

Comune di Andora
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PARERE DEL REVISORE N. 10/2026
Verbale del 30/03/2026

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA "ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 – RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA' – RENDICONTO 2025."

L'anno 2026 il giorno 30 del mese di marzo Il sottoscritto, revisore dei conti del Comune di Andora, Dott. Giovanni Cerutti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 102 del 23/12/2025;

- Visto l'art 239 dlgs. n. 267/2000 successive modificazioni in materia di funzioni dell'organo di revisione;

- Visto lo Statuto Comunale;

- Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

- Visto il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;

Visti gli allegati prospetti della variazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025;

Vista la deliberazione n. 14 del 27.02.2026 con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) triennio 2026 - 2028;

Vista la deliberazione n. 15 del 27.02.2026 con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio Previsione 2026 - 2028;

- Visto l'art. 228 - comma 3 - del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, il quale dispone che: "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

- Visto l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 che 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»;

- Visto 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»;

E
Comune di Andora
Comune di Andora
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0008631/2026 del 31/03/2026
Archivario: Giovanni Cerutti

- Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica per quanto riguarda la variazione di bilancio e di regolarità contabile, rilasciati in merito dal Dirigente del Servizio (Dott.ssa Claudia Merlo - Dirigente area II);

Premesso che in data 27/03/2026 ha ricevuto, per l'espressione del parere di competenza, la proposta di deliberazione in oggetto corredata dai seguenti allegati:

- Elenco accertamenti reimputati;
- Elenco impegni reimputati;
- Elenco residui attivi riaccertati al 31/12/2025;
- Elenco residui passivi riaccertati al 31/12/2025;
- Elenco residui attivi variati;
- Elenco residui passivi eliminati;
- Variazione di riaccertamento 2025;
- Variazione di riaccertamento 2026;

nonché copia della Determina 231/2026 del Dirigente Area II di ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 ai fini dell'approvazione del Rendiconto della gestione e della proposta di deliberazione alla Giunta comunale;

- Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, in ossequio al principio di competenza finanziaria potenziata;

tale principio stabilisce che potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate ovvero cancellate e/o reimputate tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità in scadenza alla data del 31 dicembre 2025;

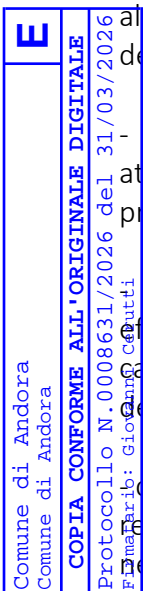
Ognic ciascun Responsabile, al fine del mantenimento delle spese a residuo ha dichiarato "sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2025 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento";

- il Servizio Finanziario, preso atto delle comunicazioni pervenute, ha proceduto al controllo e all'elaborazione dei dati, pervenendo alla determinazione complessiva delle poste da contabilizzare;

- sul bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026/2028 e sul Rendiconto 2025, il riaccertamento ordinario genera contestuali variazioni, al fine di rappresentare negli stessi le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), di procedere alla movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

Rilevato che alla luce di nuovi principi contabili di cui al D.Lgs.118/2011:

- i residui attivi derivano da crediti accertati ed imputati sulla base di specifici atti amministrativi, contratti e relative prestazioni di servizi già avvenute, ruoli, liste di carico, nonché dei risultati degli esercizi precedenti;
- i residui passivi derivano da somme regolarmente impegnate ed imputate ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. 267/00, per i quali sono state verificate le ragioni del mantenimento;



Sono quindi stati individuati i residui attivi da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli, sono stati individuati, i residui attivi relativi a:

- Crediti di difficile e dubbia esazione (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento ex-lege al F.C.D.E.);
- Crediti stralciati e insussistenti (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, stralcio e altre cause);

Sono stati anche individuati i residui passivi da mantenere, da cancellare e da reimputare e che, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2025 e le conseguenti variazioni di bilancio rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

Alla data del 31/12/2025, a seguito delle procedure di riaccertamento risultano i seguenti dati contabili

risultano impegni di spesa ed accertamenti di entrata da reimputare che si articolano contabilmente come dal seguente schema:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2025 cancellati e reimputati al 2026	307.976,05
Residui attivi al 31.12.2025 cancellati e reimputati al 2026	307.976,05
Diff. = incremento FPV Entrata 2026	0,00

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2025 cancellati e reimputati al 2026	1.041.939,11
Residui attivi al 31.12.2025 cancellati e reimputati al 2026	0,00
Diff. = incremento FPV Entrata 2026	1.041.939,11

DATO ATTO che a seguito delle operazioni di riaccertamento i residui eliminati e i residui conservati

- Residui attivi eliminati € 223.869,58
- Maggiori residui attivi € 151.140,60
- Residui passivi eliminati € 311.372,35
- Residui attivi conservati € 11.299.844,31 di cui
 - da esercizi precedenti € 5.317.817,03
 - da competenza € 5.982.027,28

E
 Comune di Andora
 Comune di Andora
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0008631/2026 del 31/03/2026
 Firmatario: Giovanni Cerutti

- Residui passivi conservati	€ 6.552.805,46 di cui
- <i>da esercizi precedenti</i>	€ 2.899.130,26
- <i>da competenza</i>	€ 3.653.675,20

Considerato che:

- le reimputazioni di cui sopra, sia di parte corrente che di conto capitale, comportano variazioni al bilancio pluriennale 2025–2027 e l’iscrizione nella parte entrata del Fondo Pluriennale Vincolato, come sopra determinato, e nella parte spesa delle corrispondenti voci da reimputare;

- si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2026–2028, al fine di consentire l’adeguamento degli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, nonché la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2025;

- le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Il Revisore ritiene di poter esprimere per quanto di propria competenza:

PARERE FAVOREVOLE circa la congruità la coerenza e l’attendibilità contabile in ordine proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui 2025.

Fece il 26/03/2026

I Revisore
Dott. Giovanni Cerutti

E
Comune di Andora
Comune di Andora
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0008631/2026 del 31/03/2026
Firmatario: Giovanni Cerutti