

COMUNE DI CUSANO MILANINO

Provincia di MILANO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2025

Comune di Cusano Milanino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025

Ricevuto in data 06/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i funzionari responsabili dei settori dell’ente, titolari di posizione organizzativa, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- 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 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: criterio della significatività finanziaria.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12

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

Tabella 1.1

| Titolo | Accertamenti 2025 | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025) |
|---------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|--|
| Titolo 1 | 11.371.101,50 | - | 10.544.952,89 | 826.148,61 |
| Titolo 2 | 1.154.323,88 | - | 1.058.038,45 | 96.285,43 |
| Titolo 3 | 4.160.363,99 | - | 3.077.409,34 | 1.082.954,65 |
| Titolo 4 | 804.349,83 | - | 798.119,96 | 6.229,87 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 2.427.216,32 | | 2.415.321,34 | 11.894,98 |
| TOTALE | 19.917.355,52 | - | 17.893.841,98 | 2.023.513,54 |

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.

Tabella 2.1

| Titolo | Accertamenti reimputati | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | - | - | - | - |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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

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

Tabella 1.2

| Titolo | Impegni 2025 | Impegni reimputati | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2025) |
|---------------|----------------------|--------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 15.863.367,10 | - | 12.081.939,68 | 3.781.427,42 |
| Titolo 2 | 3.614.228,04 | - | 2.788.492,52 | 825.735,52 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | 727.987,67 | - | 727.987,67 | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 2.427.216,32 | | 2.275.343,93 | 151.872,39 |
| TOTALE | 22.632.799,13 | - | 17.873.763,80 | 4.759.035,33 |

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.

Tabella 2.1

| Titolo | Impegni reimputati (+) FPV | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|----------------------------|---------------------|------------------|----------|
| Titolo 1 | 284.816,20 | 274.203,05 | 10.613,15 | |
| Titolo 2 | 6.035.581,46 | 6.035.581,46 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 6.320.397,66 | 6.309.784,51 | 10.613,15 | - |

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:

Tabella 3.1

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | - | | - |

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

| | Accertamenti reimputati PNRR | | Impegni reimputati PNRR |
|---------------|------------------------------------|----------|-------------------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | - | | - |

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a € 6.320.397,66.

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.

Tabella 4.2

| | |
|---|---------------------|
| FPV 2025 SPESA CORRENTE | 284.816,20 |
| FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE | 6.035.581,46 |
| FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - |
| TOTALE | 6.320.397,66 |

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

| | |
|--|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 151.074,28 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 133.741,92 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | - |
| Totale FPV 2024 spesa corrente | 284.816,20 |

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 31/12/2025;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato 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 (€ 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 risulta 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.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Tabella 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12 | 383.558,35 | 350.400,13 | 284.816,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 211.844,07 | 167.543,74 | 207.786,76 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 171.714,28 | 182.856,39 | 77.029,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Tabella 4.5

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 5.442.597,67 | 6.534.098,91 | 6.035.581,46 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 4.547.631,60 | 4.160.264,12 | 2.089.452,93 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 894.966,07 | 2.373.834,79 | 3.946.128,53 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | - | - | - |

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2024 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.*

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

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:

Tabella 5.1

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2025 | Riscossioni | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2025 |
|---------------|--|---------------------|---|--|
| Titolo 1 | 3.128.185,93 | 850.086,26 | - 186.284,92 | 2.091.814,75 |
| Titolo 2 | 209.598,66 | 145.338,81 | - 5.750,23 | 58.509,62 |
| Titolo 3 | 1.763.878,42 | 762.125,89 | - 59.155,89 | 942.596,64 |
| Titolo 4 | 2.675.546,95 | 1.090.621,46 | - | 1.584.925,49 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | 240.823,22 | - | - | 240.823,22 |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 37.555,19 | 28.570,55 | - 7.761,15 | 1.223,49 |
| TOTALE | 8.055.588,37 | 2.876.742,97 | - 258.952,19 | 4.919.893,21 |

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

Tabella 5.2

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2025 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2025 |
|---------------|---|---------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1 | 5.682.468,64 | 4.028.573,02 | - 268.409,79 | 1.385.485,83 |
| Titolo 2 | 1.360.155,11 | 318.337,01 | - 131.262,36 | 910.555,74 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 324.013,61 | 43.604,27 | - 12.413,76 | 267.995,58 |
| TOTALE | 7.366.637,36 | 4.390.514,30 | - 412.085,91 | 2.564.037,15 |

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”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Tabella 6

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 | 251.191,04 | 268.409,79 |
| Gestione corrente vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | - | 131.262,36 |
| Gestione servizi c/terzi | 7.761,15 | 12.413,76 |
| MINORI RESIDUI | 258.952,19 | 412.085,91 |

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non 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, **non ricorrendo la fattispecie**.

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) € 6.943.406,76 di cui:

- € 4.919.893,12 da gestione residui;
- € 2.023.513,54 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 7.323.072,48 di cui:

- € 2.564.037,15 da gestione residui;
- € 4.759.035,33 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:

Tabella 7

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 153.181,05 | 428.502,69 | 366.583,36 | 526.546,53 | 617.001,12 | 826.148,61 | 2.917.963,36 |
| Titolo 2 | 58.509,62 | - | - | - | - | - | 58.509,62 |
| Titolo 3 | 123.434,22 | 40.953,07 | 254.437,55 | 168.719,95 | 355.051,85 | 1.082.954,65 | 2.025.551,29 |
| Titolo 4 | 130.961,93 | 198.198,91 | 438.548,10 | 178.235,78 | 638.980,77 | 6.229,87 | 1.591.155,36 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 240.823,22 | - | - | - | - | - | 240.823,22 |
| Titolo 9 | 1.023,49 | 200,00 | - | - | - | 11.894,98 | 13.118,47 |
| Totale | 707.933,53 | 667.854,67 | 1.059.569,01 | 873.502,26 | 1.611.033,74 | 1.927.228,11 | 6.847.121,32 |

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella**8**

| | 2020 e precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 249.191,53 | 137.694,14 | 309.785,23 | 397.893,02 | 290.921,91 | 3.781.427,42 | 5.166.913,25 |
| Titolo 2 | 379.304,36 | 17.876,49 | 45.427,79 | 376.797,23 | 91.149,87 | 825.735,52 | 1.736.291,26 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 115.838,34 | 968,41 | 34.538,57 | 54.297,82 | 62.352,44 | 151.872,39 | 419.867,97 |
| Totale | 744.334,23 | 156.539,04 | 389.751,59 | 828.988,07 | 444.424,22 | 4.759.035,33 | 7.323.072,48 |

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e rinvia alla verifica in sede di rendiconto.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e/o **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. 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 di Giunta Comunale n. 18 del 04/02/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2025.

Cusano Milanino, lì 11/02/2026

L'Organo di Revisione

(Firmato digitalmente)

Dott.ssa Emilia Baggini

Dott.ssa Elena Belingheri

Dott. Michele Scansani