

**COMUNE DI SAN BARTOLOMEO  
VAL CAVARGNA**

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Luca Miglierina

**Comune di San Bartolomeo Val Cavargna**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 3 del 04/03/2026

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

Ricevuto in data 23/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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.

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 delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato. Considerato:
  - a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
  - b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1.

**1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2025	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	381.175,22	18.298,14	273.636,95	125.836,41	71,79%
Titolo 2	483.189,71	16.401,00	461.887,56	37.703,15	95,59%
Titolo 3	162.744,76	0,00	152.032,03	10.712,73	93,42%
Titolo 4	816.063,91	289.890,68	784.835,51	321.119,08	95,82%
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	217.445,66		212.113,14	5.332,52	97,55%
<b>TOTALE</b>	<b>2.060.619,26</b>	<b>324.589,82</b>	<b>1.884.505,19</b>	<b>500.703,89</b>	

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	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	902.918,53	8.192,43	768.082,48	143.028,48	85,07%
Titolo 2	869.661,01	25.164,47	727.968,19	166.857,29	83,71%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	24.820,34	0,00	24.820,34	0,00	100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	217.445,66		208.975,06	8.470,60	96,10%
<b>TOTALE</b>	<b>2.014.845,54</b>	<b>33.356,90</b>	<b>1.729.846,07</b>	<b>318.356,37</b>	

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti Reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	18.298,14	18.298,14	0,00	0,00
Titolo 2	16.401,00	16.401,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4	289.890,68	289.890,68	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>324.589,82</b>	<b>324.589,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	8.192,43	8.192,43	0,00	0,00
Titolo 2	25.164,47	25.164,47	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
<b>TOTALE</b>	<b>33.356,90</b>	<b>33.356,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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:

Tabella 3.1			
	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	18.298,14	Titolo 1	8.192,43
Titolo 2	16.401,00	Titolo 2	25.164,47
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	289.890,68	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>324.589,82</b>		<b>33.356,90</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 384.538,59 e la sua composizione è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato - PER SPESE CORRENTI	€. 14.060,00
Fondo Pluriennale Vincolato - PER SPESE C. CAPITALE	€. 370.478,59

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.

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:

<b>Tabella 4.3</b>	
Salario accessorio e premiante	€. 14.060,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2025 spesa corrente</b>	<b>€. 14.060,00</b>

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:

Tabella 4.4	2023	2024	2025
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>74.768,15</b>	<b>43.464,00</b>	<b>14.060,00</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	74.768,15	43.464,00	
- 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 *			14.060,00
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

- 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			

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>621.983,02</b>	<b>550.907,04</b>	<b>370.478,59</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	621.983,02	550.907,04	271.693,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			98.785,00

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

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	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	57.614,82	8.714,76	- 30.601,92	18.298,14	15,13%
Titolo 2	27.486,35	9.814,18	- 1.271,17	16.401,00	35,71%
Titolo 3	76.278,58	63.349,18	- 12.929,40	0,00	83,05%
Titolo 4	543.376,78	222.673,27	- 30.812,83	289.890,68	40,98%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	473,97	473,97	0,00	0,00	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>705.230,50</b>	<b>305.025,36</b>	<b>- 75.615,32</b>	<b>324.589,82</b>	

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

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2025</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2025</b>	<b>% Pagamenti sui residui iniziali</b>
Titolo 1	92.769,63	74.713,33	- 9.863,87	8.192,43	80,54%
Titolo 2	95.151,37	56.709,19	- 13.277,71	25.164,47	56,60%
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	24.499,01	22.642,10	- 1.856,91	0,00	92,42%
<b>TOTALE</b>	<b>212.420,01</b>	<b>154.064,62</b>	<b>- 24.998,49</b>	<b>33.356,90</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, 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:

<b>Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:</b>		
	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non Vincolata	- 44.802,49	- 9.863,87
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale Vincolata	- 30.812,83	- 13.277,71
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		- 1.856,91
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>- 75.615,32</b>	<b>- 24.998,49</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 in quanto 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 500.703,89 di cui:

- euro 324.589,82 da gestione residui;
- euro 176.114,07 da gestione competenza 2025.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 318.356,37 di cui:

- euro 33.356,90 da gestione residui;
- euro 284.999,47 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:

<b>Tabella 7</b>							
	<b>2020 e precedenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1			5.116,27	4.550,79	8.631,08	107.538,27	<b>125.836,41</b>
Titolo 2				16.401,00		21.302,15	<b>37.703,15</b>
Titolo 3						10.712,73	<b>10.712,73</b>
Titolo 4	25.000,00	31.300,81	150.000,00	25.000,00	58.589,87	31.228,40	<b>321.119,08</b>
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9						5.332,52	<b>5.332,52</b>
<b>Totale</b>	<b>25.000,00</b>	<b>31.300,81</b>	<b>155.116,27</b>	<b>45.951,79</b>	<b>67.220,95</b>	<b>176.114,07</b>	<b>500.703,89</b>

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

Tabella 8	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1			527,48	1.685,12	5.979,83	134.836,05	<b>143.028,48</b>
Titolo 2		15.770,43	9.394,01	0,03		141.692,82	<b>166.857,29</b>
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7						8.470,60	<b>8.470,60</b>
<b>Totale</b>		<b>15.770,43</b>	<b>9.921,49</b>	<b>1.685,15</b>	<b>5.979,83</b>	<b>284.999,47</b>	<b>318.356,37</b>

**11. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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

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.

Ispra 04/03/2026.

L'Organo di Revisione

Dr. Luca Miglierina