

COMUNE DI FONTANAFREDDA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 18.03.2026

PARERE SUL RIACCERTAMENTO RESIDUI AL 31.12.2025

Premesso che l'organo di revisione del Comune di Fontanafredda si è riunito il giorno 13/3/2026 presso la sede municipale per esaminare la proposta di deliberazione giuntales avente ad oggetto l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui 2025,

PRESENTA

l'allegato parere che forma parte integrante del presente verbale.

Fontanafredda, 18 marzo 2026

*L'organo di revisione
Dottoressa Isabella Antonia Santini
Dottor Ivan Geromel
Dottoressa Vania Gobat*

COMUNE DI FONTANAFREDDA

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Isabella Antonia Santini

Dott.ssa Vania Gobat

Dott. Ivan Geromel

Comune di FONTANAFREDDA

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuta in data 07/03/2026 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 di ragioneria, 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 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 riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI ENTRO IL 31/12/2025

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

Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	7.526.419,67	5.824.071,59	1.702.348,08	77,38
Titolo 2	5.444.979,93	4.947.036,67	497.943,26	90,86
Titolo 3	1.913.102,70	1.660.867,60	252.235,10	86,82
Titolo 4	5.571.455,66	3.767.552,84	1.803.902,82	67,62
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.810.109,60	2.799.093,64	11.015,96	99,61
TOTALE	23.266.067,56	18.998.622,34	4.267.445,22	81,66

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.

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

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

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	12.746.259,62	10.806.905,39	1.939.354,23	84,78
Titolo 2	7.206.475,90	6.381.020,18	825.455,72	88,55
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	179.949,63	179.949,63	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.810.109,60	2.535.598,92	274.510,68	90,23
TOTALE	22.942.794,75	19.903.474,12	3.039.320,63	86,75

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.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	461.061,04	461.061,04		
Titolo 2	3.777.254,58	3.777.254,58		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.238.315,62	4.238.315,62	-	-

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 nei casi 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	9.600,00
Titolo 2	9.600,00	Titolo 2	6.437.749,85
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.437.749,85	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.447.349,85		6.447.349,85

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

Dall'analisi della tabella emerge una significativa incidenza delle reimputazioni sul titolo IV, coerente con la natura pluriennale degli investimenti e con i relativi cronoprogrammi. La gestione della competenza appare complessivamente equilibrata

La dinamica degli impegni evidenzia una consistente quota di reimputazioni, principalmente riferibili alla spesa in conto capitale. Tale circostanza risulta coerente con la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata

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

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	262.328,32
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	262.328,32	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	262.328,32		262.328,32

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 4.238.315,62.

La composizione del FPV 2025 spesa finale è pertanto 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 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)
440.095,47	234.125,71	33.489,77		172.479,99	288.581,05			461.061,04
3.329.329,47	1.962.693,54	100.607,41		1.266.028,52	2.511.226,06			3.777.254,58
				-				-
3.769.424,94	2.196.819,25	134.097,18	-	1.438.508,51	2.799.807,11	-	-	4.238.315,62

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	461.061,04
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.777.254,58
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	4.238.315,62

Il FPV risulta prevalentemente costituito da spese in conto capitale, in linea con quanto previsto dal principio contabile applicato 4/2. La composizione appare coerente con i cronoprogrammi degli interventi

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

Salario accessorio e premiante	124.590,28
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	42.106,05
Altri incarichi	247.233,93
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	47.130,78
Totale FPV 2025 spesa corrente	461.061,04

Il FPV di parte corrente è riferito prevalentemente a:

- trattamento accessorio del personale,
- incarichi professionali e legali pluriennali,
- spese non eseguite per cause oggettive,

tutte fattispecie riconducibili alle casistiche ammesse dal punto 5.4 del principio contabile applicato.

