



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.3 del 18/02/2026

Oggetto: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui

Il Collegio dei revisori,
ricevuta in data 13/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI CON CONSEGUENTI OPERAZIONI DI REIMPUTAZIONE” n.2026/2 del 08/01/2026.

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 responsabili dei servizi, previa dichiarazione di verifica anche documentale dell'effettiva esigibilità dei propri residui, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla Responsabile del Servizio Finanziario, risultanze che sono conservate agli atti dello stesso.

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

Il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti Tabelle:

RESIDUI ATTIVI 2024 E PRECEDENTI

TITOLI	RESIDUI 1/1/2025	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI /INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
E.1.00.00.00.000	31.126.818,95	12.938.506,77	-3.774.717,69	14.413.594,49
E.2.00.00.00.000	5.866.347,46	2.346.859,28	-90.206,94	3.429.281,24
E.3.00.00.00.000	26.681.836,42	5.366.128,11	-2.012.806,85	19.302.901,46
E.4.00.00.00.000	18.364.059,25	8.548.696,38	-387.598,15	9.427.764,72
E.5.00.00.00.000	39.108.246,84	13.230.770,83	-72.675,06	25.804.800,95
E.9.00.00.00.000	1.908.051,36	1.728.461,08	-4.419,87	175.170,41
TOTALE	123.055.360,28	44.159.422,45	-6.342.424,56	72.553.513,27

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025

TITOLI	IMPORTO ACCERTATO	IMPORTO INCASSATO	MAGGIORI ACCERTAMENTI /INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
E.1.00.00.00.000	102.159.796,27	87.127.235,27	0,00	15.032.561,00
E.2.00.00.00.000	28.818.816,86	21.124.821,73	0,00	7.693.995,13
E.3.00.00.00.000	42.275.919,53	35.555.065,22	0,00	6.720.854,31
E.4.00.00.00.000	43.289.715,97	26.295.106,47	0,00	16.994.609,50
E.5.00.00.00.000	14.205.361,17	2.459.661,42	0,00	11.745.699,75

E.6.00.00.00.000	13.780.000,00	13.780.000,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	42.883.856,57	36.806.110,74	0,00	6.077.745,83
TOTALE	287.413.466,37	223.148.000,85	0,00	64.265.465,52

Totale residui attivi 2025 finali da conservare euro 136.818.978,79.

RESIDUI PASSIVI 2024 E PRECEDENTI

TITOLI	RESIDUI AL 1/1/2025	RESIDUI PAGATI	ECONOMIE	RESIDUI CONSERVATI
U.1.00.00.00.000	33.211.893,54	24.152.227,88	-2.460.452,10	6.599.213,56
U.2.00.00.00.000	8.773.874,16	7.329.845,74	-414.258,60	1.029.769,82
U.4.00.00.00.000	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	4.498.771,27	3.930.974,95	-1.666,73	566.129,59
TOTALE	46.484.538,97	35.413.048,57	-2.876.377,43	8.195.112,97

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025

TITOLI	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO PAGATO	ECONOMIE	RESIDUI CONSERVATI
U.1.00.00.00.000	159.795.071,27	128.760.210,15	0,00	31.034.861,12
U.2.00.00.00.000	58.636.123,15	44.075.251,66	0,00	14.560.871,49
U.3.00.00.00.000	14.380.000,00	14.380.000,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	6.708.287,24	6.708.287,24	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	42.883.856,55	35.049.908,51	0,00	7.833.948,04
TOTALE	282.403.338,21	228.973.657,56	0,00	53.429.680,65

Totale residui passivi 2025 finali da conservare euro 61.624.793,62

Vetustà dei residui

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

RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI / INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
2007	123.900,00	0,00	0,00	123.900,00
2011	13.224,92	0,00	0,00	13.224,92
2012	381.043,86	100.279,49	44.472,92	325.237,29
2013	365.727,83	54.421,61	46.702,29	358.008,51
2014	571.814,59	21.569,71	-183.512,91	366.731,97
2015	2.835,35	80.109,28	77.273,93	0,00
2016	291.500,28	234.004,68	218.482,74	275.978,34
2017	128.068,94	295.789,14	218.031,59	50.311,39
2018	158.673,98	152.874,35	77.056,70	82.856,33
2019	137.843,04	706.579,26	663.421,65	94.685,43
2020	14.450.485,91	1.777.412,72	-7.272.259,23	5.400.813,96
2021	12.713.577,68	1.230.048,30	-10.788,25	11.472.741,13
2022	15.380.753,66	3.802.032,79	-33.731,71	11.544.989,16
2023	29.165.801,21	4.460.210,85	-236.106,07	24.469.484,29
2024	49.170.109,03	31.244.090,27	48.531,79	17.974.550,55
2025	287.413.466,37	223.148.000,85	0,00	64.265.465,52
Totale Generale	410.468.826,65	267.307.423,30	-6.342.424,56	136.818.978,79

