
Comune di Marano sul Panaro

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 35 del 18/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 14/03/2026 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 settori dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore economico 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 settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei settori **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 singoli responsabili dei settori che **hanno** motivato e debitamente sottoscritto 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 e con indicazione delle spese correlate;
- 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 secondo la tecnica del campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria.

Inoltre l'organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione: copia del riaccertamento trasmesso dai singoli Responsabili di settore.

Inoltre, l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla *motivazione del responsabile del settore tecnico su mantenimento a bilancio di residui anno 2015. Il responsabile ha confermato il permanere di tali residui per complessivi euro 47.961,78 riferiti a contributi della Provincia, che sono stati successivamente gestiti dal Ministero dell'Istruzione, in merito a spese sostenute nel 2015 per interventi antisismici sulla scuola media, e rendicontate nel 2016; ogni anno l'Ente conferma la rendicontazione di tali spese sul portale telematico del Ministero dell'Istruzione. Si raccomanda all'amministrazione dell'Ente di verificare presso il Ministero dell'Istruzione, ottenendone conferma o rigetto, circa l'esigibilità di tale credito maturato dal Comune di Marano. Nel caso in cui il Ministero dell'Istruzione confermi l'esigibilità è corretto il mantenimento del residuo a bilancio, in mancanza si suggerisce l'eliminazione del residuo. In mancanza di riscontro certo (sia positivo che negativo) si suggerisce l'iscrizione a FCDE per entrate in conto capitale dell'intero importo.*

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:

<u>Titolo</u>	Accertamenti 2025 (al netto delle reimputazioni - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	2.828.579,11	2.120.580,26	707.998,85	74,97
Titolo 2	340.673,90	149.638,15	191.035,75	43,92
Titolo 3	511.771,43	395.968,16	115.803,27	77,37
Titolo 4	2.575.230,09	525.116,28	2.050.113,81	20,39
Titolo 5			-	

Titolo 6	1.421.457,50	1.025.771,12	395.686,38	72,16
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	2.651.055,81	1.798.198,89	852.856,92	67,83
TOTALE	10.328.767,84	6.015.272,86	4.313.494,98	58,24

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	3.171.317,73	1.714.828,70	1.456.489,03	54,07
Titolo 2	4.770.552,89	3.188.681,80	1.581.871,09	66,84
Titolo 3			-	
Titolo 4	385.536,39	385.536,39	-	100,00
Titolo 5			-	
Titolo 7	2.651.055,81	1.677.542,69	973.513,12	63,28
TOTALE	10.978.462,82	6.966.589,58	4.011.873,24	63,46

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	63.734,40	63.734,40		
Titolo 2	823.462,01	823.462,01		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	887.196,41	887.196,41	-	-

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

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	
Titolo 2		Titolo 2	1.091.170,40
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.074.235,76	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	16.934,64		
Titolo 7			
TOTALE	1.091.170,40		1.091.170,40

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 PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.065.395,76
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.065.395,76	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.065.395,76		1.065.395,76

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 887.196,41;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 887.196,41 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	74.490,84	71.267,54	3.223,30		-	63.734,40			63.734,40
TITOLO II	1.621.905,53	798.443,52			823.462,01				823.462,01
TITOLO III					-				-
TOTALE	1.696.396,37	869.711,06	3.223,30	-	823.462,01	63.734,40	-	-	887.196,41

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	63.734,40
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	823.462,01
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	887.196,41

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	63.734,40
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	63.734,40

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.** 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.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	66.300,32	74.490,84	63.734,40
- 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 *	60.300,32	74.172,18	63.734,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2**		318,66	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.000,00		
- 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.829.210,25	1.621.905,53	823.462,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.811.229,11	704.334,38	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	17.981,14	917.571,15	823.462,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Nel dettaglio – FPV conto cap. 2025 per euro 823.462,01 dato da:

- euro 431.489,34 GSE – contributo conto termico (principio contabile 4/2, punto 5.4.9) ed

- euro 391.972,67 mutuo ICS a destinazione finanziamento CUP I61B22000450006

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse (anticipazione) e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.9, sopra riportato.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.*

Nell'ambito delle risorse PNRR i fondi "lump sum" (transizione digitale) che non sono a rendicontazione costi reali, seguono le normali regole di esigibilità.

