

**COMUNE DI PARONA**

*Provincia di PAVIA*

*Parere dell'organo di revisione sulla*

*proposta di deliberazione di*

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2025**

**Comune di Parona**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 2 del 18.02.2026

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025**

Ricevuto in data 16/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Operazioni di verifica contabile e di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ex.art. 228 commi 2 e 3, del d.lgs.267/2000 ai fini dell’approvazione del rendiconto di gestione 2025”,

tenuto conto che:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 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»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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. 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».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

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;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2026-2028, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento del criterio della significatività finanziaria, come da carte di lavoro allegate.

### 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	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)
Titolo 1	1.255.969,06 €	- €	1.187.845,69 €	68.123,37 €
Titolo 2	434.031,56 €	- €	419.054,25 €	14.977,31 €
Titolo 3	967.775,69 €	- €	820.232,71 €	147.542,98 €
Titolo 4	68.352,22 €	1.274,90 €	50.220,22 €	18.132,00 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	452.876,32 €	- €	452.876,32 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>3.179.004,85 €</b>	<b>1.274,90 €</b>	<b>2.930.229,19 €</b>	<b>248.775,66 €</b>

Dall'esame le entrate accertate nel 2025 e reimputate sono pari ad euro 1.274,90.

## 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	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)
Titolo 1	2.205.164,31 €	81.806,24 €	1.902.688,05 €	302.476,26 €
Titolo 2	848.995,07 €	273.362,18 €	779.350,65 €	69.644,42 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	77.252,04 €	- €	77.252,04 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	452.876,32 €		452.687,98 €	188,34 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.584.287,74 €</b>	<b>355.168,42 €</b>	<b>3.211.978,72 €</b>	<b>372.309,02 €</b>

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	81.806,24 €	81.806,24 €	- €	- €
Titolo 2	272.087,28 €	272.087,28 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>353.893,52 €</b>	<b>353.893,52 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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, si segnala la reimputazione contestuale di entrate e spese correlate, come nel prospetto di seguito:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	1.274,90 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	1.274,90 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		- €
Titolo 7	- €	Titolo 7	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.274,90 €</b>		<b>1.274,90 €</b>

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 379.206,75:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate 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	€ 26.946,05	€ 23.302,37	€ 2.643,68	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 81.806,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.806,24
TITOLO II	€ 756.642,03	€ 639.564,57	€ 92.764,23	€ 0,00	€ 24.313,23	€ 272.087,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 296.400,51
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 783.588,08</b>	<b>€ 662.866,94</b>	<b>€ 95.407,91</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 25.313,23</b>	<b>€ 353.893,52</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 379.206,75</b>

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2026 e la sua composizione è la seguente:

<b>FPV 2025 SPESA CORRENTE</b>	<b>82.806,24 €</b>
<b>FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 296.400,51</b>
<b>FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>379.206,75 €</b>

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	13.475,75 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	69.330,49 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>82.806,24 €</b>

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4.1 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.

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

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	22.666,51 €	26.946,05 €	82.806,24 €
- 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**	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

\*premierità 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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	300.184,80 €	756.642,03 €	296.400,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2025, risulta che:

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	290.926,04	118.225,91	39.311,87	3.504,59	136.892,85	68.123,37	205.016,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	74.174,81	74.174,81	0,00	0,00	0,00	14.977,31	14.977,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	148.637,91	277.850,65	6.239,35	138.454,50	3.002,41	147.542,98	150.545,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	367.195,58	153.204,03	41.023,10	0,00	172.968,45	18.132,00	191.100,45
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.809,44	0,00	0,00	0,00	15.809,44	0,00	15.809,44
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.585,91	66,56	2.011,47	0,00	3.507,88	0,00	3.507,88
<b>TOTALE</b>	<b>902.329,69</b>	<b>623.521,96</b>	<b>88.585,79</b>	<b>141.959,09</b>	<b>332.181,03</b>	<b>248.775,66</b>	<b>580.956,69</b>

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2025 risulta che:

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	395.266,25	256.360,37	69.904,84	69.001,04	302.476,26	371.477,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	363.431,03	133.307,37	16.338,63	213.785,03	69.644,42	283.429,45
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	15.007,65	203,94	6.846,62	7.957,09	188,34	8.145,43
<b>TOTALE</b>	<b>773.704,93</b>	<b>389.871,68</b>	<b>93.090,09</b>	<b>290.743,16</b>	<b>372.309,02</b>	<b>663.052,18</b>

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.

## 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:

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	45.551,22 €	69.904,84 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	11.895,50 €
Gestione in conto capitale non vincolata	41.023,10 €	4.443,13 €
Gestione servizi c/terzi	2.011,47 €	6.846,62 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>88.585,79 €</b>	<b>93.090,09 €</b>

**7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Si segnala, non ricorrendo la fattispecie, che non si è resa necessaria la 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 580.956,69 di cui:

- euro 332.181,03 da gestione residui;
- euro 248.775,66 da gestione competenza 2025.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 663.052,18 di cui:

- euro 290.743,16 da gestione residui;
- euro 372.309,02 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:

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	62.506,42	0,00	24.023,92	22.744,88	27.617,63	68.123,37	<b>205.016,22</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.977,31	<b>14.977,31</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	3.002,41	147.542,98	<b>150.545,39</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	172.968,45	18.132,00	<b>191.100,45</b>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.809,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>15.809,44</b>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.507,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>3.507,88</b>
<b>TOTALE</b>	<b>81.823,74</b>	<b>0,00</b>	<b>24.023,92</b>	<b>22.744,88</b>	<b>203.588,49</b>	<b>248.775,66</b>	<b>580.956,69</b>

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	21.353,13	19.343,19	0,00	4.861,04	23.443,68	302.476,26	<b>371.477,30</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.353,90	23.472,80	94.652,51	24.918,04	51.387,78	69.644,42	<b>283.429,45</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.524,61	0,00	0,00	3.432,48	0,00	188,34	<b>8.145,43</b>
<b>TOTALE</b>	<b>45.231,64</b>	<b>42.815,99</b>	<b>94.652,51</b>	<b>33.211,56</b>	<b>74.831,46</b>	<b>372.309,02</b>	<b>663.052,18</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

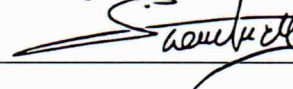
Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

## 12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano, lì 18 febbraio 2026

L'Organo di Revisione



(Dott. Sergio Tamburello)