

COMUNE DI CALENDASCO

Provincia di Piacenza

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

IL REVISORE UNICO

Dott. Giovanni Terenziani

Comune di Calendasco

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 23/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Preso visione in data 19/03/2026 della proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità al 31.12.2025 ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118. Variazione al bilancio di previsione 2026-2028".

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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Servizi Finanziari, 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:

- residui attivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 31.12.2025, all. A) e B);
- residui passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 31.12.2025, all. C) e D);
- variazione sul bilancio al 31.12.2025 (sintetica, analitica e reimputazioni rispettivamente di parte corrente e conto capitale, allegati 1,2,3,4,5,6,7,8)

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e l'ulteriore documentazione a supporto, nelle tabelle che seguono si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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	1.749.629,74		1.725.221,62	24.408,12
Titolo 2	297.320,12		245.717,89	51.602,23
Titolo 3	193.105,08		184.857,18	8.247,90
Titolo 4	2.002.799,88	1.575.982,23	867.926,47	1.134.873,41
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	1.222.516,01		1.222.409,60	106,41
TOTALE	5.465.370,83	1.575.982,23	4.246.132,76	1.219.238,07

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.575.982,23	1.575.982,23		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.575.982,23	1.575.982,23	-	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, 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	2.046.798,17	47.178,04	1.745.076,42	301.721,75
Titolo 2	2.356.071,80	3.624.031,82	1.322.963,87	1.033.107,93
Titolo 3				
Titolo 4	242.222,21		242.222,21	
Titolo 5				
Titolo 7	1.222.516,01		1.178.422,72	44.093,29
TOTALE	5.867.608,19	3.671.209,86	4.488.685,22	1.378.922,97

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	47.178,04	47.178,04		
Titolo 2	3.624.031,82	3.624.031,82	-	
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
TOTALE	3.671.209,86	3.671.209,86	-	-

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	1.575.982,23
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	1.575.982,23	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	1.575.982,23		1.575.982,23

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 2.096.691,63;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 2.096.691,63 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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2025 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)
FPV CORRENTE	36.778,20	35.314,20	-	-	1.464,00	47.178,04	-	-	48.642,04
FPV CAPITALE	1.165.197,58	233.378,37	-	-	931.819,21	1.116.230,38	-	-	2.048.049,59
TOTALE	1.201.975,78	268.692,57	-	-	933.283,21	1.163.408,42	-	-	2.096.691,63

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2026;

FPV 2025 SPESA CORRENTE	48.642,04
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.048.049,59
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	2.096.691,63

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	46.165,44
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	2.476,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	48.642,04

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 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione degli investimenti, di importo pari o superiore a quello previsto in materia di per l'affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni, e 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.
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale dei lavori pubblici, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità 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, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo. Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:

- nel corso degli esercizi in cui gli impegni registrati a seguito della stipula dei contratti riguardanti il progetto di fattibilità tecnica ed economica o il progetto esecutivo sono liquidati o liquidabili nei tempi previsti contrattualmente. In caso di contenzioso innanzi agli organi giurisdizionali e arbitrali, il fondo pluriennale è conservato;

- nell'esercizio in cui è stato verificato il progetto di fattibilità tecnica ed economica o il progetto esecutivo destinato ad essere posto a base della gara concernente o l'esecuzione dell'intervento;

- nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento della progettazione esecutiva;

- nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata, ecc.

Nel rendiconto dell'esercizio in cui non risulta realizzata l'attività attesa nell'esercizio concluso secondo lo sviluppo procedimentale previsto, in conformità ai criteri di continuità sopra indicati, le risorse accertate ma non ancora impegnate cui il fondo pluriennale si riferisce confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo;

e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento, In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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

	2022	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	27.555,69	21.015,12	36.778,20	48.642,04
- 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 *	27.555,69	21.015,12	36.778,20	48.642,04
- 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				

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

	2022	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	208.319,45	415.747,79	1.165.197,58	2.048.049,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	95.977,19	368.322,48	778.737,49	1.116.230,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	112.342,26	47.425,31	386.460,09	931.819,21
- 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	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	37.066,83	13.907,74	- 18.400,98	4.758,11
Titolo 2	336.164,10	108.869,00	- 59,50	227.235,60
Titolo 3	7.762,93	5.054,43	- 2.708,50	-
Titolo 4	3.028.868,78	334.179,35	- 23.249,52	2.671.439,91
Titolo 5				-
Titolo 6	300.000,00	300.000,00		-
Titolo 7				-
Titolo 9	1.265,66			1.265,66
TOTALE	3.711.128,30 €	762.010,52	- 44.418,50	2.904.699,28

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
Titolo 1	554.474,19	393.053,17	- 62.166,77	99.254,25
Titolo 2	481.822,75	424.917,77	- 33.250,30	23.654,68
Titolo 3	300.000,00	300.000,00		-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5		-		-
Titolo 7	5.674,98	336,00	- 62,00	5.276,98
TOTALE	1.341.971,92	1.118.306,94	- 95.479,07	128.185,91

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.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	21.837,96	62.166,77
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	23.249,52	33.250,30
Gestione servizi c/terzi		62,00
MINORI RESIDUI	45.087,48	95.479,07

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha dovuto provvedere a riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

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 4.123.937,35 di cui:

- euro 2.904.699,28 da gestione residui;
- euro 1.219.238,07 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.507.108,88 di cui:

- euro 128.185,91 da gestione residui;
- euro 1.378.922,97 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 I		2.184,99	2.573,12			24.408,12	29.166,23
Titolo II				116.000,00	111.235,60	51.602,23	278.837,83
Titolo III						8.247,90	8.247,90
Titolo IV	10.263,87	27.730,63	76.302,24	172.200,56	2.384.942,61	1.134.873,41	3.806.313,32
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	635,46			630,20		106,41	1.372,07
TOTALE	10.899,33	29.915,62	78.875,36	288.830,76	2.496.178,21	1.219.238,07	4.123.937,35

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 I		10.096,80	550,72	12.610,65	75.996,08	301.721,75	400.976,00
Titolo II				23.404,68	250,00	1.033.107,93	1.056.762,61
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	5.276,98					44.093,29	49.370,27
TOTALE	5.276,98	10.096,80	550,72	36.015,33	76.246,08	1.378.922,97	1.507.108,88

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha analizzato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate e di tutte le informazioni conosciute alla data delle singole determinazioni di ricognizione dei residui di ciascun responsabile di settore;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2025, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

L'attività di verifica crediti/debiti con gli enti partecipati è in corso e alla data odierna non risultano all'ufficio incongruenze sostanziali con le risultanze del riaccertamento..

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato o reimputato, nonché per le ragioni del mantenimento dei residui attivi, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. 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.

Parma, li 23/03/2026

L'Organo di Revisione

Dott Giovanni Terenziani