

**DOTT. FABIO LONDRI**  
Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Comune di SPOTORNO**

**Provincia di Savona**

---

***VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***n. 9 del 04/03/2026***

-

***Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad  
oggetto***

***“Riaccertamento ordinario dei residui”***

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.. Fabio Londri

**DOTT. FABIO LONDRI**  
Dottore Commercialista – Revisore Legale

L'anno duemilaventisei, il giorno 4 del mese di **MARZO**, il sottoscritto Dott. Fabio LONDRI, Revisore dei conti del Comune di Spotorno, sentito il responsabile del servizio finanziario, redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2025.

**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 vari 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:

- a) Elenco residui attivi e passivi da riportare;
- b) Elenco residui attivi e passivi da eliminare;
- c) Elenco residui attivi e passivi da cancellare e reimputare;

**DOTT. FABIO LONDRI**  
Dottore Commercialista – Revisore Legale

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

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.743.466,59
- residui passivi pari a € 3.417.606,03

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025**

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	350.390,61	220.267,08	234.332,00	289.188,44	387.011,39	567.270,64	<b>2.048.460,16</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	158.230,49	85.659,81	<b>243.890,30</b>
Titolo 3	1.156.312,23	587.354,31	589.520,55	510.651,90	477.316,65	1.473.288,35	<b>4.794.443,99</b>
Titolo 4	13.562,19	12.600,00	0,00	0,00	20.168,63	559.129,31	<b>605.460,13</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.073,81	50.138,20	<b>51.212,01</b>
<b>Totale</b>	<b>1.520.265,03</b>	<b>820.221,39</b>	<b>823.852,55</b>	<b>799.840,34</b>	<b>1.043.800,97</b>	<b>2.735.486,31</b>	<b>7.743.466,59</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025**

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	104.481,12	218.959,36	409.609,36	1.879.147,86	<b>2.612.197,70</b>
Titolo 2	0,00	0,00	7.612,80	17.830,77	55.480,05	406.265,54	<b>487.189,16</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	14.833,44	72.465,37	16.139,99	5.689,75	33.125,58	175.965,04	<b>318.219,17</b>
<b>Totale</b>	<b>14.833,44</b>	<b>72.465,37</b>	<b>128.233,91</b>	<b>242.479,88</b>	<b>498.214,99</b>	<b>2.461.378,44</b>	<b>3.417.606,03</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

**ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025**

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	7.923.218,08	7.355.947,44	567.270,64	0,00

**DOTT. FABIO LONDRI**  
Dottore Commercialista – Revisore Legale

Titolo 2	508.843,27	423.183,46	85.659,81	0,00
Titolo 3	4.055.742,86	2.582.454,51	1.473.288,35	0,00
Titolo 4	1.001.041,47	441.912,16	559.129,31	1.648.550,99
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
Titolo 9	1.561.425,55	1.511.287,35	50.138,20	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.050.271,23</b>	<b>12.314.784,92</b>	<b>2.735.486,31</b>	<b>1.648.550,99</b>

**IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025**

	<b>Impegni 2025</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2025</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	10.616.097,63	8.736.949,77	1.879.147,86	251.806,39
Titolo 2	2.091.873,40	1.685.607,86	406.265,54	3.885.605,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	55.086,14	55.086,14	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.561.425,55	1.385.460,51	175.965,04	0,00
<b>Totale</b>	<b>14.324.482,72</b>	<b>11.863.104,28</b>	<b>2.461.378,44</b>	<b>4.137.412,23</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>di cui 2026</b>	<b>di cui 2027</b>	<b>di cui 2028</b>
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	1.648.550,99	1.648.550,99	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
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.648.550,99</b>	<b>1.648.550,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)**

	<b>Impegni reimputati FPV</b>	<b>di cui 2026</b>	<b>di cui 2027</b>	<b>di cui 2028</b>
Titolo 1	251.806,39	251.806,39	0,00	0,00
Titolo 2	2.237.054,85	2.237.054,85	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 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.488.861,24</b>	<b>2.488.861,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DOTT. FABIO LONDRI**  
Dottore Commercialista – Revisore Legale

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)**

	<b>Impegni reimputati ENT</b>	<b>di cui 2026</b>	<b>di cui 2027</b>	<i>di cui 2028</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.648.550,99	1.648.550,99	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 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	1.648.550,99	1.648.550,99	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	1.648.550,99	Titolo 2	1.648.550,99
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
<b>Totale</b>	1.648.550,99	<b>Totale</b>	1.648.550,99

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025**

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2025</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2025 (da RS)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2025 (da CP)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2025 (Totale)</b>
Titolo 1	2.538.325,83	561.872,34	495.263,97	0,00	1.481.189,52	567.270,64	<b>2.048.460,16</b>
Titolo 2	492.153,08	333.922,59	0,00	0,00	158.230,49	85.659,81	<b>243.890,30</b>
Titolo 3	5.259.254,82	731.465,68	1.206.633,50	0,00	3.321.155,64	1.473.288,35	<b>4.794.443,99</b>
Titolo 4	363.060,53	316.729,71	0,00	0,00	46.330,82	559.129,31	<b>605.460,13</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	1.817,88	679,28	64,79	0,00	1.073,81	50.138,20	<b>51.212,01</b>
<b>Totale</b>	8.654.612,14	1.944.669,60	1.701.962,26	0,00	5.007.980,28	2.735.486,31	<b>7.743.466,59</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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.

**DOTT. FABIO LONDRI**  
Dottore Commercialista – Revisore Legale

**RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025**

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	2.674.797,78	1.875.583,58	66.164,36	733.049,84	1.879.147,86	<b>2.612.197,70</b>
Titolo 2	435.320,02	315.603,78	38.792,62	80.923,62	406.265,54	<b>487.189,16</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	207.852,22	65.598,09	0,00	142.254,13	175.965,04	<b>318.219,17</b>
<b>Totale</b>	<b>3.317.970,02</b>	<b>2.256.785,45</b>	<b>104.956,98</b>	<b>956.227,59</b>	<b>2.461.378,44</b>	<b>3.417.606,03</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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.

**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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

**RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente non ha dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti perché ritenuti correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

**CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere **favorevole** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione,  
