	490.570,48	596.122,05
Titolo 2	0,00	3.578,83	9.679,88	44.051,66	42.667,43	164.815,91	264.793,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.643,25	3.353,00	4.620,00	1.800,00	10.094,05	36.723,33	64.233,63
Totale	53.772,37	16.979,28	17.391,36	54.898,98	89.997,68	692.109,72	925.149,39

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili; risultano pertanto rilevate economie di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione - fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Il Revisore suggerisce all'Ente, coerentemente con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 di:

- monitorare l'andamento dell'utilizzo delle spese reimputate nell'esercizio 2025 e del correlativo Fondo pluriennale, considerando che le medesime, se imputate in tale esercizio, dovranno essere monetizzate nel rispetto dei vincoli normativi e di finanza pubblica;
- effettuare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, anche sulla base delle variazioni intervenute sull'accertamento dei residui.

Il revisore **esprime parere favorevole** alla proposta di delibera della G. C. che prevede, a seguito dell'attività di ricognizione dei residui effettuata dai responsabili dei Servizi, l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al rendiconto esercizio 2025, come risulta dagli allegati facenti parte integrante e sostanziale alla proposta di delibera.

Mondovì (CN), lì 12/03/2026

IL REVISORE

CUZZOCREA Dott. Giovanni