

COMUNE DI CERESOLE D'ALBA

Provincia di CUNEO

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025***

Comune di CERESOLE D'ALBA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 23/02/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 18/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "*D.Lgs. n. 118/2011 articolo 3 comma 4 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'anno 2025, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), 2^ variazione al bilancio di previsione 2026 e variazione di cassa - Approvazione.*" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ufficio di ragioneria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui e motivando puntualmente l'attività di riaccertamento disposta;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che hanno motivato puntualmente le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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 delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- 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:

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

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025: RISCOSSI, 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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.073.427,70	1.046.065,70	27.362,00	-
Titolo 2	176.724,60	136.161,50	40.563,10	2.000,00
Titolo 3	263.030,27	246.769,66	16.260,61	-
Titolo 4	540.876,61	365.251,09	175.625,52	187.152,31
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	232.290,27	231.290,27	1.000,00	
TOTALE	2.286.349,45	2.025.538,22	260.811,23	189.152,31

L'Organo di revisione dà atto che:

- *le entrate sono state regolarmente accertate ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);*
- *i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate;*
- *il calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è stato effettuato nel rispetto del principio contabile;*
- *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	2.000,00	2.000,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	187.152,31	187.152,31	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	189.152,31	189.152,31	-	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025: PAGATI, NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

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

Titolo	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.325.102,68	1.096.641,81	228.460,87	5.787,47
Titolo 2	316.554,27	159.145,15	157.409,12	252.684,46
Titolo 3	100,00	100,00	-	-
Titolo 4	46.702,32	46.702,32	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	232.290,27	218.331,59	13.958,68	
TOTALE	1.920.749,54	1.520.920,87	399.828,67	258.471,93

L'Organo di revisione dà atto che:

- *le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);*
- *i residui passivi conservati sono relativi ad uscite impegnate esigibili negli esercizi precedenti, ma non pagate;*
- *le spese impegnate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, costituendo, quando dovuto, il relativo fondo pluriennale vincolato.*

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	5.787,47	5.787,47	-	-
Titolo 2	252.684,46	252.684,46	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	258.471,93	258.471,93	-	-

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Preso atto che, ai sensi di legge e del principio contabile, 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	2.000,00
Titolo 2	2.000,00	Titolo 2	187.152,31
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	187.152,31	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	189.152,31		189.152,31

L'Organo di revisione dà atto della corretta reimputazione degli accertamenti e degli impegni, 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 92.681,62;

La composizione del FPV di spesa al 31 dicembre 2025 è 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 imputati all'esercizio 2025 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2025 (cd. economie di impegno)	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 2026 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)
TITOLO I	25.191,78	25.191,78	-	-	-	27.149,47	-	-	27.149,47
TITOLO II	30.976,17	30.976,17	-	-	-	65.532,15	-	-	65.532,15
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	56.167,95	56.167,95	-	-	-	92.681,62	-	-	92.681,62

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	27.149,47
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	65.532,15
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	92.681,62

L'Organo di revisione prende atto che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011) 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	25.346,50
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.802,97
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	27.149,47

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del punto 5.4 del principio contabile applicato 4/2.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	18.570,64	25.191,78	27.149,47
- 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 *	18.570,64	25.191,78	27.149,47
- 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	-	-	-

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	73.793,88	30.976,17	65.532,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	73.793,88	30.976,17	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	10.651,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	54.880,22

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

Si sottolinea come non sia possibile reimputare i residui attivi e passivi approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	72.101,27	20.021,31	- 23.140,39	28.939,57
Titolo 2	61.769,36	50.457,56	- 1.622,69	9.689,11
Titolo 3	15.595,89	15.128,31	- 217,58	250,00
Titolo 4	493.485,34	246.400,00	- 32.500,75	214.584,59
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.919,67	1.803,20	- 116,47	-
TOTALE	644.871,53	333.810,38	- 57.597,88	253.463,27

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	277.885,47	203.439,41	49.997,49	24.448,57
Titolo 2	261.546,75	230.309,91	13.398,66	17.838,18
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	32.981,79	28.589,70	0,04	4.392,05
TOTALE	572.414,01	462.339,02	63.396,19	46.678,80

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria dispone 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”.*

L’Organo di revisione ha verificato il rispetto punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata.

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	24.980,66	49.997,49
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	32.500,75	13.398,66
Gestione servizi c/terzi	116,47	0,04
MINORI RESIDUI	57.597,88	63.396,19

7. 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 514.274,50 di cui:

- euro 253.463,27 da gestione residui;
- euro 260.811,23 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 446.507,47 di cui:

- euro 46.678,80 da gestione residui;
- euro 399.828,67 da gestione competenza 2025.

7. 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	-	23.515,76	1.464,70	45,37	3.913,74	27.362,00	56.301,57
Titolo 2	-	-	6.000,00	-	3.689,11	40.563,10	50.252,21
Titolo 3	-	-	-	250,00	-	16.260,61	16.510,61
Titolo 4	-	131.560,00	7.188,85	-	75.835,74	175.625,52	390.210,11
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	1.000,00	1.000,00
Totale	-	155.075,76	14.653,55	295,37	83.438,59	260.811,23	514.274,50

8. 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	-	-	2.666,24	7.099,27	14.683,06	228.460,87	252.909,44
Titolo 2	-	-	6.052,11	1.540,16	10.245,91	157.409,12	175.247,30
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.132,05	15,00	-	-	245,00	13.958,68	18.350,73
Totale	4.132,05	15,00	8.718,35	8.639,43	25.173,97	399.828,67	446.507,47

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto 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 31.12.2025.

L'ORGANO DI REVISIONE
