

COMUNE DI RIVAROSSA

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

Il revisore unico

Dott. Enrico Maina

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 10/03/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025 AI SENSI DELL’ART. 3 C. 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2025.” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario. Ricevuta in data 19/03/2026 documentazione con modifiche delibera e allegati interessati da tali modifiche.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli 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).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2025 reimputati all’esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate (nessuna operazione di reimputazione);
- elenco degli impegni 2025 reimputati all’esercizio 2026 e annualità successive (nessuna operazione di reimputazione);
- 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;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

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

Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	868.396,45	801.515,95	66.880,50	92,30
Titolo 2	82.450,30	79.702,59	2.747,71	96,67
Titolo 3	217.765,40	107.201,18	110.564,22	49,23
Titolo 4	302.255,06	201.432,50	100.822,56	66,64
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	190.461,83	173.777,79	16.684,04	91,24
TOTALE	1.661.329,04	1.363.630,01	297.699,03	82,08

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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 ASSUNTI NEL 2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

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

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	936.914,51	743.763,33	193.151,18	79,38
Titolo 2	401.038,59	288.697,12	112.341,47	71,99
Titolo 3	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	6.279,17	6.279,17	0,00	100,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	190.461,83	178.551,51	11.910,32	93,75
TOTALE	1.534.694,10	1.217.291,13	317.402,97	79,32

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;"

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	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	110.550,00	110.550,00	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
TOTALE	110.550,00	110.550,00	0,00	0,00

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	15.876,00	15.876,00	0,00	0,00
Titolo 2	152.613,00	152.613,00	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
TOTALE	168.489,00	168.489,00	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	110.550,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	110.550,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	110.550,00		110.550,00

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

Non sono reimputati importi che si riferiscono alle risorse PNRR.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 57.939,00;

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 2025 (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)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TITOLO I	10.845,55	4.800,28	6.045,27	0,00	0,00	15.876,00	0,00	0,00	15.876,00
TITOLO II	184.319,64	184.319,64	0,00	0,00	0,00	42.063,00	0,00	0,00	42.063,00
TITOLO III					0,00				0,00
TOTALE	195.165,19	189.119,92	6.045,27	0,00	0,00	57.939,00	0,00	0,00	57.939,00

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	15.876,00
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	42.063,00
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	57.939,00

L'Organo di revisione 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, finanziate da entrate 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	15.876,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	15.876,00

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 alla novella apportata dal 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 (euro 150.000,00), 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.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	7.795,13	10.845,55	15.876,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	7.795,13	10.845,55	15.876,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	153.225,00	184.319,64	42.063,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	150.000,00	29.083,85	2.063,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.225,00	155.235,79	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	40.000,00

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 precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	198.068,85	46.624,92	-67.023,87	84.420,06	23,54
Titolo 2	2.960,32	1.420,43	-1.061,07	478,82	47,98
Titolo 3	28.701,96	6.832,77	-14.286,73	7.582,46	23,81
Titolo 4	647.668,23	105.811,29	-22.196,00	519.660,94	16,34
Titolo 5				0,00	0,00
Titolo 6				0,00	0,00
Titolo 7				0,00	0,00
Titolo 9	54.681,63	2.670,33	-52.011,30	0,00	4,88
TOTALE	932.080,99	163.359,74	-156.578,97	612.142,28	17,53

Con comunicazione del 18/03/2026, l'Ente ha rappresentato quanto segue:

- la maggior parte dei residui attivi eliminati deriva da IRPEF riferita ad annualità pregresse. Considerato che l'Ente accerta tale entrata per cassa, si è pertanto provveduto alla loro eliminazione.
- ulteriori residui sono stati classificati come inesigibili e resteranno iscritti nello Stato Patrimoniale e nell'apposito allegato dei crediti inesigibili.
- altri sono stati eliminati definitivamente, in quanto verosimilmente già incassati per errore su altri capitoli nel contesto di avvicendamento di personale all'interno dell'ufficio finanziario.