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:

	<u>Residui attivi iniziali al 1.1.2025</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</u>	<u>Residui attivi finali al 31.12.2025</u>	<u>% Riscossioni sui residui iniziali</u>
Titolo 1	1.154.814,68	682.766,66	-233.514,73	238.533,29	59,12
Titolo 2	158.221,71	131.939,19	37,48	26.320,00	83,39
Titolo 3	239.624,18	114.059,07	1.077,22	126.642,33	47,60
Titolo 4	689.467,54	222.156,68	-782,04	466.528,82	32,22
Titolo 5	36.466,27	7.980,17		28.486,10	21,88
Titolo 6	1.987,03			1.987,03	-
Titolo 7	-			-	-
Titolo 9	2.973,47			2.973,47	-
TOTALE	2.283.554,88	1.158.901,77	-233.182,07	891.471,04	50,75

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

	<u>Residui passivi iniziali al 1.1.2025</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>Minori Residui</u>	<u>Residui passivi finali al 31.12.2025</u>	<u>% Pagamenti sui residui iniziali</u>
Titolo 1	2.011.100,98	1.385.119,58	11.098,18	614.883,22	68,87
Titolo 2	185.583,04	175.903,88	2.590,57	7.088,59	94,78
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-

Titolo 5				-	-
Titolo 7	48.293,95	39.690,39		8.603,56	82,19
TOTALE	2.244.977,97	1.600.713,85	13.688,75	630.575,37	71,30

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	322.174,76	11.098,15
Gestione corrente vincolata		0,03
Gestione in conto capitale vincolata	782,04	2.590,57
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	322.956,80	13.688,75

In riferimento al punto 6, si evidenziano comunque qui di seguito, le economie di entrata e spesa in gestione vincolata che confluiranno nell'allegato A2 del rendiconto 2025, per un valore netto di euro 1.808,53:

Titolo	Capitolo	Art.	Numero	Anno		Descrizione	Importo Variazione
1	10105030320	0	196	2023	Info	PRESTAZIONE PROFESSIONALE IN AMBITO FONDO PROGETTAZIONE TERRITORIALE	0,03

2	20402012100	0	657	2024	Info	CUP I63H19000040005 - INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE ART. 45 D.LGS. 36/2023.	20,06
2	20402012102	0	302	2024	Info	SOMME DA CRONOPROGRAMMA FINANZIATE DA MUTUO ICS	0,01
2	20801012100	10	507	2023	Info	CUP I67H23000350005 - LEGGE REGIONALE 2/2004 - INCENTIVI ALLE FUNZIONI TECNICHE	323,26
2	20802012101	0	446	2023	Info	CUP I62E22000520006 - M.2 C.4 I2.2 - SPESE TECNICHE E CONTR. ANAC	224,8
2	20903012100	0	96	2024	Info	CUP I67H23001290001 - RIPRISTINO DEI MOVIMENTI FRANOSI VIA VILLABIANCA E VIA BRESSOLA - INCENTIVI ALLE FUNZIONI TECNICHE	600,85
2	20903012100	0	98	2024	Info	CUP I67H23001280001 - RIPRISTINO DEI MOVIMENTI FRANOSI VIA RIO VALLE - INCENTIVI ALLE FUNZIONI TECNICHE	639,55

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente, non maturandone l'esigenza, **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 5.204.966,02 di cui:

- euro 891.471,04 da gestione residui;
- euro 4.313.494,98 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.642.448,61 di cui:

- euro 630.575,37 da gestione residui;
- euro 4.011.873,24 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	60,00		2.743,25	159.217,01	76.513,03	707.998,85	946.532,14
Titolo 2			820,00	12.688,00	12.812,00	191.035,75	217.355,75

Titolo 3	771,13	3.613,58	6.680,17	14.196,05	101.381,40	115.803,27	242.445,60
Titolo 4	47.961,78		29.877,14	3.362,32	385.327,58	2.050.113,81	2.516.642,63
Titolo 5	28.486,10						28.486,10
Titolo 6					1.987,03	395.686,38	397.673,41
Titolo 7							-
Titolo 9	2.922,81				50,66	852.856,92	855.830,39
Totale	80.201,82	3.613,58	40.120,56	189.463,38	578.071,70	4.313.494,98	5.204.966,02
	1,54	0,07	0,77	3,64	11,11	82,87	100,00

Si rammenta che quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi.

