

COMUNE DI INDUNO OLONA

Provincia di Varese

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa ELENA RUBINI

Comune di Induno Olona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 29.3.2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 26.3.2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2025” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all’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 settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- i responsabili dei servizi hanno adottato la determina di ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Elenco residui attivi conservati al 31/12/2025
- Entrate riepilogo per titoli 2025
- Spese riepilogo per titoli 2025
- Elenco residui passivi conservati al 31/12/2025
- Residui attivi minori entrate
- Residui attivi reimputazione entrate
- Minori residui passivi gestione residui
- Entrate reimputate
- Spese reimputate fpv parte 1
- Spese reimputate fpv parte 2
- Spese reimputate correlate ad accertamenti reimputati
- Composizione FVP missioni e programmi
- Elenco variazioni definitive di competenza esercizio 2025
- Elenco variazioni definitive competenza esercizio 2026
- Equilibri variazione 2025-2027
- Equilibri variazione 2026-2028

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 secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della s

significatività finanziaria).

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:

Titolo	Accertamenti 2025	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	4.860.513,98		4.245.474,0	615.039,94	57,35
Titolo 2	668.178,66		572.408,22	95.770,44	85,67
Titolo 3	1.344.328,18		760.182,77	584.145,41	56,55
Titolo 4	1.783.661,35	301.852,02	1.725.233,63	148.546,63	96,72
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	1.182.856,80		1.070.345,81	112.510,99	90,49
TOTALE	9.929.657,88	301.852,02	8.373.644,47	1.556.013,41	84,33

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 O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

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

Titolo	Impegni 2025	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	7.311.870,87	104.615,51	5.263.471,77	2.048.399,10	71,99
Titolo 2	932.362,17	1.000.070,41	440.760,18	491.601,99	47,27
Titolo 3				-	
Titolo 4	228.226,90		228.226,90	-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	1.182.856,80		933.857,36	248.999,44	78,95
TOTALE	9.655.316,74	1.104.685,92	6.866.316,21	2.789.000,53	71,11

Dall'esame risulta che le spese impegnate 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				
Titolo 3				
Titolo 4	301.852,02	301.852,02		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	301.852,02	301.852,02	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	104.615,51	104.615,51		
Titolo 2	1.000.070,41	1.000.070,41		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.104.685,92	1.104.685,92	-	-

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	301.852,02
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	301.852,02	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			

Titolo 7			
TOTALE	301.852,02		301.852,02

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata 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 **972.008,79**;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro **972.008,79** è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		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 all'esercizio 2025 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinnviata 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 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
	TOTALE	1.408.377,60	846.029,08	0,01	0,00	562.348,51	409.660,28	0,00	0,00	972.008,79

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	104.615,51
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	867.393,28
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	972.008,79

L'Organo di revisione 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.

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

Salario accessorio e premiante	99.100,97
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.514,54
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	104.615,51

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 cronoprogrammi 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 risulti 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.

N.B. per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2025.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	207.674,60	152.920,90	104.615,51
- 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 *	164.685,66	98.409,70	104.615,51
- 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 *	42.988,94	54.511,20	0
- 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	3.241.111,39	1.255.456,70	867.393,28

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.799.068,23	345.567,83	195.125,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.442.043,16	909.888,87 €	672.268,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse (anticipazione) e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.9, sopra riportato.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti. Nell'ambito delle risorse PNRR i fondi "lump sum" (transizione digitale) che non sono a rendicontazione costi reali, seguono le normali regole di esigibilità.*

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	1.553.685,67	825.198,67	-135.899,21	592.587,79	53,11
Titolo 2	211.387,19	165.983,44		45.403,75	78,52
Titolo 3	1.178.205,50	604.862,76	-131.219,81	442.122,93	51,34
Titolo 4	902.092,03	795,09	- 105.549,08	795.747,86	0,09
Titolo 5	48.381,84			48.381,84	0
Titolo 6	14.706,75			14.706,75	0
Titolo 7				-	
Titolo 9	31.132,41	1.523,52		29.608,89	4,89
TOTALE	3.939.591,39	1.598.363,48	-372.668,10	1.968.559,81	40,57

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	2.268.708,94	1.193.386,65	-142.752,49	932.569,80	52,60
Titolo 2	1.126.203,28	643.340,54	-35,00	482.827,74	57,12
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	216.963,33	104.636,26		112.327,07	48,23
TOTALE	3.611.875,55	1.941.363,45	-142.787,49	1.527.724,61	53,75

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
MINORI RESIDUI	372.668,10	142.787,49

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di 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 3.524.573,22 di cui:

- euro 1.968.559,81 da gestione residui;
- euro 1.556.013,41 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.316.725,14 di cui:

- euro 1.527.724,61 da gestione residui;
- euro 2.789.000,53 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:

	2024 e precedenti	2025	Totale
Titolo 1	592.587,79	615.039,94	1.207.627,73
Titolo 2	45.403,75	95.770,44	141.174,19
Titolo 3	442.122,93	584.145,41	1.026.268,34
Titolo 4	795.747,86	148.546,63	944.294,49
Titolo 5	48.381,84		48.381,84
Titolo 6	14.706,75		14.706,75
Titolo 7			-
Titolo 9	29.608,89	112.510,99	142.119,88
Totale	1.968.559,81	1.556.013,41	3.524.573,22
	55,85	44,15	100,00

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2024 e precedenti	2025	Totale
Titolo 1	932.569,80	2.048.399,10	2.980.968,90
Titolo 2	482.827,74	491.601,99	974.429,73
Titolo 3			-
Titolo 4			-
Titolo 5			-
Titolo 7	112.327,07	248.999,44	361.326,51
Totale	1.527.724,61	2.789.000,53	4.316.725,14
	35,39	64,61	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

La parte verrà esaminata in sede di Rendiconto.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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. 432 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Bergamo, 29.3.2026

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Elena Rubini