

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

sulla proposta di deliberazione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI

RESIDUI AL 31.12.2025

Parere n. 3 del 06/03/2026

OGGETTO: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AI SENSI DELL'ART. 228, C. 3, DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I. IN ATTUAZIONE AL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 DEL D.LGS. 118/2011 S.M.I. AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2025”

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta dell'Unione in data 17/02/2026 avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AI SENSI DELL'ART. 228, C. 3, DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I. IN ATTUAZIONE AL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 DEL D.LGS. 118/2011 S.M.I. AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 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 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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria 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 richiamo proposta, corredata dei seguenti documenti allegati:

- a) elenco dei MAGGIORI/MINORI residui ATTIVI al 31/12/2025;
- b) elenco dei residui PASSIVI CANCELLATI al 31/12/2025;
- c) elenco ECONOMIE dei residui passivi VINCOLATI al 31/12/2025;
- d) elenco residui ATTIVI da RIPORTARE nel bilancio 2026 alla data del 31/12/2025;
- e) elenco residui PASSIVI da RIPORTARE nel bilancio 2026 alla data del 31/12/2025;
- f) FPV di spesa al 31.12.2025

Il collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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:

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

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Economie	Accertamenti mantenuti nel 2025 (residui attivi da competenza)
Titolo 1	590,00	590,00	-1.410,00	0,00
Titolo 2	11.137.852,17	6.665.932,37	-381.111,50	4.471.919,80
Titolo 3	2.894.299,40	1.747.141,53	-312.723,49	1.147.157,87
Titolo 4	1.581.973,61	983.381,43	-807.169,58	598.592,18
Titolo 5	0	0	0	0,00
Titolo 6	0	0	0	0,00
Titolo 7	0	0	0	0,00
Titolo 9	2.096.441,59	2.094.441,59	-2.068.558,41	2.000,00
Totale	17.711.156,77	11.491.486,92	3.570.972,98	6.219.669,85

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:

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

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti nel 2025 (residui passivi da competenza)	Impegni reimputati
Titolo 1	13.895.690,19	11.257.515,15	1.382.463,45	2.638.175,04	256.451,76
Titolo 2	3.168.190,37	2.396.497,34	1.023.640,38	771.693,03	2.397.094,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	159.972,13	159.972,13	172,87	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.096.441,59	1.894.148,89	2.068.558,41	202.292,70	0,00
Totale	19.320.294,28	15.708.133,51	4.474.835,11	3.612.160,77	2.653.546,08

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a Euro 2.653.546,08 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 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 a 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 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)
TITOLO 1	302.989,15	278.944,02	0,00	0,00	24.045,13	232.406,63	0,00	0,00	256.451,76
TITOLO 2	3.408.017,52	2.021.189,31	15.278,41	0,00	1.371.549,80	1.025.544,52	0,00	0,00	2.397.094,32
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.711.006,67	2.300.133,33	15.278,41	0,00	1.395.594,93	1.257.951,15	0,00	0,00	2.653.546,08

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € **2.653.546,08**, di cui:

- FPV di spesa parte corrente: € 256.451,76
- FPV di spesa parte capitale: € 2.397.094,32

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

Salario accessorio e premiante *	256.451,76
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV spesa corrente	€ 256.451,76

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	306.164,70	302.989,15	256.451,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	306.164,70	302.989,15	256.451,76
- 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	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.296.447,41	3.408.017,52	2.397.094,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.296.447,41	3.408.017,52	2.397.094,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO

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	Residui da riaccertamento	Residui attivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	4.610.722,50	4.494.265,30	38.811,83	155.269,03
Titolo 3	2.025.906,53	1.059.445,92	-232.441,22	734.019,39
Titolo 4	1.517.554,40	610.913,65	-152.629,26	754.011,49
Titolo 5	45.393,84	45.393,84	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	13.888,23	5.000,00	-941,89	7.946,34
Totale	8.213.465,50	6.215.018,71	-347.200,54	1.651.246,25

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.

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Residui da riaccertamento	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	4.091.244,47	2.676.133,55	-619.792,83	795.318,09
Titolo 2	1.449.526,24	1.100.195,60	-262.226,93	87.103,71
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	439.753,42	299.657,13	-707,85	139.388,44
Totale	5.980.524,13	4.075.986,28	-882.727,61	1.021.810,24

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.

5. 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

In particolare sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili come elenco di cui all'allegato 4.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non è stato necessario procedere 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 **7.870.916,10** di cui:

- euro 1.651.246,25 da gestione residui;
- euro 6.219.669,85 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **4.633.971,01** di cui:

- euro 1.021.810,24 da gestione residui;
- euro 3.612.160,77 da gestione competenza 2025.

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	13.126,24	2.000,00	0,00	21.771,30	118.371,49	4.471.919,80	4.627.188,83
Titolo 3	149.160,45	69.632,47	92.961,25	135.580,80	286.684,42	1.147.157,87	1.881.177,26
Titolo 4	15.232,78	476.231,27	10.000,00	20.439,22	232.108,22	598.592,18	1.352.603,67
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	0,00	0,00	1.986,04	5,00	5.955,30	2.000,00	9.946,34
Totale	177.519,47	547.863,74	104.947,29	177.796,32	643.119,43	6.219.669,85	7.870.916,10

9. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	50.363,17	160.474,12	102.397,96	155.375,34	326.707,50	2.638.175,04	3.433.493,13
Titolo 2	9.695,02	10.786,57	14.332,19	27.278,83	25.011,10	771.693,03	858.796,74
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.158,19	1.050,00	1.918,00	94,30	129.167,95	202.292,70	341.681,14
Totale	67.216,38	172.310,69	118.648,15	182.748,47	480.886,55	3.612.160,77	4.633.971,01

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di Revisione ha verificato che i responsabili dei servizi abbiano dato adeguata motivazione in merito ai residui attivi e passivi totalmente o parzialmente eliminati.

11. 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 dell'Unione con oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AI SENSI DELL'ART. 228, C. 3, DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I. IN ATTUAZIONE AL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 DEL D.LGS. 118/2011 S.M.I. AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2025" e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Gamba

Gianantonio Giuliani

Savio Gariboldi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate.