

# COMUNE DI COSEQANO

## Parere del Revisore dei Conti sulla

**Proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto: "Art.3 comma 4 del D.Lgs 23.06.2011 n.118- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2025."**

La sottoscritta dott.ssa Piovesan Silvia, Revisore dei Conti del Comune di Coseano nominata con delibera di Consiglio n.28 del 01 ottobre 2025 per il triennio 2025/2028

**esaminata**

la proposta di delibera di giunta comunale di cui all'oggetto ricevuta a mezzo mail e corredata dagli allegati necessari per la formulazione del presente parere e conservati tra le carte di lavoro,

**ha proceduto alla verifica**

dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

### **1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025**

Di seguito si evidenziano gli accertamenti anno 2025 complessivi, quelli riscossi e i residui di competenza 2025 mantenuti:

Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	1.225.641,30	1.184.260,50	41.380,80	96,62
Titolo 2	1.151.328,17	1.063.253,14	88.075,03	92,35
Titolo 3	418.480,49	361.856,78	56.623,71	86,47
Titolo 4	496.608,74	276.132,79	220.475,95	55,60
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	489.943,63	486.943,63	3.000,00	99,39
<b>TOTALE</b>	<b>3.782.002,33</b>	<b>3.372.446,84</b>	<b>409.555,49</b>	<b>89,17</b>

Si evidenzia una buona capacità di riscossione dei crediti di competenza soprattutto per quanto riguarda le entrate proprie dell'ente.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio 2026, anno in cui sono esigibili:

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.984.175,53	1.984.175,53		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.984.175,53</b>	<b>1.984.175,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Di seguito si riportano gli impegni assunti nel 2025, i pagamenti in conto competenza anno 2025 e i residui di sola competenza anno 2025.

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	2.368.626,01	2.033.814,97	334.811,04	85,86
Titolo 2	902.497,81	767.973,98	134.523,83	85,09
Titolo 3			-	#DIV/0!
Titolo 4	94.121,04	94.121,04	-	100,00
Titolo 5			-	#DIV/0!
Titolo 7	489.943,63	472.444,53	17.499,10	96,43
<b>TOTALE</b>	<b>3.855.188,49</b>	<b>3.368.354,52</b>	<b>486.833,97</b>	<b>87,37</b>

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	41.319,39	41.319,39		
Titolo 2	414.233,27	414.233,27		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>455.552,66</b>	<b>455.552,66</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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	1.984.175,53
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.984.175,53	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.984.175,53</b>		<b>1.984.175,53</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 01/01/2025 è pari a euro 495.540,87.

La composizione del FPV 2025 spesa finale al 31/12/2025 pari a euro 455.552,66 ha avuto la seguente evoluzione:

	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 2024 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 al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2026 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)
TITOLO I	31.388,51	27.793,04	121,29		3.474,18	37.845,21			41.319,39
TITOLO II	464.152,36	158.544,41			305.607,95	108.625,32			414.233,27
TITOLO III					-				-
<b>TOTALE</b>	<b>495.540,87</b>	<b>186.337,45</b>	<b>121,29</b>	<b>-</b>	<b>309.082,13</b>	<b>146.470,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>455.552,66</b>

La suddivisione tra parte corrente e parte capitale è la seguente:

<b>FPV 2025 SPESA CORRENTE</b>	<b>41.319,39</b>
<b>FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>414.233,27</b>
<b>FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>455.552,66</b>

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

Salario accessorio e premiante	37.845,21
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.474,18
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>41.319,39</b>

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

---

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>49.206,39</b>	<b>31.388,51</b>	<b>41.319,39</b>
- 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 *	38.324,34	27.914,33	37.845,21
- 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 *	10.882,05	3.474,18	3.474,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

\*premierità 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

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>218.181,74</b>	<b>464.152,36</b>	<b>414.233,27</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	132.087,78	255.500,07	108.625,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	86.093,96	208.652,29	305.607,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

#### 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 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	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	449.778,16	49.305,23	118.293,59-	282.179,34	10,96
Titolo 2	67.056,19	66.570,24	77,39-	408,56	99,28
Titolo 3	98.956,39	21.589,80	992,03-	76.374,56	21,82
Titolo 4	750.753,36	162.650,51	-	588.102,85	21,66
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 6	36.000,00	-	-	36.000,00	
Titolo 7	-	-	-	-	
Titolo 9	8.286,82	3.207,54		5.079,28	38,71
<b>TOTALE</b>	<b>1.410.830,92</b>	<b>303.323,32</b>	<b>119.363,01-</b>	<b>988.144,59</b>	<b>21,50</b>

Si rileva la difficoltà di riscossione dei residui attivi vetusti mantenuti in bilancio all'1.1.2025 relativamente alle entrate proprie dell'ente in particolare per i crediti aventi anzianità superiore ai cinque anni per i quali è già stato iscritto il ruolo.

