



COMUNE DI LOANO

Provincia di Savona

Parere del Revisore unico
sulla proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
al 31.12.2025

ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIUSEPPE TOMARCHIO

Revisore dei Conti

Studio in via Nino Pesce n. 2 – 18018 TAGGIA (IM)

Tel.: 393 9617899 - Email: giusetom@gmail.com

PEC: giuseppe.tomarchio@sanremo.legalmail.it

codice fiscale: TMRGPP67B17I138Y

Comune di Loano

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 09/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

RICEVUTO in data 4 marzo 2026 la proposta di deliberazione di Giunta n. 28 del 27 febbraio 2026 di “Riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell’art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), 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 dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

CONSTATATO che i dirigenti e/o responsabili dei servizi non hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza;

il Revisore unico ha verificato in particolare che, il riaccertamento dei residui, è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o 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 accertamenti 2025 reimputati all’esercizio 2026 e annualità successive 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;

il Revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base di un controllo a campione basato sul criterio della significatività finanziaria.

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:

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	13.765.982,08	11.306.143,72	2.459.838,36	0,00
Titolo 2	1.315.787,08	1.001.603,84	314.183,24	300.249,32
Titolo 3	6.660.761,83	5.291.721,17	1.369.040,66	0,00
Titolo 4	3.911.264,66	2.878.260,76	1.033.003,90	1.517.128,57
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	3.730.969,27	3.726.659,52	4.309,75	0,00
Totale	29.384.764,92	24.204.389,01	5.180.375,91	1.817.377,89

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:

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	18.136.202,83	15.621.467,37	2.514.735,46	1.169.457,56
Titolo 2	6.643.405,24	6.172.635,21	470.770,03	4.923.104,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	130.131,31	130.131,31	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.730.969,27	3.527.143,08	203.826,19	0,00
Totale	28.640.708,65	25.451.376,97	3.189.331,68	6.092.562,51

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.

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	869.208,24	865.670,24	3.538,00	0,00
Titolo 2	3.405.976,38	3.405.976,38	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
Totale	4.275.184,62	4.271.646,62	3.538,00	0,00

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.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENTRATA	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	300.249,32	300.249,32	0,00	0,00
Titolo 2	1.517.128,57	1.517.128,57	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
Totale	1.817.377,89	1.817.377,89	0,00	0,00

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	300.249,32
Titolo 2	300.249,32		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	1.517.128,57	Titolo 2	1.517.128,57
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
Totale	1.817.377,89	Totale	1.817.377,89

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	49.052,25
Titolo 2	49.052,25		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	0,00
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
Totale	49.052,25	Totale	49.052,25

Tali risorse sono relative ai seguenti Progetti PNRR:

- IMPLEMENTAZIONE SERVIZI SU APP IO DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.4.3;
- DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP E SUE) - PNRR M1C1 MISURA 2.2.3;
- INTEROPERABILITA' ANNCSU SU PDND DA FONDI PNRR M1C1 MISURA 1.3.1.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro **4.275.184,62** e la sua composizione finale, sintetica, è la seguente:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Residui passivi reimputati	1.169.457,56	3.538,00
Residui attivi reimputati	300.249,32	0,00
FPV applicato al 2026/2028	641.006,22	3.538,00
Variazione FPV	228.202,02	0,00
FPV risultante	869.208,24	3.538,00

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Residui passivi reimputati	4.923.104,95	0,00
Residui attivi reimputati	1.517.128,57	0,00
FPV applicato al 2026/2028	3.239.638,32	0,00
Variazione FPV	166.338,06	0,00
FPV risultante	3.405.976,38	0,00

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.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, 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 di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 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.

Per quanto riguarda gli affidamenti sottosoglia il punto 5.4.9 è stato integrato dall'**articolo 1, comma 660**, della **legge 30 dicembre 2025, n. 199** (LB 2026) che recita:

“Ferme restando le procedure previste dall'articolo 50 del decreto legislativo n. 36 del 2023 per i contratti sotto soglia, al fine di favorirne la tempestiva realizzazione, al termine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto, a condizione che siano verificate entrambe le seguenti condizioni:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b) è stata completata la verifica del progetto di fattibilità tecnico-economica e formalmente affidata la progettazione esecutiva.

Nell'esercizio successivo in assenza di aggiudicazione delle procedure di affidamento dell'opera, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in conto capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.”

