

COMUNE DI SPARONE

(Città metropolitana di Torino)

Organo di Revisione Contabile

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
ATTIVI E PASSIVI E CONSEGUENTE VARIAZIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2026-2027-2028.**

L'Organo di Revisione

Verbale 5 del 04/04/2026 dell'Organo di Revisione.

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

Il giorno 4 aprile 2026, il sottoscritto Stefano Avezzano, Revisore unico dei conti del Comune di Sparone, in forza della delibera consiliare di nomina n. 30 del 29.09.2025; avendo ricevuto in data 31 marzo 2026 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.lgs. n. 118/2011”, così come modificato dal D.lgs. 126/2014 e conseguente variazione al bilancio di previsione finanziario 2026-2027-2028 - variazione di cassa”, ai fini della formazione del rendiconto 2025.

RICHIAMATI:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, prevedendo, in particolare, l'obbligo di effettuare annualmente la verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento degli stessi, in tutto o in parte, nel bilancio dell'Ente e della loro corretta imputazione.
- Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1, che prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di giunta in vista dell'approvazione del rendiconto. Il citato art. 3, comma 4, stabilisce poi le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni. L'Ente ha provveduto ad individuare i residui attivi e passivi da mantenere, da cancellare e da reimputare ed il Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ESAMINATA la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

- **Accertamenti assunti nel 2025, riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31/12/2025:**

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	650.990,19	557.739,16	93.251,03	85,68
Titolo 2	279.092,77	182.116,04	96.976,73	65,25
Titolo 3	361.825,19	339.645,44	22.179,75	93,87
Titolo 4	130.697,46	105.588,84	25.108,62	80,79
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	179.042,81	176.925,81	2.117,00	98,82
TOTALE	1.601.648,42	1.362.015,29	239.633,13	85,04

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	322.293,23	322.293,23	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	322.293,23	322.293,23	-	-

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

- Impegni assunti nel 2025, pagati o non pagati o reimputati entro il 31/12/2025

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	1.058.465,55	731.076,05	327.389,50	69,07
Titolo 2	197.148,52	70.024,13	127.124,39	35,52
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	5.788,23	5.788,23	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	179.042,81	175.247,41	3.795,40	97,88
TOTALE	1.440.445,11	982.135,82	458.309,29	68,18

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	23.498,95	23.498,95	-	-
Titolo 2	405.035,42	405.035,42	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	428.534,37	428.534,37	-	-

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.

- 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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	322.293,23
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	322.293,23	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	322.293,23		322.293,23

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

- Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 106.241,14. La sua composizione è la seguente:

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

	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	29.556,13	14.177,41	2.174,03	-	13.204,69	10.294,26	-	-	23.498,95
TITOLO II	23.615,20	7.999,20	15.616,00	-	-	82.742,19	-	-	82.742,19
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	53.171,33	22.176,61	17.790,03	-	13.204,69	93.036,45	-	-	106.241,14

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importi del bilancio di previsione 2026-2028, tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	23.498,95
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	82.742,19
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	106.241,14

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 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:

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

Salario accessorio e premiante	11.278,17
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.926,52
Altri incarichi	10.294,26
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	23.498,95

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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate. In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	72.277,43	29.556,13	23.498,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	12.442,47	11.334,68	11.278,17
- 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**	49.721,48	1.926,52	10.294,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	10.113,48	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	16.294,93	1.926,52
- 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, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	27.203,70	23.615,20	82.742,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.316,50	-	10.422,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	18.887,20	15.616,00	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	7.999,20	72.320,03

*Verbale del 04/04/2026
Comune di Sparone (TO)*

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

- 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 iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	169.431,19	54.827,72	- 13.913,34	100.690,13	32,36
Titolo 2	71.019,02	60.681,17	3.363,91	13.701,76	85,44
Titolo 3	36.853,09	16.429,70	- 9.872,84	10.550,55	44,58
Titolo 4	490.548,12	131.932,57	- 50.486,06	308.129,49	26,89
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.366,00	2.000,00	- 366,00	-	84,53
TOTALE	770.217,42	265.871,16	- 71.274,33	433.071,93	34,52

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	308.839,48	195.971,99	52.497,91	60.369,58	63,45
Titolo 2	255.759,53	173.217,59	52.221,81	30.320,13	67,73
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	3.009,59	2.643,59	366,00	-	87,84
TOTALE	567.608,60	371.833,17	105.085,72	90.689,71	65,51

- Eliminazione o riduzione dei residui passivi finanziati con entrata 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

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	26.201,21	47.466,77
Gestione corrente vincolata	-	5.031,14
Gestione in conto capitale vincolata	41.399,38	49.022,37
Gestione in conto capitale non vincolata	9.086,68	3.199,44
Gestione servizi c/terzi	366,00	366,00
MINORI RESIDUI	77.053,27	105.085,72

- 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 672.705,06 di cui:

- euro 433.071,93 da gestione residui;
- euro 239.633,13 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 548.999,00 di cui:

- euro 90.689,71 da gestione residui;
- euro 458.309,29 da gestione competenza 2025.

- Vetustà dei residui attivi

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

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	15.063,10	21.745,17	28.102,75	17.888,52	17.890,59	93.251,03	193.941,16
Titolo 2	-	-	-	6.740,88	6.960,88	96.976,73	110.678,49
Titolo 3	-	2.209,00	2.027,66	2.936,76	3.377,13	22.179,75	32.730,30
Titolo 4	34.664,94	1.064,35	-	116.219,20	156.181,00	25.108,62	333.238,11
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	2.117,00	2.117,00
Totale	49.728,04	25.018,52	30.130,41	143.785,36	184.409,60	239.633,13	672.705,06
	7,39	3,72	4,48	21,37	27,41	35,62	100,00

- Vetustà 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	1.902,55	1.544,00	-	12.960,76	43.962,27	327.389,50	387.759,08
Titolo 2	-	-	-	9.875,31	20.444,82	127.124,39	157.444,52
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	3.795,40	3.795,40
Totale	1.902,55	1.544,00	-	22.836,07	64.407,09	458.309,29	548.999,00
	0,35	0,28	0,00	4,16	11,73	83,48	100,00

- 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

*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi –
Variazione al bilancio di previsione 2026-2027-2028
Comune di SPARONE (TO)*

credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

DATO ATTO CHE:

- a seguito della presente variazione di bilancio, risultano rispettati gli equilibri del bilancio di previsione 2026/2028 di cui all'art 193 Dlgs 267/2000;
- la cassa risulta positiva;
- la variazione in esame possiede i requisiti intrinseci della congruità, della coerenza e dell'attendibilità contabile;

TUTTO CIO' PREMESSO

TENUTO CONTO del parere di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 – comma 1 del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore dei conti,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

quanto alla deliberazione sopra richiamata, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Ciriè, 04.04.2026

IL REVISORE
Dr. Stefano Avezzano

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e relative norme collegate