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

RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI FORMAZIONE

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2002	0,30	0,00	-0,30	0,00
2003	6.089,10	0,00	-6.089,10	0,00
2004	4.599,36	0,00	-4.599,36	0,00
2006	2.708,37	0,00	-1.508,37	1.200,00
2007	1.368,89	0,00	-43,89	1.325,00
2008	5.187,76	25,00	-4.138,58	1.024,18
2009	28.745,73	0,00	-25.760,61	2.985,12
2010	24.857,14	0,00	-7.348,14	17.509,00
2011	77.096,09	0,00	-68.992,09	8.104,00
2012	32.558,78	25,00	-30.858,78	1.675,00
2013	52.981,45	0,00	-26.800,61	26.180,84
2014	41.988,61	0,00	-23.570,00	18.418,61
2015	97.347,55	0,00	-31.083,15	66.264,40
2016	78.074,55	16.902,39	-17.745,05	43.427,11
2017	100.405,81	6.053,40	-58.082,22	36.270,19
2018	75.247,50	1.616,61	-18.997,12	54.633,77
2019	330.934,48	96.226,30	-67.637,56	167.070,62
2020	393.502,26	22.270,33	-41.678,42	329.553,51
2021	1.040.223,57	109.001,60	-56.028,03	875.193,94
2022	948.747,73	248.211,69	-128.871,12	571.664,92
2023	4.836.559,66	2.177.367,24	-879.825,80	1.779.366,62
2024	38.305.314,28	32.735.349,01	-1.376.719,13	4.193.246,14
2025	282.403.338,21	228.973.657,56	0,00	53.429.680,65
Totale Generale	328.887.877,18	264.386.706,13	-2.876.377,43	61.624.793,62

Le entrate accertate nel 2025 e non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.



Per quanto riguarda lo stralcio dei residui, il Collegio nel prendere atto che per ogni residuo e' specificata la motivazione di inesigibilità/insussistenza, ne espone la formazione:

Dalle verifiche sopra indicate deriva:

a) l'elenco dei residui attivi **inesigibili** come dettagliatamente elencati nell'allegato alla proposta di delibera "D1", nel quale sono indicate le motivazioni di inesigibilità di ogni singolo residuo, per complessivi € **7.458.024,27**, coperti integralmente da Fondo Crediti di dubbia esigibilità secondo la metodologia di cui sopra. Per la quasi totalità di questi crediti ,evidenziati come inesigibili, sono ancora in corso le procedure di riscossione e verranno riportati a Stato Patrimoniale completamente svalutati;

b) l'elenco dei residui attivi radiati in quanto **insussistenti**, anch'essi come dettagliatamente elencati nell'allegato alla proposta di delibera "D2" per complessivi € **567.643,02** per la maggior parte collegati ad analoghe minori uscite

c) l'elenco delle economie di spesa per € **2.876.377,43**

d) l'elenco dei maggiori accertamenti in conto residui per un totale di € **1.683.242,73**, principalmente per incassi di crediti antecedenti al 2019 stralciati dal bilancio finanziario negli anni precedenti ma per i quali non erano terminate le fasi di riscossione coattiva, che verranno portati a rettifica della relativa voce a stato patrimoniale;

Le spese impegnate nel 2025 e non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Il principio contabile 4/2 nella parte relativa la rilevazione delle economie di spesa finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione, prescrive che le stesse (economie di spesa) devono mantenere lo stesso vincolo applicato all'avanzo.

Il Collegio prende atto che l'Ente applicherà detto avanzo dopo l'approvazione del rendiconto 2025.

Fondo Pluriennale Vincolato

La consistenza finale delle spese già finanziate con risorse esercizio 2025 e precedenti che a chiusura dell'anno risultano a riportare agli esercizi successivi mediante il meccanismo contabile del **Fondo Pluriennale Vincolato** assomma complessivamente a € **67.117.150,98** di cui:

- € **6.659.501,14** della parte corrente
- € **60.457.649,84** della parte investimenti



Reimputazione di entrate e spese

Gli importi degli accertamenti e degli impegni 2025 da re-imputare all'esercizio 2026 e 2027 mediante il meccanismo della reimputazione di Entrate e Spese effettuati con il presente atto ammontano a complessivi **€ 39.068.343,81** così suddivisi:

- € 803.272,70 per la parte corrente (interamente reimputati sull'annualità 2026)
- € 38.265.071,11 per la parte investimenti (per € 35.236.471,11 reimputati sull'annualità 2026 e per € 3.028.600,00 reimputati sull'annualità 2027)

Gli importi degli impegni 2025 da re-imputare all'esercizio 2026, 2027 e 2028 mediante il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato effettuati nel corso del 2025 e con il presente atto, ammontano a complessivi **€ 61.017.150,98** (di cui con il presente atto euro 55.109.368,31 così suddivisi:

- € 6.659.501,14 per la parte corrente (di cui 5.907.782,67 dichiarati con determina serv. Personale n.1832 del 29/12/25);
- € 54.357.649,84 per la parte investimenti;

Conclusioni

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni esposte, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Reggio Emilia, 18/02/2026

Letto approvato e sottoscritto.

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Villa (presidente)

Dott.ssa Monica Medici

Dott.ssa Filippo Castellan