



COMUNE DI MONTALDO TORINESE

Città Metropolitana di Torino

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

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Bertona Melissa

Comune di Montaldo Torinese
Città Metropolitana di Torino

PARERE n. 18 del 11/03/2026

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2025

Premesso che il Revisore ha ricevuto a mezzo mail in data 09/03/2026 la bozza di deliberazione di Giunta Comunale n °10 di riaccertamento ordinario dei residui avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI 2025 E PRECEDENTI AI SENSI DEL D.LGS 118/2011 ART. 3 COMMA 4.”** corredata da relativa documentazione di supporto, con richiesta di parere ai sensi dell’art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata delibera e i documenti allegati.

Il revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle come da carte di lavoro allegate.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	552.551,57	524.952,54	27.599,03	0,00
Titolo 2	92.258,65	65.594,48	26.664,17	0,00
Titolo 3	23.177,16	22.197,71	979,45	0,00
Titolo 4	96.564,62	96.564,62	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	126.573,19	124.574,19	1.999,00	0,00
Totale	891.125,19	833.883,54	57.241,65	0,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	622.962,94	413.953,68	209.009,26	24.177,77
Titolo 2	146.928,30	48.662,50	98.265,80	146.996,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	15.749,10	15.749,10	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	126.573,19	125.453,35	1.119,84	0,00
Totale	912.213,53	603.818,63	308.394,90	171.174,06

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

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	24.177,77	24.177,77	0,00	0,00
Titolo 2	146.996,29	146.996,29	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	171.174,06	171.174,06	0,00	0,00

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2025 è pari a euro 171.174,06.

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 171.174,06 è allegata al presente parere (ALLEGATO A).

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

Il revisore unico 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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Il revisore unico 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 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2024;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui Dlgs 36/2023 di importo pari o superiore a quello previsto in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 150.000 euro;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2025, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV viene allegata al presente parere (ALLEGATO B per la parte corrente e ALLEGATO C per quella capitale).

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	60.037,89	56.100,67	0,00	0,00	3.937,22	27.599,03	31.536,25
Titolo 2	25.400,84	3.056,73	0,00	0,00	22.344,11	26.664,17	49.008,28
Titolo 3	943,25	925,61	0,00	0,00	17,64	979,45	997,09
Titolo 4	174.294,93	113.156,95	0,00	0,00	61.137,98	0,00	61.137,98
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.999,00	1.999,00	0,00	0,00	0,00	1.999,00	1.999,00

Totale	262.675,91	175.238,96	0,00	0,00	87.436,95	57.241,65	144.678,60
---------------	------------	------------	------	------	-----------	-----------	-------------------

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 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.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	231.091,31	101.369,08	89.018,91	40.703,32	209.009,26	249.712,58
Titolo 2	542.067,93	370.224,88	65.879,06	105.963,99	98.265,80	204.229,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.745,72	0,00	745,72	3.000,00	1.119,84	4.119,84
Totale	776.904,96	471.593,96	155.643,69	149.667,31	308.394,90	458.062,21

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.

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha riscontrato crediti o debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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 144.678,60 di cui:

€ 87.436,95 da gestione residui;

€ 57.241,65 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 458.062,21 di cui:

€ 149.667,31 da gestione residui;

€ 308.394,90 da gestione competenza 2025.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2025)							
Residui	Esercizi Precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	3.937,22	27.599,03	31.536,25
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	20.195,92	2.148,19	26.664,17	49.008,28
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	17,64	979,45	997,09
Titolo IV - Entrate in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00	6.843,05	29.294,93	0,00	61.137,98
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999,00	1.999,00
Totale Residui Attivi	25.000,00	0,00	0,00	27.038,97	35.397,98	57.241,65	144.678,60
Titolo I - Spese correnti	0,00	3.599,00	1.163,51	32.140,57	3.800,24	209.009,26	249.712,58
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	520,37	4.391,42	101.052,20	98.265,80	204.229,79
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	1.119,84	4.119,84
Totale Residui Passivi	0,00	3.599,00	1.683,88	36.531,99	107.852,44	308.394,90	458.062,21

VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il revisore unico non ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati ed i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi poiché tale verifica verrà effettuata in seguito con il rendiconto di gestione.

ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il revisore unico esprime **parere favorevole** alla delibera di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Torino, lì 11/03/2026

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Bertona Melissa

