

COMUNE DI SAN ZENONE AL PO

Provincia di PAVIA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giovanni Selmi



ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 18/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 05/03/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio Gestione Finanziaria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di 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 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- 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:

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

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:

	Accertamenti 2025	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	331.981,63	259.292,95	72.688,68	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	90.563,22	76.501,91	14.061,31	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	70.108,59	33.465,59	36.643,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	90.061,58	90.061,58	0,00	3.928,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.830,36	13.830,36	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	137.040,43	136.540,43	500,00	0,00
TOTALE	733.585,81	609.692,82	123.892,99	3.928,40

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.

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:

	<u>Impegni 2025</u>	<u>Pagamenti in c/competenza</u>	<u>Impegni mantenuti nel 2025</u>	<u>Impegni reimputati</u>
<u>Titolo 1 - Spese correnti</u>	<u>433.626,07</u>	<u>307.837,24</u>	<u>125.788,83</u>	<u>3.506,57</u>
<u>Titolo 2 - Spese in conto capitale</u>	<u>12.749,00</u>	<u>0,00</u>	<u>12.749,00</u>	<u>3.928,40</u>
<u>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 4 - Rimborso Prestiti</u>	<u>3.140,24</u>	<u>3.140,24</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori</u>	<u>13.830,36</u>	<u>13.830,36</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</u>	<u>137.040,43</u>	<u>127.948,85</u>	<u>9.091,58</u>	<u>0,00</u>
<u>TOTALE</u>	<u>600.386,10</u>	<u>452.756,69</u>	<u>147.629,41</u>	<u>7.434,97</u>

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.

	<u>Impegni reimputati</u>	<u>di cui 2026</u>	<u>di cui 2027</u>	<u>di cui 2028 e successivi</u>
<u>Titolo 1 - Spese correnti</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 2 - Spese in conto capitale</u>	<u>3.928,40</u>	<u>3.928,40</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 4 - Rimborso Prestiti</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TOTALE</u>	<u>3.928,40</u>	<u>3.928,40</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

	<u>Impegni reimputati FPV</u>	<u>di cui 2026</u>	<u>di cui 2027</u>	<u>di cui 2028 e successivi</u>
<u>Titolo 1 - Spese correnti</u>	<u>3.506,57</u>	<u>3.506,57</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 2 - Spese in conto capitale</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 4 - Rimborso Prestiti</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TOTALE</u>	<u>3.506,57</u>	<u>3.506,57</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

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. .

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:

	<u>Impegni reimputati</u>	<u>di cui 2026</u>	<u>di cui 2027</u>	<u>di cui 2028 e successivi</u>
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.928,40	3.928,40	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.928,40	3.928,40	0,00	0,00

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.928,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.928,40	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	3.928,40	TOTALE	3.928,40

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro € 3.508,57 relativo al solo fondo risorse decentrate del personale dipendente.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	3.506,57
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	3.506,57

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	2.684,88	3.856,23	3.506,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.684,88	3.856,23	3.506,57
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

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

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	111.408,44	23.286,26	6.844,93	32.262,30	29.227,00	55.040,22	258.069,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.877,20	7.423,38	0,00	20.323,06	15.297,00	9.984,21	71.904,85
Titolo 3 - Entrate extratributarie	28.383,99	5.887,23	31.803,45	20.385,70	19.763,89	20.166,20	126.390,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.914,29	39.329,52	54.733,06	50.228,53	106.557,49	96.374,93	365.137,82
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.153,03	6.923,38	10.254,99	1.246,10	183,00	500,00	27.260,50
TOTALE	184.736,95	82.849,77	103.636,43	124.445,69	171.028,38	182.065,56	848.762,78

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

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	40.847,99	1.120,00	1.712,50	42.521,41	44.297,30	110.346,92	240.846,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.982,00	58.881,41	6.718,81	52.840,54	209.737,09	129.741,87	478.901,72
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	5.245,77	3.200,00	13.798,86	22.244,63
TOTALE	61.829,99	60.001,41	8.431,31	100.607,72	257.234,39	253.887,65	741.992,47

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 816.800,18

di cui:

- euro 692.907,19 da gestione residui;
- euro 123.892,99 da gestione competenza 2025

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 652.565,38 di cui:

- euro 504.935,97 da gestione residui;
- euro 147.629,41 da gestione competenza 2025.

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	118.209,39	6.844,93	31.527,82	29.227,00	29.119,35	72.688,68	287.617,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.606,47	0,00	7.526,06	15.297,00	1.326,07	14.061,31	42.816,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.994,07	30.409,45	20.385,70	18.271,89	16.025,18	36.643,00	143.729,29
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	28.313,22	54.733,06	50.228,53	105.557,49	79.294,93	0,00	318.127,23
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.325,49	10.254,99	1.246,10	183,00	0,00	500,00	24.509,58
TOTALE	185.448,64	102.242,43	110.914,21	168.536,38	125.765,53	123.892,99	816.800,18

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 - Spese correnti	28.592,12	1.000,23	35.772,34	19.930,43	11.646,66	125.788,83	222.730,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	40.084,53	5.538,81	51.300,00	194.654,09	112.661,87	12.749,00	416.988,30
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	498,77	3.200,00	56,12	9.091,58	12.846,47
TOTALE	68.676,65	6.539,04	87.571,11	217.784,52	124.364,65	147.629,41	652.565,38

VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha verificato** 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;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2025, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Nelle determinazioni per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

L'Organo di Revisione

Dr. Giovanni Selmi