In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione. Gli enti devono inoltre monitorare con rigore la capacità di riscossione dei crediti iscritti a bilancio ed adottare misure per migliorarla.

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	161.639,53	16.893,55	10.683,26	39.044,00	386.622,88	1.456.489,03	2.071.372,25
Titolo 2					7.088,59	1.581.871,09	1.588.959,68
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	6.603,56			2.000,00		973.513,12	982.116,68
Totale	168.243,09	16.893,55	10.683,26	41.044,00	393.711,47	4.011.873,24	4.642.448,61
	3,62	0,36	0,23	0,88	8,48	86,42	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il 16/01 è stata richiesta formalmente la verifica della conciliazione a AMO spa, ACER Modena, ASP Vignola, Hera S.p.A., Lepida; ad oggi (18.03.2026) la situazione è la seguente:

- Lepida comunica via mail che “l’asseverazione firmata dai revisori sarà prodotta presumibilmente verso i primi giorni di aprile e ad oggi non è ancora noto il conguaglio consortile anno 2025, possiamo anticipare che i crediti e debiti verso l’Ente al 31/12/2025 sono pari a zero.”;
- AMO non ha dato alcuna risposta, è stata sollecitata oggi, comunicano, anticipando che i rapporti sono a zero “che il documento è stato predisposto da diversi giorni e siamo in attesa di asseverazione da parte del nostro revisore. Sarà nostra premura trasmetterlo appena completo in tutte le sue parti”;
- Hera ha risposto chiedendoci l’elenco dei crediti e debiti da sottoporre alla società di revisione incaricata, comunicano anche che la trasmissione avverrà a seguito dell’approvazione del progetto di bilancio di Hera Spa al 31 dicembre 2025, quindi indicativamente a fine aprile (lo scorso anno la nota per l’avvio delle procedure di verifica è stata inviata all’ente il 23/04);
- ASP non ha dato alcuna risposta alla nota del 16/01 ed è stata sollecitata;
- ACER Modena ha risposto dichiarando crediti/debiti pari a zero (nota prot 1938 del 06/03/26, già asseverata dall’organo di revisione);
- UNIONE i debiti crediti risultano riconciliati tramite costante verifica e controllo dei servizi finanziari degli Enti, i Comuni sono in attesa di nota degli uffici dell’unione per richiedere un documento “definitivo”; come per i comuni debitori/creditori viene fatta una verifica senza le procedure di asseverazione, non prevista dalla norma;

L’Organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all’interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell’ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l’esercizio 2025, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell’ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all’impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

Il revisore ha preso atto, tramite monitoraggio dei rapporti di debito/credito del Comune di Marano con l'Unione Terre dei Castelli, dell'esposizione debitoria dell'Ente nei confronti dell'Unione. Esposizione aumentata rispetto al precedente esercizio, in virtù degli squilibri di cassa registrati nel 2025 a causa dell'interruzione delle erogazioni dei fondi PNRR che hanno deviato le risorse ordinarie di parte corrente sulle spese per progetti PNRR. L'ammontare dei residui passivi iscritti a bilancio ai titoli I degli impegni è rappresentata per la maggior parte dal debito che l'ente ha nei confronti dell'Unione.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione in merito alle procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale. Gli elenchi dei residui di competenza dei responsabili sono stati inviati dalla Ragioneria ai singoli responsabili di settore e da questi restituiti con le indicazioni e le motivazioni relative ai residui da mantenere, ridurre, eliminare o riscrivere.

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.

Piacenza, 18 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Valentina Visconti

