

COMUNE DI TERNO D'ISOLA
Provincia di Bergamo
Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui
ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014.

Verbale n. 3

La sottoscritta Dott.ssa Simonetta Ciochi, in qualità di Revisore Unico

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui”.

tenuto conto che:

a) l'articolo 3 comma 4 del 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 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»;*

c) 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»;*

d) i residui approvati con il conto del bilancio 2024 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica campionaria dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2025

Nel seguente prospetto vengono evidenziati i residui attivi inerenti a entrate accertate nel 2025 e non riscosse:

Titolo	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Residui competenza 2025
Titolo 1	3.905.624,63	3.706.192,24	199.432,39
Titolo 2	742.679,15	522.468,33	220.210,82

COMUNE DI TERNO D'ISOLA
Provincia di Bergamo
Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Titolo 3	1.054.826,85	867.630,16	187.196,69
Titolo 4	164.392,85	114.996,26	49.396,59
Titolo 5			-
Titolo 6			-
Titolo 7			-
Titolo 9	947.847,56	938.175,39	9.672,17
TOTALE	6.815.371,04	6.149.462,38	665.908,66

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 nell'esercizio 2025, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rimanda alla relazione al rendiconto.

Nel seguente prospetto vengono evidenziati i residui passivi inerenti le spese impegnate nel 2025 e non pagate:

Titolo	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Residui competenza 2025
Titolo 1	5.376.306,20	4.259.794,63	1.116.511,57
Titolo 2	1.297.271,70	1.133.866,99	163.404,71
Titolo 3			-
Titolo 4	41.190,87	41.190,87	-
Titolo 5			-
Titolo 7	947.847,56	937.802,54	10.045,02
TOTALE	7.662.616,33	6.372.655,03	1.289.961,30

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.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 risulta così composto:

COMUNE DI TERNO D'ISOLA

Provincia di Bergamo

Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata 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
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	
1.877.881,73	1.136.246,09	4.317,58		737.318,06	315.618,24			1.052.936,30

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

FPV SPESA CORRENTE	122.415,48
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	930.520,82
TOTALE	1.052.936,30

L'organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

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

Salario accessorio e premiante e arretrati	122.415,48 €
--------------------------------------------	--------------

4. 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. Dal prospetto dei residui attivi non riscossi nel corso del 2025 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	409.437,53	217.595,05	3.783,45	195.625,93
Titolo 2	102.145,03	95.774,71	- 2.370,32	4.000,00
Titolo 3	367.879,00	216.634,70	- 24.233,87	127.010,43
Titolo 4	724.755,27	195.375,33	- 3.435,01	525.944,93
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	36.406,50	400,00	- 20.164,96	15.841,54
TOTALE	1.640.623,33	725.779,79	- 46.420,71	868.422,83

COMUNE DI TERNO D'ISOLA
Provincia di Bergamo
Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rimanda alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi non pagati nel corso del 2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	1.110.285,98	812.156,62	108.451,93	189.677,43
Titolo 2	204.768,91	132.084,89	3.224,80	69.459,22
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	38.079,22	16.187,81	14.247,93	7.643,48
TOTALE	1.353.134,11	960.429,32	125.924,66	266.780,13

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

5. VETUSTA' DEI RESIDUI

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.068,26	17.784,33	33.463,84	58.166,13	74.143,37	199.432,39	395.058,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	220.210,82	224.210,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	2.056,54	10.506,56	9.039,76	105.407,57	187.196,69	314.207,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.271,08	2.924,71	163.879,19	0,00	354.869,95	49.396,59	576.341,52
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.375,00	0,00	0,00	0,00	13.466,54	9.672,17	25.513,71
TOTALE	18.714,34	22.765,58	207.849,59	67.205,89	551.887,43	665.908,66	1.534.331,49

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 - Spese correnti	15.595,65	2.679,74	31.830,18	50.541,73	89.030,13	1.116.511,57	1.306.189,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.665,49	16.527,57	0,00	892,01	47.374,15	163.404,71	232.863,93
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.849,88	0,00	0,00	0,00	1.793,60	10.045,02	17.688,50
TOTALE	26.111,02	19.207,31	31.830,18	51.433,74	138.197,88	1.289.961,30	1.556.741,43

6. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

COMUNE DI TERNO D'ISOLA
Provincia di Bergamo
Dott.ssa Simonetta Ciochi – Revisore dei Conti

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta 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.

Brescia, 11/03/2026

Il Revisore Unico

(Dott.ssa Simonetta Ciochi)

