

***COMUNE DI CAVERNAGO***

*Provincia di Bergamo*

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

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2025***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. RUBESSA Maurizio

**Comune di Cavernago**  
**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 4 del 27/03/2026

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

Ricevuta 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 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 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;

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) 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 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:

Tabella 1.1

| Titolo   | Accertamenti 2025 | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025) |
|----------|-------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.751.028,14      | -                       | 1.186.205,53             | 564.822,61                                       |
| Titolo 2 | 263.573,53        | -                       | 209.475,05               | 54.098,48                                        |
| Titolo 3 | 369.833,95        | 9.949,06                | 331.362,90               | 38.471,05                                        |
| Titolo 4 | 1.426.453,70      | 325.696,50              | 773.356,87               | 653.096,83                                       |
| Titolo 5 | -                 | -                       | -                        | -                                                |
| Titolo 6 | -                 | -                       | -                        | -                                                |
| Titolo 7 | -                 | -                       | -                        | -                                                |
| Titolo 9 | 424.567,21        | -                       | 375.413,36               | 49.153,85                                        |
| TOTALE   | 4.235.456,53      | 335.645,56              | 2.875.813,71             | 1.359.642,82                                     |

Dall'esame effettuato 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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Tabella 2.1

| Titolo   | Accertamenti reimputati | di cui 2026 | di cui 2027 | di cui 2028 e succ. |
|----------|-------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Titolo 1 | -                       | -           | -           | -                   |
| Titolo 2 | -                       | -           | -           | -                   |
| Titolo 3 | 9.949,06                | 9.949,06    | -           | -                   |
| Titolo 4 | 325.696,50              | 325.696,50  | -           | -                   |
| Titolo 5 | -                       | -           | -           | -                   |
| Titolo 6 | -                       | -           | -           | -                   |
| Titolo 7 | -                       | -           | -           | -                   |
| TOTALE   | 335.645,56              | 335.645,56  | -           | -                   |

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:

Tabella 1.2

| Titolo   | Impegni 2025 | Impegni reimputati | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2025) |
|----------|--------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------------------|
| Titolo 1 | 2.217.309,12 | 51.015,61          | 1.751.405,22              | 465.903,90                                  |
| Titolo 2 | 1.681.222,40 | 699.667,30         | 1.204.126,47              | 477.095,93                                  |
| Titolo 3 | -            | -                  | -                         | -                                           |
| Titolo 4 | 75.999,30    | -                  | 75.999,30                 | -                                           |
| Titolo 5 | -            | -                  | -                         | -                                           |
| Titolo 7 | 424.567,21   |                    | 364.933,15                | 59.634,06                                   |
| TOTALE   | 4.399.098,03 | 750.682,91         | 3.396.464,14              | 1.002.633,89                                |

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.

Tabella 2.1

| Titolo   | Impegni reimputati (+) FPV | di cui 2026 | di cui 2027 | di cui 2028 e succ. |
|----------|----------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Titolo 1 | 51.015,61                  | 51.015,61   | -           | -                   |
| Titolo 2 | 699.667,30                 | 699.667,30  | -           | -                   |
| Titolo 3 | -                          | -           | -           | -                   |
| Titolo 4 | -                          | -           | -           | -                   |
| Titolo 5 | -                          | -           | -           | -                   |
| TOTALE   | 750.682,91                 | 750.682,91  | -           | -                   |

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 | -                       | Titolo 1 | 9.949,06           |
| Titolo 2 | -                       | Titolo 2 | 325.696,50         |
| Titolo 3 | 9.949,06                | Titolo 3 |                    |
| Titolo 4 | 325.696,50              | Titolo 4 |                    |
| Titolo 5 | -                       | Titolo 5 |                    |
| Titolo 6 | -                       |          |                    |
| Titolo 7 | -                       |          |                    |
| TOTALE   | 335.645,56              |          | 335.645,56         |

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 415.037,35.