Si raccomanda pertanto di continuare con le azioni di recupero e di valutare di stralciare dal bilancio quei crediti la cui possibilità di incasso, tenuto comunque conto dell'andamento storico di riscossione, è improbabile e di mantenerli nello stato patrimoniale.

Con riferimento ai residui Titolo 4 si prende atto che, come da dichiarazione resa dal Responsabile Tecnico, per il contributo erariale Ministero Istruzione "Finanziamento intervento miglioramento sismico Scuola dell'infanzia di Cisterna" per € 183.906,24 anno 2018 è stata completata la fase di inserimento e che si è in attesa di validazione.

Il Revisore raccomanda di continuare a monitorare la rendicontazione dei contributi e porre attenzione alla tempestività degli adempimenti.

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	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	418.661,79	250.770,02	42.807,18	125.084,59	59,90
Titolo 2	93.685,33	82.809,93	4.998,80	5.876,60	88,39
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	-	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	7.899,27	2.447,68		5.451,59	30,99
<b>TOTALE</b>	<b>520.246,39</b>	<b>336.027,63</b>	<b>47.805,98</b>	<b>136.412,78</b>	<b>64,59</b>

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

Sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

---

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	120.751,72	42.607,18
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata		4.998,80
Gestione servizi c/terzi		
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>120.751,72</b>	<b>47.605,98</b>

Il Revisore acquisisce le dichiarazioni in merito agli accertamenti ed impegni da eliminare da parte dei vari responsabili e le conserva tra le “carte di lavoro”.

#### **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 1.397.700,08 di cui:

- euro 988.144,59 da gestione residui;
- euro 409.55,49 da gestione competenza 2025.

##### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 623.246,75 di cui:

- euro 136.412,78 da gestione residui;
- euro 486.833,97 da gestione competenza 2025.

#### **8. 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	104.028,51	53.622,11	56.117,85	35.319,19	33.091,68	41.380,80	323.560,14
Titolo 2	-	-	-	8,56	400,00	88.075,03	88.483,59
Titolo 3	8.316,47	39.176,42	1.471,40	9.808,17	17.602,10	56.623,71	132.998,27
Titolo 4	281.406,24	-	5.666,66	112.505,74	188.524,21	220.475,95	808.578,80
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	36.000,00	-	-	-	-	-	36.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	4.599,01	-	250,00	-	230,27	3.000,00	8.079,28
<b>Totale</b>	<b>434.350,23</b>	<b>92.798,53</b>	<b>63.505,91</b>	<b>157.641,66</b>	<b>239.848,26</b>	<b>409.555,49</b>	<b>1.397.700,08</b>
	31,08	6,64	4,54	11,28	17,16	29,30	100,00

Dall'esame della vetustà dei residui attivi si evidenzia che la maggior parte dei residui attivi conservati nel bilancio sono relativi agli anni per i quali la presunzione di incasso è alta.

Relativamente ai residui più datati (quelli con anzianità superiore a cinque anni) il Revisore, analizzati i singoli crediti e le motivazioni del mantenimento a bilancio 2025, suggerisce di stralciare i residui dal bilancio tenuto conto della difficoltà persistente di incassare e della presunzione che difficilmente saranno incassati e di conservarli nello Stato Patrimoniale finì alla loro prescrizione.

Relativamente al credito vetusto per IMU per il quale è già stato emesso il ruolo nei confronti di una società di capitali in liquidazione che risulta ancora attiva, il Revisore suggerisce di stralciarlo dal bilancio e di conservarlo nello stato patrimoniale e di verificare lo stato d'avanzamento della procedura di liquidazione.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	36.280,43	18.179,41	14.278,33	10.343,74	46.002,68	334.811,04	459.895,63
Titolo 2	-	-	949,88	115,72	4.811,00	134.523,83	140.400,43
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	5.114,97	25,00	250,00	14,39	47,23	17.499,10	22.950,69
<b>Totale</b>	<b>41.395,40</b>	<b>18.204,41</b>	<b>15.478,21</b>	<b>10.473,85</b>	<b>50.860,91</b>	<b>486.833,97</b>	<b>623.246,75</b>
	6,64	2,92	2,48	1,68	8,16	78,11	100,00

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione:

### **acquisito**

il parere tecnico e il parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e a seguito delle verifiche effettuate

### **esprime**

**parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Majano, lì 16/03/2026

**Il Revisore Unico**

**Dott.ssa Silvia Piovesan**

*Documento sottoscritto digitalmente*

---