

**COMUNE DI PORDENONE**

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2025***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Presidente: rag. Vanda Pin

Componente: dr. Piergiorgio Strizzolo

Componente: dr. Andrea Bressan

**Comune di PORDENONE**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. **2/2026** del 16/03/2026

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025**

Ricevuto in data 12 c.m. la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025” comprensiva del parere di regolarità tecnica contabile e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili del Settore, acquisite agli atti del Settore finanziario.
- i Responsabili del Settore non hanno adottato specifica determinazione per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria 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 re-imputati all’esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2025 re-imputati 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.

Richiamati:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Preso atto che non è stato assunto alcun provvedimento di riaccertamento parziale dei residui.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

**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 lordo delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	27.962.430,55	21.936.963,74	6.025.466,81	78,45
Titolo 2	58.682.311,08	52.178.113,36	6.504.197,72	88,92
Titolo 3	20.876.299,66	15.896.058,98	4.980.240,68	76,14
Titolo 4	36.894.533,47	17.471.624,83	19.422.908,64	47,36
Titolo 5	3.782.512,65	-	3.782.512,65	-
Titolo 6	3.852.715,95	3.852.715,95	-	100,00
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	34.176.597,69	34.129.944,65	46.653,04	99,86
<b>TOTALE</b>	<b>186.227.401,05</b>	<b>145.465.421,51</b>	<b>40.761.979,54</b>	<b>78,11</b>

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 re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	696.805,81	696.805,81		
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	4.781.770,97	4.781.770,97	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>5.478.576,78</b>	<b>5.478.576,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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 lordo delle reimputazioni post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	94.798.898,40	79.566.504,29	15.232.394,11	83,93
Titolo 2	54.480.921,49	48.157.244,04	6.323.677,45	88,39
Titolo 3	3.817.614,30	3.817.614,30	-	100,00
Titolo 4	3.217.997,38	3.217.997,38	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	34.176.597,69	32.591.407,40	1.585.190,29	95,36
<b>TOTALE</b>	<b>190.492.029,26</b>	<b>167.350.767,41</b>	<b>23.141.261,85</b>	<b>87,85</b>

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	2.075.189,67	2.075.189,67	-	-
Titolo 2	10.628.554,24	10.628.554,24	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.703.743,91</b>	<b>12.703.743,91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La re-imputazione 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 re-imputate.

## 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		Titolo 1	696.805,81
Titolo 2	696.805,81	Titolo 2	4.781.770,97
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.781.770,97	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>5.478.576,78</b>		<b>5.478.576,78</b>

La re-imputazione 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 reimutate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	59.606,71
Titolo 2	59.606,71	Titolo 2	2.102.170,38
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.102.170,38	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>2.161.777,09</b>		<b>2.161.777,09</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 30.014.655,71 così composto:

	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	6.649.919,66	1.610.887,78	250.424,88		4.788.607,00	1.904.352,24	97.113,00		6.790.072,24
TITOLO II	18.272.259,64	10.604.157,87	197.989,52		7.470.112,25	15.254.471,22	500.000,00		23.224.583,47
TITOLO III					-				-
<b>TOTALE</b>	<b>24.922.179,30</b>	<b>12.215.045,65</b>	<b>448.414,40</b>		<b>-</b>	<b>17.158.823,46</b>	<b>597.113,00</b>	<b>-</b>	<b>30.014.655,71</b>

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.

<b>FPV 2025 SPESA CORRENTE</b>	6.790.072,24
<b>FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	23.224.583,47
<b>FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>30.014.655,71</b>

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	1.262.914,78
Trasferimenti correnti	143.183,18
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	57.577,81
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.212.128,99
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	114.267,48
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>6.790.072,24</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- 1) 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;
- 2) Principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.

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

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>6.534.633,92</b>	<b>6.649.919,66</b>	<b>6.790.072,24</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	199.638,22	679.319,92	600.208,98
- 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 *	1.192.935,34	1.212.717,76	1.257.494,78
- 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**	189.998,79	11.595,94	143.761,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	4.753.562,33	4.698.418,99	4.779.164,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	198.499,24	47.867,05	9.442,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

\*premierità 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:

	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>17.637.830,01</b>	<b>18.272.259,34</b>	<b>23.224.583,47</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.642.858,74	4.959.675,97	13.093.012,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.002.516,73	8.933.311,30	5.313.295,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	3.992.454,54	4.379.272,07	4.818.275,37

