



COMUNE DI CATENANUOVA

(Libero Consorzio di Enna)

---SSSS---

VERBALE N. 07

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE TESTA



Comune di Catenanuova

Verbale n. 7 del 28.04.2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025.

Ricevuto in data 24.04.2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 – art. 3, comma 4, d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. e i.*” e la documentazione allegata dalla quale risulta che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2025 (all. A);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2025 (all. B);
- elenco degli accertamenti da cancellare e reimputare all’esercizio 2026 (all. C);
- elenco degli impegni da cancellare e reimputare all’esercizio 2026 (all. D);
- variazione al bilancio 2026/2028 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (all. E).

Tenuto conto che:

- a) l’art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti provvedano annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- b) il medesimo art. 3, comma 4, stabilisce che possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento ma non incassate e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio ma non pagate, prevedendo altresì la reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili all’esercizio in cui esse sono esigibili;
- c) il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1, dispone che il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato annualmente con un’unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, in vista dell’approvazione del rendiconto.



1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI, 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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.359.662,87	1.652.327,87	707.335,00	-
Titolo 2	3.543.453,43	3.203.892,27	339.561,16	-
Titolo 3	216.241,17	144.975,95	71.265,22	-
Titolo 4	2.132.733,11	769.344,83	1.363.388,28	1.925.824,38
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	5.995.077,19	5.995.077,19	-	-
Titolo 9	823.358,58	812.953,91	10.404,67	-
TOTALE	15.070.526,35	12.578.572,02	2.491.954,33	1.925.824,38

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

	Accertamenti reimputati	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.925.824,38	€ 1.925.824,38	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.925.824,38	€ 1.925.824,38	€ 0,00	€ 0,00



2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI, NON PAGATI E/O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025

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

Titolo	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	Impegni reimputati
Titolo 1	5.782.892,74	4.512.365,95	1.270.526,79	146.475,38
Titolo 2	2.050.944,59	662.116,92	1.388.827,67	1.926.686,68
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	25.847,32	25.847,32	-	-
Titolo 5	5.995.077,19	5.828.932,14	166.145,05	-
Titolo 7	823.358,58	732.753,68	90.604,90	-
TOTALE	14.678.120,42	11.762.016,01	2.916.104,41	2.073.162,06

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

	Impegni reimputati (+)FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1	€ 146.475,38	€ 146.475,38	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 862,30	€ 862,30	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 147.337,68	€ 147.337,68	€ 0,00	€ 0,00

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:



	Accertamenti re imputati		Impegni re imputati	
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00	
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 1.925.824,38	
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00	
Titolo 4	€ 1.925.824,38	Titolo 4	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00	
Titolo 6	€ 0,00			
Titolo 7	€ 0,00			
TOTALE	€ 1.925.824,38		€ 1.925.824,38	

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

Dall'allegato D e dall'allegato E emerge che le reimputazioni di spesa al 2026 riguardano in particolare:

- **Spese Legali e Notarili** (cap. 335/0): reimputazione per euro **146.475,38**, con correlata costituzione di FPV di parte corrente;
- **Lavori di messa in sicurezza di piazza Giovanni XXIII** (cap. 2049/0): reimputazione per euro **1.000.000,00**;
- **Rifacimento del tratto stradale di corso Sicilia** (cap. 2051/0): reimputazione per euro **926.686,68**;
- **F.P.V. Rifacimento del tratto stradale di corso Sicilia** (cap. 2051/99): euro **862,30**.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 147.337,68, di cui euro **146.475,38** per la parte corrente ed euro **862,30** per la parte in conto capitale.

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

FPV 2024 SPESA CORRENTE	€ 146.475,38
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 862,30
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 147.337,68



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, come nel caso di specie.

