



**XVI COMUNITÀ MONTANA
"MONTI AUSONI" DELLA REGIONE LAZIO**

Revisore dei Conti
Dott.ssa Elisa Colafrancesco

Parere sulla proposta di delibera, del Commissario, con poteri di Giunta, avente ad oggetto:

"ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA' RENDICONTO 2025"

(art. 228, comma 3, del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267 – T.U.E.L., art. 3, comma 4, e Principio Contabile - Allegato n.4/2, paragrafo 9.1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.4 del 24/04/2026

PREMESSO

✓ Che la sottoscritta Elisa Colafrancesco revisore nominata con Decreto del Commissario Straordinario Liquidatore n. 1 del 07-01-2026 ha ricevuto in data 16/04/2026 la **proposta di deliberazione, del Commissario, avente ad oggetto "ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA' RENDICONTO 2025"** con i seguenti documenti a supporto:

- Elenco dei residui attivi da riportare al termine dell'anno 2025;
- Elenco dei residui passivi da riportare al termine dell'anno 2025;
- Variazioni (Entrata) - Accertamenti – Elenco sintetico dell'anno 2025;
- Variazioni (Uscita) – Impegni – Elenco sintetico dell'anno 2025;

RICHIAMATI

- l'articolo 228, comma 3, del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n. 267, 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'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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”*;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e s.m. e i.) ed in particolare il punto 9.1 inerente il riaccertamento ordinario dei residui.

TENUTO CONTO

che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ESAMINATA

la richiamata proposta di deliberazione del Commissario con poteri di Giunta, avente ad oggetto **“ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA' RENDICONTO 2025”** ai fini della formazione del rendiconto 2025, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, 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 € 95.460,45

- residui passivi pari a €34.657,80
così come risulta dagli elenchi forniti dall'Ente e dalla proposta di deliberazione del Commissario, con poteri di Giunta, che si allegano al presente verbale quale parte integrante e sostanziale dello stesso.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.866,26	0,00	0,00	0,00	0,00	23.252,19	59.118,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.697,79	0,00	0,00	0,00	400,00	21.264,00	32.361,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.010,00	0,00	2.970,21	3.980,21
TOTALE	46.564,05			1.010,00	400,00	47.486,40	95.460,45

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.772,24	532,19	187,66	519,68	2.030,87	25.204,83	30.247,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	2.801,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2.801,76
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	493,45	631,12	484,00	1.608,57
TOTALE	1.772,24	3.333,95	187,66	1.013,13	2.661,99	25.688,83	34.657,80

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025, a seguito della reimputazione dei residui, emerge quanto segue:

- totale Accertamenti riaccertati €. 11.438,00
- totale Impegni riaccertati €. 11.438,00

le reimputazioni non hanno generato Fondo Pluriennale Vincolato, in quanto *la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese*

- Gli accertamenti assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025, sono riepilogati di seguito:

	Accertamenti 2025	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	120.770,22	97.518,03	23.252,19	11.438,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	27.858,69	6.594,69	21.264,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.903,81	23.933,60	2.970,21	0,00
TOTALE	175.532,72	128.046,32	47.486,40	11.438,00

- Gli impegni assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025, sono riepilogati di seguito:

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	144.798,28	119.593,45	25.204,83	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	11.438,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	26.903,81	26.419,81	484,00	0,00
TOTALE	171.702,09	146.013,26	25.688,83	11.438,00

RISULTANZE FINALI DEL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI AL 31/12/2025:

Nelle tabelle seguenti sono riportati i residui come da Conto del Bilancio al 31/12/2025.

➤ **RESIDUI ATTIVI:** le riscossioni in conto residui, le cancellazioni effettuate nel 2025 in sede di riaccertamento, i residui attivi di competenza dell'esercizio 2024 e le risultanze finali riaccertate al 31/12/2025, risultano come segue:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2025	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	62.704,78	26.838,52	0,00	0,00	35.866,26	23.252,19	59.118,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.097,79	0,00	0,00	0,00	11.097,79	21.264,00	32.361,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.898,01	0,00	-1.888,01	0,00	1.010,00	2.970,21	3.980,21
TOTALE	76.700,58	26.838,52	-1.888,01	0,00	47.974,05	47.486,40	95.460,45

➤ **RESIDUI PASSIVI:** i pagamenti in conto residui, le cancellazioni effettuate nel 2025 in sede di riaccertamento, i residui passivi di competenza dell'esercizio 2025 e le risultanze finali riaccertate al 31/12/2025, risultano come segue:

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	50.065,66	45.023,02	0,00	5.042,64	25.204,83	30.247,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.801,76	0,00	0,00	2.801,76	0,00	2.801,76
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.613,02	2.488,45	0,00	1.124,57	484,00	1.608,57
TOTALE	56.480,44	47.511,47	0,00	8.968,97	25.688,83	34.657,80

Tutto ciò esaminato

VISTO

Il parere favorevole relativo alla regolarità tecnica e contabile espresso, dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del Decreto Legislativo del 18 agosto 2000, n.267 – T.U.E.L.;

TENUTO CONTO

delle verifiche effettuate e di quanto riportato nel presente documento,

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione, del Commissario, con poteri di Giunta, avente ad oggetto **"ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA' RENDICONTO 2025"**

INVITA

l'ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, così come stabilito dal principio contabile applicato n. 4/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e s.m. e i.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisa Colafrancesco

