



Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elda Maria CLAPASSON

Consorzio Ovest Solidale**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 04 del 23/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 19/03/2026 la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 25/03/2026 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale vincolato spese correnti per l’anno 2025. Conseguente variazione al bilancio di previsione 2026-2028”* e la documentazione allegata, dalla quale risulta che l’analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa è stata effettuata dal coordinamento del Direttore dell’area finanziaria e patrimonio in collaborazione con le diverse aree, allo scopo di fornire una situazione aggiornata alla massa dei residui attivi e passivi proveniente dalla competenza 2025 e dagli esercizi precedenti.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- 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;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento secondo il criterio della significatività finanziaria, soffermandosi in particolare nell'analisi della cancellazione dei residui di importo più elevato.

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:

Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	-		-	-
Titolo 2	12.725.705,64	7.993.793,04	4.731.912,60	62,82
Titolo 3	333.206,97	318.342,74	14.864,23	95,54
Titolo 4			-	-
Titolo 5			-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7			-	-
Titolo 9	1.008.836,58	983.304,59	25.531,99	97,47
TOTALE	14.067.749,19	9.295.440,37	4.772.308,82	66,08

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto."

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:

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	14.074.886,80	12.540.884,67	1.534.002,13	89,10
Titolo 2	38.905,60	31.995,60	6.910,00	82,24
Titolo 3			-	
Titolo 4			-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	1.008.836,58	983.658,11	25.178,47	97,50
TOTALE	15.122.628,98	13.556.538,38	1.566.090,60	89,64

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.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	2.354.468,80	2.311.265,60	43.203,20	
Titolo 2	6.392,10	6.392,10		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.360.860,90	2.317.657,70	43.203,20	-

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

La fattispecie non sussiste.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo (2026), in €. 2.360.860,90 di cui:

FPV di spesa parte corrente € 2.354.648,80

FPV di spesa di parte capitale € 6.392,10

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.

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 risulti 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 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.

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 iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1				-	
Titolo 2	11.931.092,84	8.882.168,36	- 101.579,36	2.947.345,12	74,45
Titolo 3	52.067,70	9.647,14	- 5.438,90	36.981,66	18,53
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	18.367,06	6.000,02	- 6.106,96	6.260,08	32,67
TOTALE	12.001.527,60	8.897.815,52	- 113.125,22	2.990.586,86	74,14

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	3.835.141,16	2.447.856,81	1.172.461,33	214.823,02	63,83
Titolo 2	26.552,27	25.874,69	677,58	0,00	97,45
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	86.485,36	86.025,53	459,83	0,00	99,47
TOTALE	3.948.178,79	2.559.757,03	1.173.598,74	214.823,02	64,83

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".

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 7.762.895,65 di cui:

- euro 2.990.586,83 da gestione residui;
- euro 4.772.308,82 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.780.913,62 di cui:

- euro 214.826,02 da gestione residui;
- euro 1.566.090,60 da gestione competenza 2025.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2	141.364,35	2.656,00	16.772,35	99.702,50	2.686.849,89	4.731.912,60	7.679.257,69
Titolo 3	2.450,00	2.500,00	4.872,00	6.518,04	20.641,62	14.864,23	51.845,89
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9			5.460,08	400,00	400,00	25.531,99	31.792,07
Totale	143.814,35	5.156,00	27.104,43	106.620,54	2.707.891,51	4.772.308,82	7.762.895,65
	1,85	0,07	0,35	1,37	34,88	61,48	100,00

9. 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				6.201,00	208.622,02	1.534.002,13	1.748.825,15
Titolo 2						6.910,00	6.910,00
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7						25.178,47	25.178,47
Totale	-	-	-	6.201,00	208.622,02	1.566.090,60	1.780.913,62
	0,00	0,00	0,00	0,35	11,71	87,94	100,00

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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 del Consiglio di Amministrazione del 25/03/2026 inerente al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Asti, 23.03.2026

Il Revisore del conto

Dott.ssa Elda Maria Clapasson

