



COMUNE DI DORMELLETO

Provincia di Novara

Parere del revisore dei conti sulla proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI AL 31.12.2025

Verbale del 30 marzo 2026

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Paolo Bruno

Oggetto: **Parere sulla proposta n. 50 del 23.03.2026 di deliberazione della Giunta comunale avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e calcolo del fondo pluriennale vincolato al 01/01/2026.**

Variazione al bilancio 2025/2027 e al bilancio 2026/2028.

Il Revisore dei conti dott. Paolo Bruno

nominato dal Comune di Dormelletto con deliberazione consiliare n. 8 del 27.03.2024 in carica per il periodo dal 31.03.2024 al 30.03.2027

Ricevuta in data 27 marzo 2026 la documentazione relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi propedeutico alla redazione del Rendiconto della gestione 2025; 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»;*

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi da conservare al 31/12/2026;
- elenco dei residui passivi da conservare al 31/12/2026;
- . prospetto riepilogativo dati;
- elenco degli accertamenti da cancellare dall'esercizio 2026;
- elenco degli impegni da cancellare al 31/12/2026;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2026 di competenza dell'esercizio 2026, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni da reimputare ed elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2026, di competenza dell'esercizio 2026;
- . Impegni reimputati;
- . Fondo pluriennale vincolato;
- . Adeguamento residui;
- . Riallineamento previsione di cassa;

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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:

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.943.299,03	1.717.182,15	226.116,88	0,00
Titolo 2	119.788,06	98.201,02	21.587,04	0,00
Titolo 3	603.969,64	513.595,60	90.374,04	0,00
Titolo 4	274.104,07	274.104,07	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	36.593,90	0,00	36.593,90	36.593,90
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	429.778,72	384.732,99	45.045,73	0,00
Totale	3.407.533,42	2.987.815,83	419.717,59	36.593,90

2. 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:

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	2.196.269,05	1.745.356,40	450.912,65	50.797,19
Titolo 2	425.862,37	173.395,97	252.466,40	824.399,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	50.759,53	50.759,53	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	429.778,72	335.541,97	94.236,75	0,00
Totale	3.102.669,67	2.305.053,87	797.615,80	875.196,81

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 (FINANZIATO DA FPV)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	50.797,19	50.797,19	0,00	0,00
Titolo 2	787.805,72	787.805,72	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	838.602,91	838.602,91	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	36.593,90	36.593,90	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	36.593,90	36.593,90	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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 dopo il riaccertamento è pari a euro 838.602,91

FPV 2025 SPESA CORRENTE	50.797,19
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	787.805,72
TOTALE	838.602,91

Il Revisore 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	47.210,62
Incentivi	3.586,57
Totale FPV 2025 spesa corrente	50.797,19

Il Revisore dei conti ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2 ed in conformità all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 31/12/2025, risulta che:

	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	1.327.711,77	248.398,63	557.495,09	0,00	521.818,05	226.116,88	747.934,93
Titolo 2	5.227,02	0,00	1.464,00	0,00	3.763,02	21.587,04	25.350,06
Titolo 3	59.104,25	30.086,76	9.691,49	0,00	19.326,00	90.374,04	109.700,04
Titolo 4	453.320,41	75.617,64	17.194,14	0,00	360.508,63	0,00	360.508,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	11.094,35	0,00	0,00	0,00	11.094,35	36.593,90	47.688,25
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	32.388,69	2.401,27	5.496,54	0,00	24.490,88	45.045,73	69.536,61
Totale	1.888.846,49	356.504,30	591.341,26	0,00	941.000,93	419.717,59	1.360.718,52

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. L'esame dell'accantonamento al FCDDE sulla base dei residui attivi conservati è rinviato alla relazione al Rendiconto della gestione.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2025 risulta che:

	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	623.087,05	355.609,05	205.809,57	61.668,43	450.912,65	512.581,08
Titolo 2	620.462,83	283.241,51	26.569,22	310.652,10	252.466,40	563.118,50
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	135.027,35	30.912,51	3.821,03	100.293,81	94.236,75	194.530,56
Totale	1.378.577,23	669.763,07	236.199,82	472.614,34	797.615,80	1.270.230,14

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, ma non pagate.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha avuto necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

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 1.360.718,52 cui:

- euro 941.000,93 da gestione residui;
- euro 419.717,59 da gestione competenza.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.270.230,14 di cui:

- euro 472.614,34 da gestione residui;
- euro 797.615,80 da gestione competenza.

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	29.309,72	120.990,86	252.471,65	63.772,47	55.273,35	226.116,88	747.934,93
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.763,02	21.587,04	25.350,06
Titolo 3	1.304,90	7.500,75	6.625,30	2.415,05	1.480,00	90.374,04	109.700,04
Titolo 4	25.000,00	0,00	285.508,63	0,00	50.000,00	0,00	360.508,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	11.094,35	0,00	0,00	0,00	0,00	36.593,90	47.688,25
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	20.442,51	0,00	3.143,33	905,04	0,00	45.045,73	69.536,61
Totale	87.151,48	128.491,61	547.748,91	67.092,56	110.516,37	419.717,59	1.360.718,52

Con riferimento ai residui attivi il Revisore si riserva di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia e difficile esazione (FCDE) in sede di esame dello schema del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2025.

9. 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	7.892,71	577,84	640,50	18.690,58	33.866,80	450.912,65	512.581,08
Titolo 2	699,10	29.448,30	169.264,31	109.402,24	1.838,15	252.466,40	563.118,50
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	31.848,67	0,00	0,00	0,00	68.445,14	94.236,75	194.530,56
Totale	40.440,48	30.026,14	169.904,81	128.092,82	104.150,09	797.615,80	1.270.230,14

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile del servizio finanziario, sentiti i responsabili di servizio, ha dichiarato la sussistenza di adeguata motivazione.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore dei Conti **esprime parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

II REVISORE DEI CONTI

Paolo Bruno

