



Città di Seriate



Verbale n. 8/2026 – 10/03/2026

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Giudici, della d.ssa Maria Rita Astorina e della d.ssa Glenda Fantoni, nominati con delibera di consiglio comunale n. 53 del 25/11/2024 con decorrenza 1/1/2025

VISTA

La proposta di delibera di Giunta Comunale ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio 2025 e variazione di bilancio correlata all'applicazione del fondo pluriennale vincolato e delle poste da riscrivere per mutata esigibilità."

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 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»;*

c) 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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2024 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria condotta dai singoli dirigenti dell'Ente, ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità, conservata gli atti d'ufficio;

Verificato che nel corso dell'esercizio 2026 è stato effettuato un riaccertamento parziale di residui, le cui risultanze sono state recepite nell'atto di riaccertamento ordinario;

Ciò premesso e considerato,

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1. NEL 2025 ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2025

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

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2026	Accertamenti reimputati REI	
Titolo 1	12.167.551,09	9.439.148,46	2.728.402,63	-	
Titolo 2	5.591.226,09	4.356.372,64	1.234.853,45		
Titolo 3	5.481.990,60	4.962.523,72	519.466,88		
Titolo 4	4.977.131,31	3.977.904,16	749.227,15	4.620.481,49	
Titolo 5	-	-	-		
Titolo 6	-	-	-		
Titolo 9	3.324.544,14	3.301.979,16	22.564,98		
TOTALE	31.542.443,23	26.037.928,14	5.254.515,09	4.620.481,49	

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2026	Impegni reimputati REI	Impegni reimputati mediante FPV
Titolo 1	21.573.233,98	17.213.636,26	4.359.597,72		681.963,21
Titolo 2	5.282.656,08	4.420.084,42	862.571,66	4.620.481,49	5.455.364,60
Titolo 4	42.731,51	42.731,51	-		
Titolo 7	3.324.544,14	3.093.908,72	230.635,42		
TOTALE	30.223.165,71	24.770.360,91	5.452.804,80	4.620.481,49	6.137.327,81

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 dalla competenza 2025 e conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2025 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

2.1. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Dall'esame risulta che vi sono entrate e correlate spese che non essendo esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

CAP.	ART.	Entrate	
906	0	PNRR M4.C1.1.1 - CUP E44E22000170006 - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO - Scuola Materna Lorenzini	1.350.377,60
907	0	PNRR M2.C4.2.2 - CUP E44E22000180006 - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO - Scuola Elementare E Materna Buonarroti	1.961.755,37
898	0	PNRR M5.C2.2.1 - CUP E48I21000140004 - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO POLO SCOLASTICO	1.308.348,52
Totale Entrate			4.620.481,49
		Spese	
24132	512	PNRR M4.C1.1.1 - CUP E44E22000170006 - RIQUALIFICAZIONE E RICONVERSIONE IN ASILO NIDO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA LORENZINI	1.350.377,60
24234	512	PNRR M4.C1.1.1 - CUP E44E22000180006 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA BUONARROTI	1.961.755,37
24318	512	PNRR M5.C2.2.1 - CUP E48I21000140004 - POLO SCOLASTICO lotto 1 stralcio1 + lotto 2	1.308.348,52
Totale Spese			4.620.481,49

2.2. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2025

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

	Impegni reimputati al 2026 con FPV costituito con D1347/2025	Impegni FPV 2026 rideterminati con riaccertamento	2027	2028
Titolo 1	699.019,97	681.963,21	-	-
Titolo 2	9.655.846,09	5.455.364,60	-	-
TOTALE	10.354.866,06	6.137.327,81	-	-

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata del bilancio 2026.

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	524.558,69
Incarichi a legali	146.383,53
Spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	11.020,99
Spese correnti non vincolate in deroga per inesigibilità impegni	
Totale FPV 2024 spesa corrente	681.963,21

L'evoluzione del FPV è la seguente:

CORRENTE	2022	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	730.144,49 €	680.072,38 €	635.227,96 €	681.963,21 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	272.060,05 €	160.576,00 €		11.020,99 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal Principio contabile *	456.067,22 €	460.508,35 €	594.048,98 €	587.997,02 €
- 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 €	48.678,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00 €	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	2.017,22 €	10.310,03 €	41.178,98 €	82.945,20 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	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.				
CAPITALE	2022	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.822.200,47 €	6.907.517,45 €	5.466.460,32 €	5.455.364,60 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.822.200,47 €	4.598.591,96 €	2.550.280,24 €	1.938.241,99 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 €	2.308.925,49 €	2.916.180,08 €	3.517.122,61 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

3. 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. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2024, riaccertati nel 2025 e non riscossi risulta:

ENTRATA	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Maggiori / minori residui attivi	Residui attivi finali
TITOLO I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.435.566,66	2.263.421,64	-68.563,32	1.103.581,70
TITOLO II - trasferimenti correnti	296.210,01	246.158,94	16.928,51	66.979,58
TITOLO III - entrate extratributarie	1.680.757,98	671.919,94	-282.355,35	726.482,69
TITOLO IV - entrate in conto capitale	1.894.299,22	1.038.633,19	0,00	855.666,03
TITOLO V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX - entrate per conto terzi e partite di giro	28.165,37	28.165,37	0,00	0,00
Totale	7.334.999,24	4.248.299,08	-333.990,16	2.752.710,00

Dall'esame è risultato che anche per i residui attivi 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 impegnati nel 2024, riaccertati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025 risulta:

SPESA	Residui passivi iniziali	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui passivi finali
TITOLO I - spese correnti	3.787.793,99	3.475.933,85	51.659,18	260.200,96
TITOLO II - spese in conto capitale	1.093.227,00	510.875,96	16.267,42	566.083,62
TITOLO IV - rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - spese per conto terzi e partite di giro	332.617,74	185.896,22	0,00	146.721,52
Totale	5.213.638,73	4.172.706,03	67.926,60	973.006,10

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.

4. 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Residui ATTIVI	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	630.889,22	472.692,48	2.728.402,63	3.831.984,33
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	23.385,91	43.593,67	1.234.853,45	1.301.833,03
TITOLO III	0,00	0,00	70.646,16	360.697,57	295.138,96	519.466,88	1.245.949,57
TITOLO IV	0,00	0,00	5.761,22	419.163,27	430.741,54	999.227,15	1.854.893,18
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.564,98	22.564,98
TOTALE	0,00	0,00	76.407,38	1.434.135,97	1.242.166,65	5.504.515,09	8.257.225,09

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Residui	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
PASSIVI							
TITOLO I	587,53	4.068,27	6.489,27	48.874,59	200.181,30	4.359.597,72	4.619.798,68
TITOLO II	0,00	0,00	166.728,09	347.259,51	52.096,02	862.571,66	1.428.655,28
TITOLO VII	49.689,70	2.103,19	10.851,30	13.775,28	70.302,05	230.635,42	377.356,94
TOTALE	50.277,23	6.171,46	184.068,66	409.909,38	322.579,37	5.452.804,80	6.425.810,90

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione conservata gli atti dell'ufficio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudici

D.ssa Maria Rita Astorina

D.ssa Glenda Fantoni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.