CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16

Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2025

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17 marzo 2026 la proposta di deliberazione del C. di A. avente ad oggetto "ART. 3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027"

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- che con deliberazione n. 17 in data 17.12.2024 l'Assemblea Consortile ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D. Lgs. 118/2011

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

vista

la documentazione prodotta dal responsabile finanziario consistente nella proposta di deliberazione del C.d.A. avente ad oggetto il "*Art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 e conseguenti variazione al bilancio di previsione 2026/2028"*, unitamente alla seguente documentazione allegata:

- ✓ Elenco residui attivi mantenuti 2025 (€ 4.201.925,26);
- ✓ Elenco residui passivi mantenuti 2025 (€ 4.240.782,97);

- ✓ Elenco dei residui attivi eliminati (€ 557.126,23)
- ✓ Elenco dei residui passivi eliminati (€ 548.737,19)

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a EURO 4.201.925,26

- residui passivi pari a EURO 4.240.782,97

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Esercizio 2025 **RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI PER ANNI DI PROVENIENZA**

	ACCERTAMENTI + MAGGIORI ENTRATE	REVERSALI E SUB	MINORI ENTRATE	RESIDUO RISULTANTE
TOTALI PARZIALI DEI RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA				
Residui anno 2025				
Trasferimenti correnti	381.854,97	381.854,97	0,00	0,00
Entrate extratributarie	2.690.975,00	1.827.470,58	24.260,13	839.244,29
Entrate in conto capitale	127.048,00	127.048,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.575.100,27	1.172.667,30	402.432,97	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	493.931,90	411.482,96	82.096,78	352,16
Totale	**5.268.910,14**	**3.920.523,81**	**508.789,88**	**839.596,45**
Residui anno 2024				
Trasferimenti correnti	7.977,60	7.977,60	0,00	0,00
Entrate extratributarie	492.877,33	492.877,30	0,03	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	114,47	114,47	0,00	0,00
Totale	**500.969,40**	**500.969,37**	**0,03**	**0,00**
Residui anno 2023				

Entrate in conto capitale	660.468,75	351.681,95	0,00	308.786,80
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Totale	**662.468,75**	**351.681,95**	**0,00**	**310.786,80**
Residui anno 2021				
Entrate extratributarie	377,00	0,00	377,00	0,00
Totale	**377,00**	**0,00**	**377,00**	**0,00**
Residui anno 2018				
Entrate extratributarie	3.051.459,51	66.010,56	0,01	2.985.448,94
Totale	**3.051.459,51**	**66.010,56**	**0,01**	**2.985.448,94**
Residui anno 2015				
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.660,00	0,00	0,00	1.660,00
Totale	**1.660,00**	**0,00**	**0,00**	**1.660,00**
Residui anno 2012				
Entrate extratributarie	5.229,54	0,00	5.229,54	0,00
Totale	**5.229,54**	**0,00**	**5.229,54**	**0,00**
Residui anno 2011				
Entrate extratributarie	11.631,25	0,00	7.764,15	3.867,10
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.468,00	0,00	0,00	2.468,00
Totale	**14.099,25**	**0,00**	**7.764,15**	**6.335,10**
Residui anno 2010				
Entrate extratributarie	9.431,00	0,00	9.431,00	0,00
Totale	**9.431,00**	**0,00**	**9.431,00**	**0,00**
Residui anno 2009				
Entrate extratributarie	83.632,59	0,00	25.534,62	58.097,97
Totale	**83.632,59**	**0,00**	**25.534,62**	**58.097,97**
TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI	**9.598.237,18**	**4.839.185,69**	**557.126,23**	**4.201.925,26**

I **residui passivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Esercizio 2025 **RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI PER ANNI DI PROVENIENZA**

