

COMUNE DI UDINE

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gonano

Dott.ssa Emanuela de Marchi

Dott. Franco Curtarelli

ORGANO DI REVISIONE**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025**

Ricevuto in data 5/03/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Servizio Finanziario, adottando altresì autonome deliberazioni;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;

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 selezionando un campione per il controllo e mediante successive richieste di approfondimento, tenuto anche conto che l'analisi è iniziata anteriormente alla formale comunicazione della proposta di delibera della GC.

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 reimpuntazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	61.954.739,48	49.165.381,93	12.789.357,55	79,36
Titolo 2	96.808.247,23	84.886.066,25	11.922.180,98	87,68
Titolo 3	33.514.357,90	24.655.510,95	8.858.846,95	73,57
Titolo 4	36.857.469,43	21.385.820,45	15.471.648,98	58,02
Titolo 5	4.780.000,00	-	4.780.000,00	-
Titolo 6	4.780.000,00	4.780.000,00	-	100,00
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	53.703.925,71	53.691.465,41	12.460,30	99,98
TOTALE	292.398.739,75	238.564.244,99	53.834.494,76	81,59

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.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, 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 31/12/2025

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 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	163.998.864,28	139.539.569,50	24.459.294,78	85,09
Titolo 2	36.680.177,50	31.283.189,78	5.396.987,72	85,29
Titolo 3	4.784.000,00	4.780.000,00	4.000,00	99,92
Titolo 4	4.177.104,64	4.177.104,64	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	53.703.925,71	51.889.909,75	1.814.015,96	96,62
TOTALE	263.344.072,13	231.669.773,67	31.674.298,46	87,97

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.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata sia 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, sia con contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	5.329.279,87	4.933.817,31	268.035,81	127.426,75
Titolo 2	61.217.680,98	56.348.577,32	4.869.103,66	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5				
TOTALE	66.546.960,85	61.282.394,63	5.137.139,47	127.426,75

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	653.151,71
Titolo 2	432.320,96	Titolo 2	36.814.878,86
Titolo 3	220.830,75	Titolo 3	
Titolo 4	36.814.878,86	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	37.468.030,57		37.468.030,57

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2	432.320,96	413.679,41	18.641,55	
Titolo 3	220.830,75	220.830,75		
Titolo 4	36.814.878,86	31.964.878,86	4.850.000,00	-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	37.468.030,57	32.599.389,02	4.868.641,55	-

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 54.731.144,90;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 54.731.144,90 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 rinviata 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 vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale 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	5.892.490,51	4.556.460,39	885.159,08	-	450.871,04	4.299.307,15	249.394,26	127.426,75	5.126.999,20
TITOLO II	37.221.402,83	10.090.056,88	1.930.002,37	-	25.201.343,58	24.383.698,46	19.103,66	-	49.604.145,70
TITOLO III					-				-
TOTALE	43.113.893,34	14.646.517,27	2.815.161,45	-	25.652.214,62	28.683.005,61	268.497,92	127.426,75	54.731.144,90

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	5.126.999,20
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	49.604.145,70
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA'	-
TOTALE	54.731.144,90

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	2.370.191,86
Trasferimenti	
Incarichi a legali	4.500,00
Altri incarichi	48.039,68
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.318.023,87
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto	386.243,79
Totale FPV 2025 spesa corrente	5.126.999,20

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 **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**: gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti come disciplinati dal principio contabile, 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	5.071.869,54	5.892.490,51	5.126.999,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.678.625,25	2.311.187,90	2.213.819,95
- 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 *	2.087.058,64	2.477.928,52	2.042.279,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del	738.419,68	436.357,77	420.028,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	250.657,15	118.744,33	104.203,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	317.108,82	548.271,99	346.667,12
- 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	27.858.397,98	37.221.402,83	49.604.145,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in	9.960.580,49	6.664.791,94	12.172.127,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni	10.293.714,05	19.035.556,72	25.201.343,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo	7.604.103,44	11.521.054,17	12.230.674,51

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 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	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	27.392.141,19	10.950.969,15	- 3.267.249,09	13.173.922,95	39,98
Titolo 2	3.604.713,49	2.729.948,23	- 39.903,00	834.862,26	75,73
Titolo 3	16.238.817,35	5.232.129,54	- 2.226.485,30	8.780.202,51	32,22
Titolo 4	31.625.739,24	17.138.335,60	- 114.021,07	14.373.382,57	54,19
Titolo 5	627.636,28	105.138,27	- 41.785,17	480.712,84	16,75
Titolo 6	-			-	
Titolo 7	-			-	
Titolo 9	68.311,59	37.108,91	- 1.547,66	29.655,02	54,32
TOTALE	79.557.359,14	36.193.629,70	- 5.690.991,29	37.672.738,15	45,49

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	25.221.706,53	22.649.692,31	1.699.444,60	872.569,62	89,80
Titolo 2	6.230.921,58	5.991.640,75	29.311,52	209.969,31	96,16
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	-	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	2.053.945,46	1.357.998,39	650,85	695.296,22	66,12
TOTALE	33.506.573,57	29.999.331,45	1.729.406,97	1.777.835,15	89,53

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:

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	6.194.569,57	1.098.515,98
Gestione corrente vincolata	121.242,48	600.928,62
Gestione in conto capitale vincolata	16.474,37	1.727,98
Gestione in conto capitale non vincolata	178.900,49	27.583,54
Gestione servizi c/terzi	1.547,66	650,85
MINORI RESIDUI	6.512.734,57	1.729.406,97

7. 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 91.507.232,91 di cui:

- euro 37.672.738,15 da gestione residui;
- euro 53.834.494,76 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 33.452.133,61 di cui:

- euro 1.777.835,15 da gestione residui;
- euro 31.674.298,46 da gestione competenza 2025.

8. 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	1.404.513,94	1.403.929,19	2.159.850,03	3.436.239,11	4.769.390,68	12.789.357,55	25.963.280,50
Titolo 2	48.501,41	46.497,87	86.330,42	130.890,71	522.641,85	11.922.180,98	12.757.043,24
Titolo 3	1.037.579,91	1.356.901,05	1.732.447,56	2.151.702,88	2.501.571,11	8.858.846,95	17.639.049,46
Titolo 4	3.185.588,31	2.352.799,72	1.498.330,81	2.004.007,54	5.332.656,19	15.471.648,98	29.845.031,55
Titolo 5	429.590,97	51.121,87	-	-	-	4.780.000,00	5.260.712,84
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.937,88	224,00	290,00	218,00	25.985,14	12.460,30	42.115,32
Totale	6.108.712,42	5.211.473,70	5.477.248,82	7.723.058,24	13.152.244,97	53.834.494,76	91.507.232,91
	6,68	5,70	5,99	8,44	14,37	58,83	100,00

9. 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	170.266,69	270.849,42	83.387,77	78.833,90	269.231,84	24.459.294,78	25.331.864,40
Titolo 2	-	-	1.581,77	27.708,16	180.679,38	5.396.987,72	5.606.957,03
Titolo 3	-	-	-	-	-	4.000,00	4.000,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	434.994,22	30.048,00	39.121,74	95.494,40	95.637,86	1.814.015,96	2.509.312,18
Totale	605.260,91	300.897,42	124.091,28	202.036,46	545.549,08	31.674.298,46	33.452.133,61
	1,81	0,90	0,37	0,60	1,63	94,69	100,00

10. 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 2026/4401/4 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Udine, lì 9 marzo 2026

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Gonano

Dott.ssa Emanuela de Marchi

Dott. Franco Curtarelli