#### 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 la seguente situazione:

	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	7.892.558,03	5.747.433,38	1.308.001,67	3.453.126,32	72,82
Titolo 2	6.090.611,88	2.914.462,72	- 457.025,64	2.719.123,52	47,85
Titolo 3	9.120.887,05	5.633.689,97	475.937,09	3.963.134,17	61,77
Titolo 4	52.188.174,96	23.142.568,82	- 1.635.614,48	27.409.991,66	44,34
Titolo 5	15.605.446,18	1.732.696,39	- 180.240,55	13.692.509,24	11,10
Titolo 6	760.000,00	760.000,00		-	100,00
Titolo 7	-			-	-
Titolo 9	98.179,49	3.562,19	- 1.335,92	93.281,38	3,63
<b>TOTALE</b>	<b>91.755.857,59</b>	<b>39.934.413,47</b>	<b>- 490.277,83</b>	<b>51.331.166,29</b>	<b>43,52</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta la seguente situazione:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	18.873.608,36	13.706.909,28	- 4.010.596,43	9.177.295,51	72,62
Titolo 2	5.807.362,85	5.113.704,32	- 347.366,69	1.041.025,22	88,06
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	4.799,58	4.799,58	-	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	2.045.752,00	-	- 59.386,59	2.105.138,59	-
<b>TOTALE</b>	<b>26.731.522,79</b>	<b>18.825.413,18</b>	<b>- 4.417.349,71</b>	<b>12.323.459,32</b>	<b>70,42</b>

#### 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, punto 9.1 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. 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	1.328.809,94	3.573.234,75
Gestione corrente vincolata	181.019,58	437.361,68
Gestione in conto capitale vincolata	1.780.815,13	322.602,99
Gestione in conto capitale non vincolata	35.553,51	24.763,70
Gestione servizi c/terzi	1.335,92	59.386,59
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.327.534,08</b>	<b>4.417.349,71</b>

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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.

## 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 **92.093.145,83** di cui:

- euro **51.331.166,29** da gestione residui;
- euro **40.761.979,54** da gestione competenza 2025.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **25.191.162,59** di cui:

- euro **2.049.900,74** da gestione residui;
- euro **23.141.261,85** 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	17.838,96	747.060,23	799.281,25	711.565,04	1.177.380,84	6.025.466,81	<b>9.478.593,13</b>
Titolo 2	-	30.000,00	371.955,67	850.552,57	1.466.615,28	6.504.197,72	<b>9.223.321,24</b>
Titolo 3	172.206,53	390.580,06	460.947,82	1.058.836,59	1.880.563,17	4.980.240,68	<b>8.943.374,85</b>
Titolo 4	906.857,66	265.688,00	1.049.285,28	4.575.819,72	20.612.341,00	19.422.908,64	<b>46.832.900,30</b>
Titolo 5	5.472.748,51	1.832.727,07	1.178.868,38	3.712.084,48	1.496.080,80	3.782.512,65	<b>17.475.021,89</b>
Titolo 6	-						-
Titolo 7	-						-
Titolo 9	25.045,23	13.961,96	3.901,00	1.353,26	49.019,93	46.653,04	<b>139.934,42</b>
<b>Totale</b>	<b>6.594.696,89</b>	<b>3.280.017,32</b>	<b>3.864.239,40</b>	<b>10.910.211,66</b>	<b>26.682.001,02</b>	<b>40.761.979,54</b>	<b>92.093.145,83</b>
	7,16	3,56	4,20	11,85	28,97	44,26	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	44.005,43	57.652,31	130.374,88	165.948,40	758.121,63	15.232.394,11	<b>16.388.496,76</b>
Titolo 2	733,36	22.018,01	2.209,91	66.103,11	255.227,45	6.323.677,45	<b>6.669.969,29</b>
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	429.243,19	21.634,08	29.645,95	30.900,08	36.082,95	1.585.190,29	<b>2.132.696,54</b>
<b>Totale</b>	<b>473.981,98</b>	<b>101.304,40</b>	<b>162.230,74</b>	<b>262.951,59</b>	<b>1.049.432,03</b>	<b>23.141.261,85</b>	<b>25.191.162,59</b>
	1,88	0,40	0,64	1,04	4,17	91,86	100,00

### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, facendo riferimento alle poste di Bilancio attive e passive risultanti in questa fase. Alla data della presente non risultano pervenute le asseverazioni debiti/crediti delle partecipate e che comunque saranno oggetto di esamina in sede di verifica del rendiconto.

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili di Settore 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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Pordenone, 16.03.2026

#### **L'Organo di Revisione**

Presidente: rag. Vanda Pin

Componente: dr. Piergiorgio Strizzolo

Componente: dr. Andrea Bressan