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:

	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 (Totale)
Titolo 1	6.299.372,81	4.288.147,21	487.337,03	122.195,52	1.646.084,09	2.459.838,36	4.105.922,45
Titolo 2	332.147,06	204.293,92	74.177,01	11.891,20	65.567,33	314.183,24	379.750,57
Titolo 3	3.727.915,44	787.796,09	951.000,04	17.517,71	2.006.637,02	1.369.040,66	3.375.677,68
Titolo 4	298.274,59	154.615,24	4.971,86	4.515,06	143.202,55	1.033.003,90	1.176.206,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	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	0,00
Titolo 9	13.540,41	3.732,00	1.708,19	0,00	8.100,22	4.309,75	12.409,97
Totale	10.671.250,31	5.438.584,46	1.519.194,13	156.119,49	3.869.591,21	5.180.375,91	9.049.967,12

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 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	4.251.691,45	2.019.899,32	610.208,87	1.621.583,26	2.514.735,46	4.136.318,72
Titolo 2	1.033.268,83	955.132,56	26.177,06	51.959,21	470.770,03	522.729,24
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	610.795,80	134.793,25	33.267,99	442.734,56	203.826,19	646.560,75
Totale	5.895.756,08	3.109.825,13	669.653,92	2.116.277,03	3.189.331,68	5.305.608,71

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore unico 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	€ 1.512.404,08	€ 610.208,87
Gestione corrente vincolata	€ 110,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 711,81	€ 1.170,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.260,05	€ 25.006,11
Gestione servizi c/terzi	€ 1.708,19	€ 33.267,99
MINORI RESIDUI	€ 1.519.194,13	€ 669.653,92

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati secondo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto per l'Ente **non ricorre 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) euro **9.049.967,12** di cui:

- euro **3.869.591,21** da gestione residui;
- euro **5.180.375,91** da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **5.305.608,71** di cui:

- euro **2.116.277,03** da gestione residui;
- euro **3.189.331,68** 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:

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	191.317,12	101.833,95	333.092,73	457.107,43	562.732,86	2.459.838,36	4.105.922,45
Titolo 2	0,00	6.153,85	4.374,50	0,00	55.038,98	314.183,24	379.750,57
Titolo 3	345.271,45	170.033,59	150.379,95	636.649,87	704.302,16	1.369.040,66	3.375.677,68
Titolo 4	0,00	14.786,45	26.353,87	3.859,68	98.202,55	1.033.003,90	1.176.206,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	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	0,00
Titolo 9	0,00	2.000,00	1.243,38	1.898,55	2.958,29	4.309,75	12.409,97
Totale	536.588,57	294.807,84	515.444,43	1.099.515,53	1.423.234,84	5.180.375,91	9.049.967,12

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	128.279,65	305.789,04	328.030,63	358.526,96	500.956,98	2.514.735,46	4.136.318,72
Titolo 2	7.832,26	13.916,53	0,00	746,20	29.464,22	470.770,03	522.729,24
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	169.072,19	29.334,54	70.941,71	96.586,18	76.799,94	203.826,19	646.560,75
Totale	305.184,10	349.040,11	398.972,34	455.859,34	607.221,14	3.189.331,68	5.305.608,71

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente sta provvedendo ad attestare la situazione dei debiti e crediti nei confronti degli organismi partecipati.

Attualmente la situazione risulta la seguente:

Denominazione partecipata	Debiti a carico Ente al 31.12.2025	Crediti a favore Ente al 31.12.2025
Insedimenti Produttivi Savonesi S.c.r.l. in liquidazione	0,00	0,00
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00
Servizi Ambientali S.p.a.	0,00	€ 83.745,66

TPL Linea S.r.l.	<i>In corso di definizione</i>	<i>In corso di definizione</i>
SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.	<i>In corso di definizione</i>	<i>In corso di definizione</i>

Si dà atto che i rapporti debito/credito nei confronti degli organismi partecipati TPL Linea S.r.l. e SAT Servizi Ambientali Territoriali S.p.A. risultano ancora *in corso di definizione* in quanto si è in attesa del riscontro da parte delle società stesse.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

il Revisore unico esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 28 del 27 febbraio 2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Taggia, lì 09/03/2026

Il Revisore unico

Dott. Giuseppe Tomarchio