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	377.284,69	440.095,47	461.061,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	8.818,16	-	137.595,61
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	217.253,92	96.939,46	141.772,33
- 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	86.046,97	160.800,97	24.348,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	28.928,64	157.344,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	65.165,64	153.426,40	-
- 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	4.158.183,77	3.329.329,47	3.777.254,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	219.476,33	470.198,46	1.616.212,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.861.550,67	2.345.090,94	1.275.159,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	1.077.156,77	514.040,07	885.882,85

5 – 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 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	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	3.528.149,45	1.650.951,72	203.854,55	2.081.052,28	46,79
Titolo 2	24.423,82	1.488,00	- 4.007,42	18.928,40	6,09
Titolo 3	802.137,68	406.866,09	- 82.922,92	312.348,67	50,72
Titolo 4	3.988.513,69	3.502.823,86	- 15.692,18	469.997,65	87,82
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	181.676,80	16.837,03	- 84.911,11	79.928,66	9,27
TOTALE	8.524.901,44	5.578.966,70	16.320,92	2.962.255,66	65,44

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	1.896.645,63	1.372.956,43	- 438.339,47	962.028,67	72,39
Titolo 2	621.908,68	587.653,47	- 11.628,26	45.883,47	94,49
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	449.902,40	335.700,09	- 57.549,85	171.752,16	74,62
TOTALE	2.968.456,71	2.296.309,99	- 507.517,58	1.179.664,30	77,36

6. 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. Il punto 9.1 prevede 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"*.

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	146.989,69	438.305,41
Gestione corrente vincolata	4.493,42	1.038,32
Gestione in conto capitale vincolata	8.052,18	3.881,39
Gestione in conto capitale non vincolata	-	7.640,00
Gestione servizi c/terzi	79.928,66	56.652,46
MINORI RESIDUI	239.463,95	507.517,58

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha avuto la necessità di** riclassificare in bilancio crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. 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 7.229.700,88 di cui:

- euro 2.962.255,66 da gestione residui;
- euro 4.267.445,22 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.203.949,77 di cui:

- euro 164.629,14 da gestione residui;
- euro 3.039.320,63 da gestione competenza 2025.

9. 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	870.930,65	214.933,26	266.564,47	373.163,39	355.460,51	1.702.348,08	3.783.400,36
Titolo 2	-	-	-	-	18.928,40	497.943,26	516.871,66
Titolo 3	32.401,20	45.306,58	55.925,16	64.460,59	114.255,14	252.235,10	564.583,77
Titolo 4	325.248,03	-	-	-	144.749,62	1.803.902,82	2.273.900,47
Titolo 5			-				-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	61.452,09	107,60	-	137,66	18.231,31	11.015,96	90.944,62
Totale	1.290.031,97	260.347,44	322.489,63	437.761,64	651.624,98	4.267.445,22	7.229.700,88
	17,84	3,60	4,46	6,06	9,01	59,03	100,00

Si rileva la presenza di residui attivi con anzianità significativa, che richiede un attento monitoraggio ai fini della corretta determinazione del FCDE e della salvaguardia degli equilibri di bilancio

10. 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	11.927,55	1.939,33	600,00	10.539,50	60.343,35	1.939.354,23	2.024.703,96
Titolo 2	22.626,95	-	-	-	-	825.455,72	848.082,67
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	25.588,64	107,60	-	30.637,66	318,56	274.510,68	331.163,14
Totale	60.143,14	2.046,93	600,00	41.177,16	60.661,91	3.039.320,63	3.203.949,77
	1,88	0,06	0,02	1,29	1,89	94,86	100,00

I residui passivi risultano prevalentemente recenti, elemento che evidenzia una gestione fisiologica dei tempi di pagamento

11. 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).*

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2025 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esame in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto

12. 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.

13. 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 nr 27 del 23/02/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

18 marzo 2026

L'Organo di Revisione

Dottoressa Isabella Antonia Santini

Dottor Ivan Geromel

Dottoressa Vania Gobat