

# Collegio dei revisori

COMUNE DI LIVORNO



VERBALE **76** del 25 febbraio 2026

**Oggetto:** proposta di deliberazione n. 223 del 24/02/2026: rendiconto esercizio 2025, riaccertamento dei residui attivi e passivi, variazioni al fondo pluriennale vincolato, re-imputazione accertamenti ed impegni.

Il collegio dei Revisori nelle persone di

- Dott. Francesco R. Carpano, Presidente
- Dott. Sauro Rossi, membro
- Dott. Massimo Cambi, membro

nominato per il triennio 2025-2028 con **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 137 del 22/7/2025** immediatamente esecutiva ex art. 134 comma IV del DLGS 267/2000 ed insediatosi giusto verbale n. 01 del 6 agosto 2025, si è riunito in via telematica onde procedere con il parere sulla proposta di deliberazione in oggetto,

## visto

-l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000

-il punto 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011,

## ricevuta

in data 25 febbraio 2026 la proposta di deliberazione di Giunta n. 223 ad oggetto il *riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2025* nonché la documentazione allegata da cui risulta:

- ✓ che i responsabili dei settori dell'Ente hanno trasmesso (i) le risultanze del riaccertamento al settore Programmazione Economico Finanziaria e (ii) il risultato della verifica sulla effettiva esigibilità dei propri residui
- ✓ che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del Settore Programmazione Economico Finanziaria

- ✓ che i responsabili dei settori o non hanno adottato determinazioni espresse per la approvazione dei rispettivi elenchi, ovvero le determinazioni eventualmente espresse e così adottate non sono state trasmesse all'Organo di revisione

#### visti

-la proposta deliberativa e i documenti allegati

- i. elenco dei residui attivi da eliminare distinto per titoli
- ii. elenco dei residui passivi da eliminare distinto in titoli
- iii. elenco degli accertamenti re-imputati all'esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli
- iv. elenco degli impegni re-imputati all'esercizio 2026 e annualità successive
- v. elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 derivanti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza
- vi. elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2026-2028 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato

-i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario

#### rilevato

dai controlli eseguiti, anche con metodo di campionamento, che:

1. le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili
2. le spese impegnate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui saranno esigibili
3. la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo il fondo pluriennale di spesa al fine di consentire nella entrata degli esercizi successivi l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate
4. la re-imputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa
5. dall'esame a campione 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
6. dall'esame a campione 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
7. si è manifestata la necessità di registrare operazioni di re-imputazione, correlate entrate ed uscite, secondo le modalità indicate dall'allegato 4/2 del D. Lgs 118/2011 mediante cancellazione degli accertamenti e dei corrispettivi impegni di spesa per procedere alla re-imputazione di entrambi negli esercizi in cui è prevista l'esigibilità della spesa, come risulta dall'istruttoria svolta con il settore tecnico e le cui risultanze sono riportate negli elenchi allegati numeri 03/1, 03/2, 04/1 e 04/2;

#### osservato

8. che il fondo pluriennale vincolato, all'esito del riaccertamento dei residui è così variato:

	<u>esercizio 2026</u>	<u>esercizio 2027</u>
FPV corrente	<b>+ € 2.492.904,28</b>	<b>+ € 24.660,00</b>
FPV investim.	<b>+ € 21.190.492,21</b>	

9. il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce una entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento

#### viste le seguenti risultanze

##### **Residui attivi:**

residui attivi conservati anno 2025 e precedenti, distinti per esercizio di provenienza e per capitolo, ammontanti ad euro **245.388.975,85**, di cui residui attivi di competenza 2025 pari a euro 82.329.015,37,

##### **Residui passivi:**

residui passivi conservati anno 2025 e precedenti, distinti per esercizio di provenienza e per capitolo, ammontanti ad euro **59.511.824,40**, di cui residui passivi di competenza 2025 pari a euro 44.705.154,82,

#### Tenuto conto

-della specifica attività svolta dai responsabili di funzione riguardo al riaccertamento dei residui attivi del comparto tributi, della quale è stata fornita ampia disamina analitica che ha individuato residui attivi da ritenersi inesigibili pur in mancanza di una formale comunicazione del concessionario, in quanto, per la loro anzianità, anche a fronte di titoli, accertamenti tributari e iscrizioni al ruolo, gli stessi hanno mostrato una bassa percentuale di riscossione;

