



PROVINCIA DI PARMA

COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 62 DEL 02.03.2026

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 IN PREVISIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2025

L'anno 2026, il giorno 02 del mese di marzo, **il Collegio dei Revisori**, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20/2024 del 23.05.2024, nelle persone della Presidente, Dott.ssa Francesca Zennoni, dei componenti ordinari, Dott.ssa Francesca Bucciarelli e Dott. Giorgio Croci,

Ricevuta in data 25.02.2026 la proposta di Decreto Presidenziale n. 695/2026 avente ad oggetto **“RENDICONTO DI GESTIONE 2025 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO”**

Visti:

- l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *“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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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”*
- Esaminata la documentazione a supporto della proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto 2025, in particolare le Determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai Dirigenti dei vari servizi;

- Richiamato inoltre il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;
- Richiamata la determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario n. 51 del 20.01.2026, con la quale è stato approvato un Riaccertamento parziale dei residui ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 (parere del Collegio dei Revisori n. 57 del 20.01.2026), che occorre recepire formalmente;
- Vista la documentazione acquisita agli atti del Collegio e in particolare:
 Allegato 1) Elenco residui attivi per anno di provenienza;
 Allegato 2) Elenco residui passivi per anno di provenienza;
 Allegato 3) Elenco delle variazioni di competenza al bilancio di previsione 2025-2027, annualità 2025 e al bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026 (relativo al Riaccertamento parziale dei residui di cui sopra);
 Allegato 4) Elenco delle variazioni di competenza al bilancio di previsione 2025-2027, annualità 2025 e al bilancio di previsione 2026-2028, annualità 2026;
 Allegato 5) Elenco delle variazioni di cassa anno 2026;

in esito alle verifiche effettuate dal 25.02.2026 ad oggi, dall'esame della documentazione suddetta, nonché delle ulteriori informazioni fornite dai Dirigenti dei Servizi su determinate poste esaminate a campione dal Collegio e relativo supporto documentale, il tutto inserito nelle carte di lavoro, rileva quanto segue:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2025
--

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di Decreto Presidenziale sul riaccertamento ordinario 2025, è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2025, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2025 e non pagati al 31.12.2025 risulta che le spese sono state regolarmente impegnate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2025, ma non pagate.

Titolo	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	39.651.568,50	34.870.894,15	4.780.674,35	87,94
Titolo 2	21.232.058,99	19.800.390,90	1.431.668,09	93,26
Titolo 3	10.588.854,33	10.291.581,47	297.272,86	97,19
Titolo 4	23.207.644,15	8.804.184,60	14.403.459,55	37,94
Titolo 5	16.769,16	16.769,16	-	100,00
Titolo 6	1.361.620,02	-	1.361.620,02	-
Titolo 7			-	
Titolo 9	9.096.248,19	9.093.928,12	2.320,07	99,97
TOTALE	105.154.763,34	82.877.748,40	22.277.014,94	78,82

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	54.345.677,65	37.815.214,74	16.530.462,91	69,58
Titolo 2	33.601.573,34	28.571.073,16	5.030.500,18	85,03
Titolo 3	12.500,00	12.500,00	-	100,00
Titolo 4	4.864.314,93	4.864.314,93	-	100,00
Titolo 5			-	
Titolo 7	9.096.248,19	9.093.928,12	2.320,07	99,97
TOTALE	101.920.314,11	80.357.030,95	21.563.283,16	78,84

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

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

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.

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-			
Titolo 2	188.992,11	188.992,11		
Titolo 3	9.243,49	9.243,49		
Titolo 4	46.105.550,56	46.105.550,56		
Titolo 5	100.000,00	100.000,00		
Titolo 6	3.835.635,70	3.835.635,70		
Titolo 7				
TOTALE	50.239.421,86	50.239.421,86	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	2.876.746,71	2.876.746,71		
Titolo 2	81.755.624,07	81.755.624,07		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	84.632.370,78	84.632.370,78	-	-
	SPESE FIN. FPV	34.392.948,92		
	SPESE FIN. ENTR.	50.239.421,86		

Richiamati gli importi indicati nelle note, le reimputazioni degli impegni comprensive dell'FPV ammontano a complessivi € 84.632.370,78, di cui € 2.876.746,71 in parte corrente ed € 81.755.624,07 in parte capitale per il 2026.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di Decreto Presidenziale sul riaccertamento ordinario 2025 sono state verificate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate ai sensi del punto 9.1 dei principi contabili dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e precisamente:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	188.992,11	Titolo 1	198.235,60
Titolo 2	9.243,49	Titolo 2	50.041.186,26
Titolo 3	46.105.550,56	Titolo 3	
Titolo 4	100.000,00	Titolo 4	
Titolo 5	3.835.635,70	Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	50.239.421,86		50.239.421,86

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	99.014,00
Titolo 2	99.014,00	Titolo 2	5.503.482,66
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	5.503.482,66	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	5.602.496,66		5.602.496,66

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2025

Il **fondo pluriennale vincolato** al 31.12.2025 è **pari a euro 34.392.948,92** (rideterminato considerando anche il precedente Riaccertamento parziale dei residui di cui alla determinazione dirigenziale n. 51 del 20.01.2026).