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 415.037,35 è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

|            | FPV al<br>31.12.2024<br>(a) | Spese<br>imputate<br>2025<br>coperte da<br>FPV (b) | Economie<br>su imp.<br>fin. FPV<br>2025 (x) | Economie<br>imp. fin.<br>FPV es.<br>succ. (y) | FPV<br>rinviato<br>2026+<br>c=(a-b-x-<br>y) | Nuovi<br>imp. 2025<br>imput.<br>2026 (d) | Nuovi<br>imp.<br>2025<br>imput.<br>2027 (e) | FPV al<br>31.12.2025<br>g=(c+d+e) |
|------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|
| TITOLO I   | 66.273,06                   | 63.201,12                                          | 3.071,94                                    | -                                             | -                                           | 41.066,55                                | -                                           | 41.066,55                         |
| TITOLO II  | 583.405,86                  | 426.788,43                                         | 109,80                                      | -                                             | 156.507,63                                  | 217.463,17                               | -                                           | 373.970,80                        |
| TITOLO III | -                           | -                                                  | -                                           | -                                             | -                                           | -                                        | -                                           | -                                 |
| TOTALE     | 649.678,92                  | 489.989,55                                         | 3.181,74                                    | -                                             | 156.507,63                                  | 258.529,72                               | -                                           | 415.037,35                        |

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.

Tabella 4.2

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| FPV 2025 SPESA CORRENTE                  | 41.066,55  |
| FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE         | 373.970,80 |
| FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | -          |
| TOTALE                                   | 415.037,35 |

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:

Tabella 4.3

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| Salario accessorio e premiante                                     | 41.066,55 |
| 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                                     | 41.066,55 |

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 5.4.8 - La formazione del FPV per le spese concernenti il livello minimo di progettazione: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2025;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate. Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023.

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

Tabella 4.4

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente                                                                               | 2023      | 2024      | 2025      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12                                                                                    | 54.731,13 | 66.273,06 | 41.066,55 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                           | -         | -         | -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 54.731,13 | 66.273,06 | 41.066,55 |

|                                                                                                              |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziamento altri impegni correnti | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                    | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziamento salario accessorio  | - | - | - |
| - 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:

**Tabella 4.5**

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>                                        | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | <b>708.506,99</b> | <b>583.405,86</b> | <b>373.970,80</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 708.506,99        | 230.867,33        | 217.463,17        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | -                 | 352.538,53        | 156.507,63        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | -                 | -                 | -                 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | -                 | -                 | -                 |

## 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:

**Tabella 5.1**

| <b>Titolo</b> | <b>Residui attivi iniziali al 1.1.2025</b> | <b>Riscossioni in c/residui</b> | <b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b> | <b>Residui attivi finali al 31.12.2025 (da RS)</b> |
|---------------|--------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 1.146.042,15                               | 452.271,63                      | -286.080,52                                     | 407.690,00                                         |
| Titolo 2      | 47.641,69                                  | 40.387,00                       | -4.788,09                                       | 2.466,60                                           |
| Titolo 3      | 351.188,27                                 | 173.724,35                      | -41.198,49                                      | 136.265,43                                         |
| Titolo 4      | 1.852.296,19                               | 1.533.736,60                    | -122.836,11                                     | 195.723,48                                         |
| Titolo 5      | -                                          | -                               | -                                               | -                                                  |
| Titolo 6      | -                                          | -                               | -                                               | -                                                  |
| Titolo 7      | -                                          | -                               | -                                               | -                                                  |
| Titolo 9      | 13.342,10                                  | 1.344,56                        | -6.756,59                                       | 5.240,95                                           |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.410.510,40</b>                        | <b>2.201.464,14</b>             | <b>-461.659,80</b>                              | <b>747.386,46</b>                                  |