Il Revisore prende altresì atto che la compensazione contabile connessa al taglio alla finanza pubblica non è stata gestita correttamente: nel corso del 2024, tale importo è stato versato direttamente al Ministero, anziché essere gestito mediante il corretto giro contabile previsto dalla normativa vigente. Il revisore rileva pertanto che il relativo residuo attivo dovrà essere mantenuto aperto al fine di consentire il futuro incasso del rimborso ministeriale, garantendo la corretta evidenza contabile del credito vantato dall'Ente nei confronti dello Stato.

L'Ente ha altresì comunicato che sono in corso attività di ricostruzione delle procedure adottate per il recupero dei tributi TARI e IMU, al fine di garantire una corretta e completa gestione dei relativi accertamenti e residui. Il revisore ha preso atto di tale comunicazione e ne seguirà gli sviluppi.

L'Ente ha comunicato infine di aver conferito incarico a un dipendente di altro Ente per supportare l'Ufficio Tecnico nelle attività di rendicontazione dei contributi in conto capitale (R.R.A.A.). È attualmente in corso un'attività di riallineamento, con l'obiettivo di completare le rendicontazioni entro l'anno. Il revisore ha preso atto di quanto comunicato, auspicando che l'iniziativa consenta di superare le criticità riscontrate.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	298.974,60	198.216,44	81.852,89	18.905,27	66,30
Titolo 2	167.577,72	143.488,52	14.366,36	9.722,84	85,63
Titolo 3	0,00			0,00	
Titolo 4	0,00			0,00	
Titolo 5	0,00			0,00	
Titolo 7	65.954,38	17.272,94	48.681,44	0,00	26,19
TOTALE	532.506,70	358.977,90	144.900,69	28.628,11	67,41

Con riferimento ai residui passivi relativi ad annualità anteriori al 2025, l'Ente ha comunicato di aver avviato solleciti mirati alla fatturazione nei confronti dei fornitori, anche in collaborazione con il Settore Tecnico. Il revisore ha preso atto di tale comunicazione, rilevando che la questione risulta da tempo sospesa e auspicando che possa essere risolta a breve.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione 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. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”.*

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	85.262,79	58.532,43
Gestione corrente vincolata	0,00	23.320,46
Gestione in conto capitale vincolata	22.196,00	1.389,87
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	12.976,49
Gestione servizi c/terzi	52.011,30	48.681,44
MINORI RESIDUI	159.470,09	144.900,69

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 909.841,32 di cui:

- euro 612.142,28 da gestione residui;
- euro 297.699,04 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 346.031,08 di cui:

- euro 28.628,11 da gestione residui;
- euro 317.402,97 da gestione competenza 2025.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	11.416,37	10.906,64	14.414,18	47.682,87	66.880,50	151.300,56
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	478,82	2.747,71	3.226,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	7.582,46	110.564,22	118.146,68
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	150.886,67	368.774,27	100.822,56	620.483,50
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	0,00	0,00	16.684,04	16.684,04
Totale	0,00	11.416,37	10.906,64	165.300,85	424.518,42	297.699,04	909.841,31
	0,00	1,25	1,20	18,17	46,66	32,72	100,00

10. VETUSTA' 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	0,00	2.663,60	1.005,16	5.487,06	9.749,45	193.151,18	212.056,45
Titolo 2	0,00	0,00	2.020,28	6.882,56	820,00	112.341,47	122.064,31
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.910,32	11.910,32
Totale	0,00	2.663,60	3.025,44	12.369,62	10.569,45	317.402,97	346.031,08

	0,00	0,77	0,87	3,57	3,05	91,73	100,00
--	------	------	------	------	------	-------	--------

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale N. 28 del 10 marzo 2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Il revisore si riserva:

- di verificare che l'Ente applichi l'opportuno Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) sulle entrate di titolo I;
- di approfondire nel corso dell'esercizio 2026 la situazione relativa ai residui attivi e passivi, anche richiedendo all'Ente periodici aggiornamenti sullo stato delle riscossioni e dei pagamenti.

Saluzzo, lì 20 marzo 2026

Il revisore unico
Dott. Enrico Maina
Firma digitale