

**COMUNE DI BOSCONERO**  
**Città Metropolitana di Torino**

**VERBALE N. 1 DEL 26/02/2026**

**REVISORE UNICO DEI CONTI**

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025.

Il Revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 08/11/2023, nella persona del Rag. Luca MANUELLI, il giorno 26/02/2026 presso il proprio studio in Romagnano Sesia, ha effettuato la seguente attività :” Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025”

**DATO ATTO**

Di aver ricevuto in data 25/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui ”.

Visti gli allegati prospetti redatti dall’Ufficio Ragioneria per il riaccertamento dei residui attivi e passivi, trasmessi in data 25/02/2026;

**VISTO**

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»;

d) la deliberazione 144/2023 della Corte dei Conti Sezione Marche;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2024 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Verificate le risultanze degli impegni e degli accertamenti di tutti i servizi allo scopo di riallignare i valori all'effettivo consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2025 e dagli esercizi precedenti;

#### VERIFICATO CHE

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento. Dalla proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, emerge quanto segue:

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

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

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.789.711,31	1.388.546,06	401.225,25	
Titolo 2	433.987,20	182.617,19	251.370,01	20.806,83
Titolo 3	272.840,43	261.656,64	11.183,79	
Titolo 4	921.322,27	660.552,46	260.769,81	360.091,88
Titolo 5		-		
Titolo 6			-	
Titolo 9	370.344,20	368.245,52	2.098,68	
TOTALE	3.788.205,41	2.861.617,87	926.647,54	380.898,71

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	2.112.544,08	1.648.187,23	464.356,85	20.806,83
Titolo 2	1.712.280,99	1.560.527,73	151.753,26	360.091,88
Titolo 3				
Titolo 4	63.175,88	63.175,88	-	
Titolo 7	370.344,20	367.904,49	2.439,71	
TOTALE	4.258.345,15	3.639.795,33	618.549,82	380.898,71

## 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.

	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2	20.806,83	20.806,83		
Titolo 3				
Titolo 4	360.091,88	360.091,88		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	380.898,71	380.898,71	-	-
	Impegni reimputati (+)FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	60.990,00	57.452,00	3.538,00	
Titolo 2	622.397,50	622.397,50		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	683.387,50	679.849,50	3.538,00	-

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

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	20.806,83
Titolo 2	20.806,83	Titolo 2	360.091,88
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	360.091,88	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	380.898,71	-	380.898,71

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all’esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 302.488,78;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 302.488,78 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRA MMI	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 imputati all'esercizio 2025 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 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 a 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinvia 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)
TOTALE	910.365,39	846.808,11	28.389,97	0,00	35.167,31	263.786,48	3.538,00	0,00	302.488,79

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

( Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un’entrata del bilancio 2026;

FPV 2025 SPESA CORRENTE	40.183,17
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	262.305,62
TOTALE	302.488,79

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV 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 canitieri lavoro	9.934,46	
Trasferimenti correnti	-	
Incarichi a legali	1.170,01	
Altri incarichi	-	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-	
Altro - affidamenti sulla digitalizzazione	29.078,70	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>40.183,17</b>	

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2025 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2025
- conservazione all'FPV dell'intero quadro economico dell'opera se oltre i 150.000 € indicata nel piano triennale dei lavori pubblici, finanziata da entrate integralmente accertate e avvio della procedura per l'affidamento della progettazione di livello superiore al minino (faq 53/2023 di Arconet).

## 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. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2025, accertati nel 2025 e anni precedenti e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.25
Titolo 1	732.941,61	401.806,59	- 64.978,29	266.156,73
Titolo 2	166.430,98	145.536,32		28.867,98
Titolo 3	24.656,90	16.234,11	- 2.359,38	5.972,41
Titolo 4	930.798,56	19.124,98		73.954,58
Titolo 5	540.000,00	540.000,00	-	
Titolo 6		-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	10108,39	2.317,12	- 2.069,78	5.721,49
TOTALE	2.404.936,44	1.125.019,12	- 69.407,45	380.673,19

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 impegnati nel 2025 e precedenti e non pagati al 31/12/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.25
Titolo 1	531.505,48	463.757,95	- 43.216,13	24.531,40
Titolo 2	19.230,56	3.513,60	- 14.716,96	1.000,00
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	10.406,55	4.468,87	- 5.488,13	449,55
TOTALE	561.142,59	471.740,42	- 63.421,22	25.980,95

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;

## 6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi 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	16.825,46	36.326,82	48.021,31	50.904,48	114.078,66	401.225,25	667.381,98
Titolo II - Trasferimenti correnti	24.387,39	0,00	0,00	2.772,59	1.708,00	251.370,01	280.237,99
Titolo III - Entrate extratributarie	300,00	3.892,11	1.120,53	659,77	0,00	11.183,79	17.156,20
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	73.954,58	260.769,81	334.724,39
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 tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.253,90	0,00	0,00	0,00	3.467,59	2.098,68	7.820,17
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>43.766,75</b>	<b>40.218,93</b>	<b>49.141,84</b>	<b>54.336,84</b>	<b>193.208,83</b>	<b>926.647,54</b>	<b>1.307.320,73</b>

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo I - Spese correnti	879,80	0,00	300,00	3.506,95	19.844,65	464.356,85	488.888,25
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	151.753,26	152.753,26
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	310,00	0,00	139,55	0,00	0,00	2.439,71	2.889,26
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>1.189,80</b>	<b>0,00</b>	<b>439,55</b>	<b>3.506,95</b>	<b>20.844,65</b>	<b>618.549,82</b>	<b>644.530,77</b>

## 8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

## CONCLUSIONI

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.

Romagnano Sesia, 26 febbraio 2026

Il Revisore Unico del Comune di Bosconero  
Luca Manuelli