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 5.4.8 – La formazione del FPV per le spese concernenti il livello minimo di progettazione; Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 – La conservazione del FPV per le spese non ancora impegnate. Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). 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 INIZIALI AL 01.01.2025

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 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	2.982.015,31	247.522,49	- 19.940,48	3.421.887,34	8,30
Titolo 2	1.508.443,18	594.947,33	-	1.253.057,01	39,44
Titolo 3	139.203,41	69.483,06	- 0,99	142.344,58	49,91
Titolo 4	1.713.713,51	701.380,18	-	2.375.721,61	40,93
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	802.833,60	14.444,61	- 39.968,60	758.825,06	1,80
TOTALE	7.146.209,01	1.627.777,67	- 59.910,07	7.951.835,60	22,78

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 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	1.993.667,83	1.130.430,87	47.482,17	2.086.281,58	56,70
Titolo 2	1.636.077,90	1.036.740,09	18.000,00	1.970.165,48	63,37
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	92.437,99	92.437,99	-	166.145,05	100,00
Titolo 7	186.581,30	184.724,73	-	92.461,47	99,00
TOTALE	3.908.765,02	2.444.333,68	65.482,17	4.315.053,58	75,91

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. MINORI RESIDUI

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”*.

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	19.940,48 €	47.482,17 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	18.000,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	39.968,60 €	- €
MINORI RESIDUI	59.910,08 €	65.482,17 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L’ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

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 7.951.835,60 di cui:

- euro 5.459.881,27 da gestione residui;
- euro 2.491.954,33 da gestione competenza 2025.

**Risultanze residui passivi:****Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.315.053,58 di cui:**

- euro 1.398.949,17 da gestione residui;
- euro 2.916.104,41 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	1.073.438,44	249.758,98	462.407,72	474.537,92	454.409,28	707.335,00	3.421.887,34
Titolo 2	196.765,21	-	242.916,31	-	473.814,33	339.561,16	1.253.057,01
Titolo 3	44.465,90	-	-	8.913,11	17.700,35	71.265,22	142.344,58
Titolo 4	101.969,85	10.052,64	8.639,90	51.391,66	840.279,28	1.363.388,28	2.375.721,61
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	740.837,95	26,98	5.150,73	33,58	2.371,15	10.404,67	758.825,06
Totale	2.157.477,35	259.838,60	719.114,66	534.876,27	1.788.574,39	2.491.954,33	7.951.835,60
	27,13	3,27	9,04	6,73	22,49	31,34	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	237.228,07	23.705,33	42.825,07	39.678,78	472.317,54	1.270.526,79	2.086.281,58
Titolo 2	41.340,53	24.094,66	17.023,91	31.489,02	467.389,69	1.388.827,67	1.970.165,48
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	166.145,05	166.145,05
Titolo 7	1.760,17	84,00	12,40	-	-	90.604,90	92.461,47
Totale	280.328,77	47.883,99	59.861,38	71.167,80	939.707,23	2.916.104,41	4.315.053,58
	6,50	1,11	1,39	1,65	21,78	67,58	100,00



11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Dalla proposta di deliberazione risulta che i responsabili dei settori hanno effettuato la ricognizione dei residui con proprie determinazioni e che le risultanze sono state recepite dal settore finanziario.

L'Organo di revisione prende atto che:

- i residui attivi mantenuti corrispondono ad entrate accertate ed esigibili non ancora riscosse;
- i residui passivi mantenuti corrispondono a spese impegnate e liquidabili/non ancora pagate;
- le partite non esigibili al 31.12.2025 sono state correttamente reimputate;
- le variazioni al bilancio 2026/2028 risultano coerenti con la reimputazione e con la costituzione del FPV.

12. OSSERVAZIONI

L'Organo di revisione formula le seguenti osservazioni:

1. si raccomanda di proseguire nell'attività di verifica sulla **vetustà dei residui attivi**, in particolare quelli tributari e quelli risalenti a esercizi antecedenti, al fine di accertarne la persistente esigibilità e di valutare i conseguenti riflessi sul FCDE;
2. si raccomanda il costante monitoraggio dei cronoprogrammi relativi agli interventi in conto capitale oggetto di reimputazione, affinché la nuova imputazione al 2026 risulti coerente con l'effettiva esigibilità delle obbligazioni;
3. si invita l'ufficio finanziario a verificare, in sede finale, la piena riconciliazione tra i dati dei residui passivi reimputati, del fondo pluriennale vincolato e delle movimentazioni complessive derivanti dalla variazione di esigibilità, al fine di evitare disallineamenti formali tra testo deliberativo e allegati contabili.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dai responsabili competenti e delle verifiche e considerazioni sopra esposte, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

Mistretta, li 28 aprile 2026

Il Revisore Unico
(Dott. Giuseppe Testa)