La composizione del FPV 2025 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2025 SPESA CORRENTE	2.678.511,11
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	31.714.437,81
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	34.392.948,92

Il Collegio dei Revisori fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese

correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.
L'FPV 2025 relativo alla spesa corrente risulta così composto:

Salario accessorio e premiante	892.590,21
Trasferimenti correnti	50.000,00
Incarichi a legali	263.483,75
Altri incarichi	189.579,15
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.415,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	1.276.443,00
Totale FPV 2025 spesa corrente	2.678.511,11

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. Dal prospetto dei residui attivi al 31.12.2024, 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	3.086.151,93	2.730.598,83	- 60.502,66	295.050,44	88,48
Titolo 2	2.900.459,55	2.178.162,34	30.269,66	752.566,87	75,10
Titolo 3	629.838,85	255.177,80	- 11.508,44	363.152,61	40,51
Titolo 4	27.272.617,88	8.722.068,42	- 1.054.860,67	17.495.688,79	31,98
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	2.569,09			2.569,09	-
TOTALE	33.891.637,30	13.886.007,39	- 1.096.602,11	18.909.027,80	40,97

Dal prospetto dei residui passivi al 31.12.2024 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	18.544.085,52	17.903.885,28	347.878,11	292.322,13	96,55
Titolo 2	3.862.169,68	3.438.771,77	34.867,24	388.530,67	89,04
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	10.973,50	245,00		10.728,50	2,23
TOTALE	22.417.228,70	21.342.902,05	382.745,35	691.581,30	95,21

6. 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 41.186.042,74 di cui:

- euro 18.909.027,80 da gestione residui;
- euro 22.277.014,94 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 22.254.864,46 di cui:

- euro 691.581,30 da gestione residui;
- euro 21.563.283,16 da gestione competenza 2025.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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	295.050,44					4.780.674,35	5.075.724,79
Titolo 2	31.277,06	249.647,81		190.786,32	280.855,68	1.431.668,09	2.184.234,96
Titolo 3	148.972,67	20.036,71	64.428,40	26.157,20	103.557,63	297.272,86	660.425,47
Titolo 4	793.063,65	1.517.223,71	577.621,43	3.744.476,86	10.863.303,14	14.403.459,55	31.899.148,34
Titolo 5							-
Titolo 6						1.361.620,02	1.361.620,02
Titolo 7							-
Titolo 9	2.155,92	77,50	77,50	183,17	75,00	2.320,07	4.889,16
Totale	1.270.519,74	1.786.985,73	642.127,33	3.961.603,55	11.247.791,45	22.277.014,94	41.186.042,74
	3,08	4,34	1,56	9,62	27,31	54,09	100,00

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	141.052,13	-	941,44	53.441,38	96.887,18	16.530.462,91	16.822.785,04
Titolo 2	14.545,01	169.149,88	9.775,10	176.037,14	19.023,54	5.030.500,18	5.419.030,85
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.896,00	1.257,00	94,00	3.081,50	4.400,00	2.320,07	13.048,57
Totale	157.493,14	170.406,88	10.810,54	232.560,02	120.310,72	21.563.283,16	22.254.864,46
	0,71	0,77	0,05	1,04	0,54	96,89	100,00

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (normalmente intesi quelli con anzianità superiore ai 5 anni), relativamente a quelli oggetto dei controlli a campione mirato, si è riscontrata giustificazione alla permanenza degli stessi.

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha riscontrato in generale la sussistenza di un'adeguata motivazione in ordine all'eliminazione totale o parziale dei residui attivi e passivi esaminati.

Tenuto conto di quanto sopra esposto e visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del Servizio Finanziario, Dott. Iuri Menozzi in data 25.02.2025, il Collegio dei Revisori dei conti

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di Decreto Presidenziale 695/2026 avente ad oggetto **“RENDICONTO DI GESTIONE 2025 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO”**

ed invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere, nonché agli organi competenti.

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Francesca Zennoni	<u><i>firmato digitalmente</i></u>
Dott.ssa Francesca Bucciarelli	<u><i>firmato digitalmente</i></u>
Dott. Giorgio Croci	<u><i>firmato digitalmente</i></u>