	IMPEGNI	MANDATI E SUB	ECONOMIE	RESIDUO RISULTANTE
TOTALI PARZIALI DEI RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI PROVENIENZA				
Residui anno 2025				
Spese correnti	3.077.018,11	2.075.778,53	61.252,90	939.986,68
Spese in conto capitale	652.947,75	351.872,53	0,00	301.075,22
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.575.100,27	1.172.667,30	402.432,97	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	493.931,90	392.081,34	82.096,78	19.753,78
Totale	**5.798.998,03**	**3.992.399,70**	**545.782,65**	**1.260.815,68**
Residui anno 2024				
Spese correnti	623.529,77	616.868,31	5,48	6.655,98
Spese in conto capitale	8.643,41	8.643,41	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	21.517,60	21.515,87	1,73	0,00
Totale	**653.690,78**	**647.027,59**	**7,21**	**6.655,98**
Residui anno 2023				
Spese correnti	975,56	480,87	0,00	494,69
Uscite per conto terzi e partite di giro	6.943,78	6.943,78	0,00	0,00
Totale	**7.919,34**	**7.424,65**	**0,00**	**494,69**
Residui anno 2022				
Spese correnti	101.199,87	2.282,09	0,00	98.917,78
Totale	**101.199,87**	**2.282,09**	**0,00**	**98.917,78**
Residui anno 2018				
Spese correnti	2.957.485,02	84.887,70	0,00	2.872.597,32
Totale	**2.957.485,02**	**84.887,70**	**0,00**	**2.872.597,32**
Residui anno 2017				
Spese correnti	1.301,52	0,00	0,00	1.301,52
Totale	**1.301,52**	**0,00**	**0,00**	**1.301,52**
Residui anno 2016				
Uscite per conto terzi e partite di giro	945,10	0,00	945,10	0,00
Totale	**945,10**	**0,00**	**945,10**	**0,00**
Residui anno 2010				
Spese correnti	2.002,23	0,00	2.002,23	0,00
Totale	**2.002,23**	**0,00**	**2.002,23**	**0,00**
TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI	**9.523.541,89**	**4.734.021,73**	**548.737,19**	**4.240.782,97**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati i residui attivi e quelli passivi alla data del 31/12/2025 classificati secondo il Titolo di imputazione.

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025 risulta quanto segue:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Importo ultimo consuntivo	Residui gestione 2025	Riscossioni in c/residui	Insussistenze	Residui
Titolo 2	Trasferimenti correnti	€ 7.977,60	€ 381.854,97	€ 389.832,57	€ -	€ -
Titolo 3	Entrate extratributarie	€ 3.654.638,22	€ 839.244,29	€ 50.097,98	€ 557.126,23	€ 3.886.658,30
Titolo 4	Entrate in c/capitale	€ 660.468,75	€ -	€ 351.681,95		€ 308.786,80
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -		€ -
Titolo 6	Accensione prestiti	€ -		€ -		€ -
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -		€ -		€ -
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.242,47	€ 6.480,16	€ 6.242,47	€ -	€ 6.480,16
TOTALE		**€ 4.329.327,04**	**€ 1.227.579,42**	**€ 797.854,97**	**€ 557.126,23**	**€ 4.201.925,26**

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025 risulta quanto segue:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Importo ultimo consuntivo	Residui gestione 2025	Pagamenti in c/residui	Insussistenze	Residui
Titolo 1	Spese correnti	€ 3.686.493,97	€ 939.986,68	€ 166.432,90	€ 548.737,19	€ 3.911.310,56
Titolo 2	Spese in conto capitale	€ 8.643,41	€ 301.075,22	€ -		€ 309.718,63
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 29.406,48	€ 19.753,78	€ 29.406,48		€ 19.753,78
TOTALE		**€ 3.724.543,86**	**€ 1.260.815,68**	**€ 195.839,38**	**€ 548.737,19**	**€ 4.240.782,97**

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione prende atto che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il responsabile finanziario ha dato relativo dettaglio con motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Chivasso, 24 marzo 2026

Il Revisore

Dott. Roberto Germanetti