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

Tabella 5.2

| Titolo   | Residui passivi iniziali al 1.1.2025 | Pagamenti in c/residui | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2025 (da RS) |
|----------|--------------------------------------|------------------------|----------------|----------------------------------------------|
| Titolo 1 | 697.614,21                           | 339.980,70             | 225.888,40     | 131.745,11                                   |
| Titolo 2 | 832.793,29                           | 758.122,56             | 1.140,00       | 73.530,73                                    |
| Titolo 3 | -                                    | -                      | -              | -                                            |
| Titolo 4 | -                                    | -                      | -              | -                                            |
| Titolo 5 | -                                    | -                      | -              | -                                            |
| Titolo 7 | 37.276,07                            | 21.013,10              | 5.710,28       | 10.552,69                                    |
| TOTALE   | 1.567.683,57                         | 1.119.116,36           | 232.738,68     | 215.828,53                                   |

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:

Tabella 6

| Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento dei residui | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata                                                                     | 427.574,46                       | 225.888,40                                    |
| Gestione corrente vincolata                                                                         | -                                | -                                             |
| Gestione in conto capitale vincolata                                                                | -                                | -                                             |
| Gestione in conto capitale non vincolata                                                            | 131.584,11                       | 1.140,00                                      |
| Gestione servizi c/terzi                                                                            | 6.773,15                         | 5.710,28                                      |
| MINORI RESIDUI                                                                                      | 565.931,72                       | 232.738,68                                    |

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Per l'Ente non si è resa necessaria la 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 2.107.029,28 di cui:

- euro 747.386,46 da gestione residui;
- euro 1.359.642,82 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.218.462,42 di cui:

- euro 215.828,53 da gestione residui;
- euro 1.002.633,89 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:

Tabella 7

|          | 2020 e precedenti | 2021      | 2022       | 2023       | 2024       | 2025         | Totale       |
|----------|-------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo 1 | 2.052,20          | 638,08    | 129.230,73 | 163.051,98 | 112.717,01 | 564.822,61   | 972.512,61   |
| Titolo 2 | -                 | -         | -          | 1.342,00   | 1.124,60   | 54.098,48    | 56.565,08    |
| Titolo 3 | 12.153,14         | 48.736,15 | 23.204,09  | 15.293,54  | 36.878,51  | 38.471,05    | 174.736,48   |
| Titolo 4 | -                 | -         | 2,44       | -          | 195.721,04 | 653.096,83   | 848.820,31   |
| Titolo 5 | -                 | -         | -          | -          | -          | -            | -            |
| Titolo 6 | -                 | -         | -          | -          | -          | -            | -            |
| Titolo 7 | -                 | -         | -          | -          | -          | -            | -            |
| Titolo 9 | 1.217,80          | 2.132,93  | 43,14      | 1.606,46   | 240,62     | 49.153,85    | 54.394,80    |
| Totale   | 15.423,14         | 51.507,16 | 152.480,40 | 181.293,98 | 346.681,78 | 1.359.642,82 | 2.107.029,28 |

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 | 11.674,39         | 1.327,83 | 10.448,66 | 41.499,39 | 66.794,84 | 465.903,90   | 597.649,01   |
| Titolo 2 | -                 | -        | 7.320,00  | 42.853,75 | 23.356,98 | 477.095,93   | 550.626,66   |
| Titolo 3 | -                 | -        | -         | -         | -         | -            | -            |
| Titolo 4 | -                 | -        | -         | -         | -         | -            | -            |
| Titolo 5 | -                 | -        | -         | -         | -         | -            | -            |
| Titolo 7 | 1.800,00          | 4.256,42 | 433,36    | 2.616,11  | 1.446,80  | 59.634,06    | 70.186,75    |
| Totale   | 13.474,39         | 5.584,25 | 18.202,02 | 86.969,25 | 91.598,62 | 1.002.633,89 | 1.218.462,42 |

## 11. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle comunicazioni intercorse e 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.

*Li 27 marzo 2026*

L'Organo di Revisione  
Dott. RUBESSA Maurizio

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "ORGANO DI REVISIONE" and "COMUNE DI CAVERNAGO" around the perimeter, with "RUBESSA MAURIZIO" in the center. The signature is a stylized, cursive "M" that loops around the stamp.