

Unione Pedemontana Parmense

Provincia di Parma

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Vignali

Dott.ssa Daniela Venturi

Dott. Pier Giorgio Morri

Unione Pedemontana Parmense

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19/2026 del 24/02/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Oggi, **24 Febbraio 2026**, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei Comuni di Collecchio, Montechiarugolo, Traversetolo, Sala Baganza e Felino, composto da:

- Dott. Marco Vignali, Presidente del Collegio,
- Dott. Pier Giorgio Morri, Revisore effettivo,
- Dott.ssa Daniela Venturi, Revisore effettivo,

nominati con deliberazione del Consiglio Unione Pedemontana Parmense n.14 del 23.04.2024, si è riunito in conference-call audio/video su iniziativa del Presidente.

E' pure presente audio/video collegata la **Dott.ssa Elena Gatti, Responsabile Servizi Finanziari**, all'uopo invitata per fornire del Collegio dei Revisori le dovute delucidazioni.

Ricevuta in data 20.2.2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente 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 servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei servizi **non hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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 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 dell'esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- 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:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- 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 come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O 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 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	104.270,00	99.141,50	5.128,50	95,08
Titolo 2	8.174.907,12	6.163.947,61	2.010.959,51	75,40
Titolo 3	1.003.241,40	339.620,41	663.620,99	33,85
Titolo 4	213.982,92	29.484,51	184.498,41	13,78
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	657.294,20	657.186,16	108,04	99,98
TOTALE	10.153.695,64	7.289.380,19	2.864.315,45	71,79

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.

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

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

Titolo	Impegni 2025 (al netto delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	9.228.939,18	7.235.929,87	1.993.009,31	78,40
Titolo 2	386.592,78	293.202,19	93.390,59	75,84
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	19.338,09	19.338,09	-	100,00

Titolo 5	-		-	-
Titolo 7	657.294,20	627.109,92	30.184,28	95,41
TOTALE	10.292.164,25	8.175.580,07	2.116.584,18	79,43

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:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	44.479,43	44.479,43		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	44.479,43	44.479,43	-	-

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

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

L'Ente non ha dovuto provvedere ad effettuare reimputazioni.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 44.479,43;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 44.479,43 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinvia all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	56.841,31	51.344,88	5.012,00		484,43	43.995,00			44.479,43
TITOLO II					-				-
TITOLO III					-				-
TOTALE	56.841,31	51.344,88	5.012,00	-	484,43	43.995,00	-	-	44.479,43

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.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	44.479,43
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	44.479,43

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:

Salario accessorio e premiante	43.995,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	484,43
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	44.479,43

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	101.956,53	56.841,31	44.479,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	101.956,53	56.841,31	44.479,43
- 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			
- 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'Organo di Revisione prende atto che l'ente non ha FPV in conto capitale.

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:

	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	18.987,50	19.416,00	428,50	-	102,26
Titolo 2	1.883.984,29	1.757.806,25	- 52.942,46	73.235,58	93,30
Titolo 3	1.479.382,23	462.937,84	21.647,32	1.038.091,71	31,29
Titolo 4	197.459,01	178.325,47	- 19.133,54	-	90,31
Titolo 5	1.248,79	-	-	1.248,79	-
Titolo 6	-	-	-	-	-

	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 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	64.515,67	63.358,30	-	1.157,37	98,21
TOTALE	3.645.577,49	2.481.843,86	- 50.000,18	1.113.733,45	68,08

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	2.249.892,98	1.656.352,91	538.563,23	54.976,84	73,62
Titolo 2	12.892,68	6.778,49	-	6.114,19	52,58
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	94.431,17	83.862,90	-	10.568,27	88,81
TOTALE	2.357.216,83	1.746.994,30	538.563,23	71.659,30	74,11

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	4.324,16	82.109,89
Gestione corrente vincolata	55.732,47	456.453,34
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	19.233,50	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	79.290,13	538.563,23

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha dovuto provvedere** 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 3.978.048,90 di cui:

- euro 1.113.733,45 da gestione residui;
- euro 2.864.315,45 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.188.243,48 di cui:

- euro 71.659,30 da gestione residui;
- euro 2.116.584,18 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.128,50	5.128,50
Titolo 2	1.500,00	875,00	799,85	2.296,06	67.764,67	2.010.959,51	2.084.195,09
Titolo 3	1.460,29	69.751,34	162.224,91	267.250,07	537.405,10	663.620,99	1.701.712,70
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.498,41	184.498,41
Titolo 5	1.248,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.248,79
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9	1.157,37	0,00	0,00	0,00	0,00	108,04	1.265,41
Totale	5.366,45	70.626,34	163.024,76	269.546,13	605.169,77	2.864.315,45	3.978.048,90
	0,13	1,78	4,10	6,78	15,21	72,00	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	1.464,87	2.035,05	5.178,50	1.728,81	44.569,61	1.993.009,31	2.047.986,15
Titolo 2	4.345,19	1.110,20	0,00	0,00	658,80	93.390,59	99.504,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	772,65	0,00	201,00	2.000,00	7.594,62	30.184,28	40.752,55
Totale	6.582,71	3.145,25	5.379,50	3.728,81	52.823,03	2.116.584,18	2.188.243,48
	0,30	0,14	0,25	0,17	2,41	96,73	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e trasmesso le richieste di asseverazione dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati.

Ad oggi non tutti gli organismi partecipati hanno risposto a tale richiesta; l'attività, propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2025 ed alla valutazione del rischio, sarà oggetto di esame in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione.

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 nr 16/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Parma, il 24 Febbraio 2026

L'Organo di Revisione
Dott. Marco Vignali
Dott.ssa Daniela Venturi
Dott. Pier Giorgio Morri
(f.to digitalmente)