-che dunque si è rivelato corretto procedere alla cancellazione dei suddetti residui in base a quanto disposto al punto 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, nell'attesa della formale comunicazione sulla loro inesigibilità da parte del concessionario, provvedendo, contestualmente, alla riclassificazione del credito nello stato patrimoniale;

-delle variazioni agli stanziamenti in entrata ed in uscita, come da allegato n. 05 e da prospetto di competenza n. 2026/11, finalizzate alla corretta re-imputazione agli esercizi in cui è prevista l'esigibilità della spesa degli accertamenti ed impegni relativi, elencati negli allegati n. 03/1, 03/2, 04/1 e 04/2, per l'importo complessivo di **euro 29.943.307,06** nel 2026;

-delle variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato accantonato negli esercizi 2025 e precedenti, da reimpiegare negli esercizi 2026 e seguenti, mediante storni nell'esercizio 2025 del bilancio di previsione 2025/2027 tra stanziamenti di uscita e mediante variazioni negli esercizi 2026 e 2027 del bilancio di previsione 2026/2028 agli stanziamenti di entrata, per la modifica degli accantonamenti dei fondi vincolati, ed agli stanziamenti in uscita di reimpiego di tali fondi, indicate in narrativa, come da allegati nn. 08, 10 e 13 e prospetti di competenza nn. 2025/120, 2025/121, 2025/123, 2026/13, 2026/14, 2026/16, anche attraverso l'istituzione di appositi capitoli;

-delle riduzioni dei fondi vincolati in conto capitale a causa di mancata realizzazione di impegni di spesa, elencati nell'allegato n. 06 e prospetti di competenza nn. 2025/119 e 2026/12 per **euro 6.665.456,82** nel 2025;

-delle riduzioni dei fondi vincolati per spese correnti a causa di mancata realizzazione di impegni di spesa, elencati nell'allegato n. 11 e prospetti di competenza nn. 2025/122 e 2026/15 per **euro 1.712.094,71** nel 2025;

-della re-imputazione di accertamenti e impegni negli esercizi come indicato negli allegati nn. 03/1, 03/2, 04/1, 04/2, 07, 09 e 12 negli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

-delle consequenziali variazioni di cassa nell'esercizio 2026 del bilancio di previsione finanziario 2026/2028, come da prospetti di cassa nn. 2026/11, 2026/12, 2026/13, 2026/14, 2026/15, 2026/16, 2026/17

-del parere tecnico e del parere contabile espressi favorevolmente ai sensi dell'articolo 49, I comma del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni illustrate,

l'Organo di revisione

**esprime parere favorevole**

sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale in esame, inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2025,

**raccomanda**

che i responsabili dei settori interessati da residui con elevato grado di *ageing* (superiore a cinque anni), seppur verificata la correttezza formale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in sede di rendiconto per l'anno finanziario 2025, sottopongono a continuo monitoraggio, tempo per tempo e sin dall'esercizio finanziario in corso, la consistenza dei residui attivi con particolare riferimento al comparto dei trasferimenti in conto capitale fornendo motivazioni analitiche sul mantenimento in luogo della diversa prospettazione di presunta inesigibilità.

Livorno, 25 febbraio 2026

IL COLLEGIO DEI SINDACI REVISORI

(firmato digitalmente)

Dott. Francesco Raffaele Carpano

Dott. Sauro Rossi

Dott. Massimo Cambi

## Contrassegno Elettronico

TIPO CONTRASSEGNO: QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 5b623bea9e50209da9b5a202c3c3f460cd5b6b9d7e6632bbe68f9e3e7d4ad27e

### Firme digitali presenti nel documento originale

MASSIMO CAMBI

Sauro Rossi

Francesco Raffaele Carpano

### Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Giunta N.139/2026

Data: 27/02/2026

Oggetto: RENDICONTO ESERCIZIO 2025. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.

VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI ED IMPEGNI.



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: [http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=92bc3b5c1985d43a\\_p7m&auth=1](http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=92bc3b5c1985d43a_p7m&auth=1)

ID: 92bc3b5c1985d43a