

COMUNE DI Nomaglio

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Galimi

Comune di Nomaglio (TO)**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 3 del 18/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Il sottoscritto **Antonio Galimi** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 14/10/2024
Richiesto di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni

Ricevuto in data 12/03/2026 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario 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 dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento criterio della significatività finanziaria

Inoltre, l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione:

eliminazione residui attivi anni precedenti derivanti da entrate comunali: esempio TA.RI , TE.FA, ecc. ecc

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:

Tabella 1.1				
Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	€ 234.398,87	€ 221.165,53	€ 13.233,34	94,35
Titolo 2	€ 82.784,95	€ 63.803,27	€ 18.981,68	77,07
Titolo 3	€ 28.781,18	€ 12.162,38	€ 16.618,80	42,26
Titolo 4	€ 181.343,25	€ 516,00	€ 180.827,25	0,28
Titolo 5	€ 95.169,38	€ 93.765,40	€ 1.403,98	98,52
Titolo 6				
Titolo 7			-	
Titolo 9			-	
TOTALE	622.477,63	391.412,58	231.065,05	62,88

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 143.814,20	€ 143.814,20		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	143.814,20	143.814,20	-	-

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:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	€ 298.386,88	€ 228.297,93	€ 70.088,95	76,51
Titolo 2	€ 180.827,25	€ 40.726,66	€ 140.100,59	22,52
Titolo 3	€ 0,00			
Titolo 4	15.262,54	15.262,54		
Titolo 5				
Titolo 7	95.169,38	54.202,42	40.966,96	
TOTALE	589.646,05	338.489,55	251.156,50	57,41

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;"

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

Tabella 2.2

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	€ 9.771,00	€ 9.771,00		
Titolo 2	€ 143.814,20	€ 143.814,20		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	153.585,20	153.585,20	-	-

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:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 143.814,20
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 143.814,20	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	143.814,20		143.814,20

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE PNRR

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	23.147,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	23.147,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	

Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	23.147,00		23.147,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro...9.771,00.;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro...9.771,00.. è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE

Tabella 4.1

Tabella 4.1									
	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 2024 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 e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 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 I					-	9.771,00			9.771,00
TITOLO II					-				-
TITOLO III					-				-
TOTALE	-	-	-	-	-	9.771,00	-	-	9.771,00

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.

Tabella 4.2

FPV 2025 SPESA CORRENTE	9.771,00
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	9.771,00

'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:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	9.771,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	9.771,00

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;**

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

Tabella 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato	-	-	9.771,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate			9.771,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento			
*premieria e trattamento accessorio reimputato su anno			

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 E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

	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	€ 49.425,04	€ 5.821,24	-€ 17.421,88	€ 39.415,26	11,78
Titolo 2	€ 62.688,69	€ 14.325,27	€ 3.071,43	€ 70.416,53	22,85
Titolo 3	€ 12.312,68	€ 564,08	-€ 46,60	€ 28.320,80	4,58
Titolo 4	€ 397.839,67	€ 150.971,75	-€ 117.488,84	€ 310.206,33	37,95
Titolo 5					
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	€ 2.251,54	€ 1.000,00	-€ 638,71	€ 2.016,81	44,41
TOTALE	524.517,62	172.682,34	- 132.524,60	450.375,73	32,92

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	€ 154.323,44	€ 47.264,12	€ 66.962,04	€ 110.186,23	30,63
Titolo 2	€ 215.522,99	€ 147.330,78	€ 56.919,41	€ 151.373,39	68,36
Titolo 3					
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	€ 23.760,88	€ 10.294,70	€ 1.133,13	€ 53.300,01	43,33
TOTALE	393.607,31	204.889,60	125.014,58	314.859,63	52,05

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:

Tabella 6

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall’operazione di riaccertamento discendono da:		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.421,88	€ 66.962,04
Gestione corrente vincolata	€ 46,60	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 114.417,41	€ 56.919,41
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	€ 638,71	€ 1.133,13
MINORI RESIDUI	132.524,60	125.014,58

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 _ **450.375,73**

di cui:

- euro _ **219.310,68**
_ da gestione residui;

- euro _ **231.065,05**
da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro _ **314.859,63**

di cui:

- euro **63.703,13** da gestione residui;
- euro **251.156,50** 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:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	€ 0,00	€ 5.767,32	€ 4.764,27	€ 0,00	€ 15.650,33	€ 13.233,34	39.415,26
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00		€ 47.427,00	€ 4.007,85	€ 18.981,68	70.416,53
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00		€ 5.851,00	€ 5.851,00	€ 16.618,80	28.320,80
Titolo 4				€ 86.918,42	€ 42.460,66	€ 180.827,25	310.206,33
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					612,83	1.403,98	2.016,81
Totale	-	5.767,32	4.764,27	140.196,42	68.582,67	231.065,05	450.375,73
	0,00	1,28	1,06	31,13	15,23	51,30	100,00

10. 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		91,00	91,00	27.097,15	12.818,13	70.088,95	110.186,23
Titolo 2	2.854,80			6.710,00	1.708,00	140.100,59	151.373,39
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	324,00		1.200,00	-	10.809,05	40.966,96	53.300,01
Totale	3.178,80	91,00	1.291,00	33.807,15	25.335,18	251.156,50	314.859,63
	1,01	0,03	0,41	10,74	8,05	79,77	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2025, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. CONCLUSIONI

In merito alla eliminazione dal bilancio dei residui attivi come riportati allegato "A Residui attivi eliminati definitivamente" alla bozza di delibera della GC **si raccomanda** il riporto dei suddetti residui nel conto del patrimonio. **Si sollecita l'Ente ad intraprendere senza indugio ogni azione possibile per il recupero del credito.** Si segnala infine che la Suprema Corte di Cassazione con ordinanza n. 1781/2026 ha chiarito in modo esaustivo la fattispecie della **decadenza dell'attività di accertamento e prescrizione del credito**

Tenuto conto dei pareri tecnico e contabile espressi ai sensi dell'art. 49, 1 comma, del TUEL, nonché delle verifiche, delle considerazioni e delle raccomandazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Novara, lì 18/03/2026..

Il Revisore dei Conti
Dott. Antonio Galimi
firmato digitalmente a norma dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005