

**COMUNE**  
**DI**  
**CAVERNAGO**  
*Provincia di Bergamo*

***Parere dell'organo di revisione sulla***  
***proposta di deliberazione di***  
***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***  
***AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MAURIZIO RUBESSA

**Comune di Cavernago**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 6 del 26 marzo 2025

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024**

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024” 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 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 2024 reimputati all’esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all’esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2026, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;

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 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024**

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

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	1.710.840,71	-	1.293.708,57	417.132,14
Titolo 2	222.772,57	-	177.517,68	45.254,89
Titolo 3	559.559,15	-	440.768,54	118.790,61
Titolo 4	1.847.187,66	1.349.673,33	725.447,14	1.121.740,52
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	491.948,54		491.045,29	903,25
<b>TOTALE</b>	<b>4.832.308,63</b>	<b>1.349.673,33</b>	<b>3.128.487,22</b>	<b>1.703.821,41</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.349.673,33	1.349.673,33	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.349.673,33</b>	<b>1.349.673,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024**

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

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	2.165.202,98	66.273,06	1.699.078,89	466.124,09
Titolo 2	2.242.998,83	1.933.079,19	2.105.725,09	137.273,74
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	73.387,69	-	73.387,69	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	491.948,54		469.488,64	22.459,90
<b>TOTALE</b>	<b>4.973.538,04</b>	<b>1.999.352,25</b>	<b>4.347.680,31</b>	<b>625.857,73</b>

*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.**

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	66.273,06	66.273,06	-	-
Titolo 2	1.933.079,19	1.933.079,19	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.999.352,25</b>	<b>1.999.352,25</b>	<b>-</b>	<b>-</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:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	1.349.673,33
Titolo 3	-	Titolo 3	
Titolo 4	1.349.673,33	Titolo 4	
Titolo 5	-	Titolo 5	
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	<b>1.349.673,33</b>		<b>1.349.673,33</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 2024**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 649.678,92.

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 649.678,92 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 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 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	54.731,13	33.331,51	-	-	21.399,62	44.873,44	-	-	66.273,06
TITOLO II	708.506,99	354.423,93	1.544,53	-	352.538,53	230.867,33	-	-	583.405,86
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>763.238,12</b>	<b>387.755,44</b>	<b>1.544,53</b>	<b>-</b>	<b>373.938,15</b>	<b>275.740,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>649.678,92</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

<b>FPV 2024 SPESA CORRENTE</b>	66.273,06
<b>FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	583.405,86
<b>FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>649.678,92</b>

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 2024 di parte corrente, le reimputazioni sono le seguenti:

Salario accessorio e premiante	66.273,06
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 2024 spesa corrente</b>	<b>66.273,06</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 **5.4.8 - La formazione del FPV per la 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 31/12/2024;
- 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 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53)**. 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.

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>62.974,81</b>	<b>54.731,13</b>	<b>66.273,06</b>
- 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 *	62.974,81	54.731,13	66.273,06
- 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:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>489.296,76</b>	<b>708.506,99</b>	<b>583.405,86</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	489.296,76	708.506,99	230.867,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	352.538,53
- 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 2023**

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 01/01/2024, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	1.153.825,38	379.878,33	- 45.037,04	728.910,01
Titolo 2	66.686,52	54.202,08	- 10.097,64	2.386,80
Titolo 3	278.278,63	46.614,62	733,65	232.397,66
Titolo 4	892.970,35	228.424,00	66.009,32	730.555,67
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	50.439,47	33.276,82	- 4.723,80	12.438,85
<b>TOTALE</b>	<b>2.442.200,35</b>	<b>742.395,85</b>	<b>6.884,49</b>	<b>1.706.688,99</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	669.553,37	385.171,52	52.891,73	231.490,12
Titolo 2	872.533,22	172.104,84	4.908,83	695.519,55
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	60.591,61	37.598,17	8.177,27	14.816,17
<b>TOTALE</b>	<b>1.602.678,20</b>	<b>594.874,53</b>	<b>65.977,83</b>	<b>941.825,84</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 entrate 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	111.519,53	52.891,73
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	45.000,00	4.908,83
Gestione servizi c/terzi	4.723,80	8.177,27
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>161.243,33</b>	<b>65.977,83</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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 31/12/2023****Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.410.510,40 di cui:

- euro 1.706.688,99 da gestione residui;
- euro 1.703.821,41 da gestione competenza 2024.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.567.683,57 di cui:

- euro 941.825,84 da gestione residui;
- euro 625.857,73 da gestione competenza 2024.

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	481,04	105.287,21	282.898,07	144.619,01	195.624,68	417.132,14	<b>1.146.042,15</b>
Titolo 2	230,00	-	312,90	231,70	1.612,20	45.254,89	<b>47.641,69</b>
Titolo 3	27.387,04	56.300,82	57.723,04	26.153,72	64.833,04	118.790,61	<b>351.188,27</b>
Titolo 4	-	11.826,79	-	14.673,62	704.055,26	1.121.740,52	<b>1.852.296,19</b>
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	6.565,22	1.217,80	2.811,84	237,53	1.606,46	903,25	<b>13.342,10</b>
<b>Totale</b>	<b>34.663,30</b>	<b>174.632,62</b>	<b>343.745,85</b>	<b>185.915,58</b>	<b>967.731,64</b>	<b>1.703.821,41</b>	<b>3.410.510,40</b>

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	9.195,00	5.795,35	48.368,63	65.037,58	103.093,56	466.124,09	<b>697.614,21</b>
Titolo 2	-	-	-	7.320,00	688.199,55	137.273,74	<b>832.793,29</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	7.440,11	-	4.297,77	433,36	2.644,93	22.459,90	<b>37.276,07</b>
<b>Totale</b>	<b>16.635,11</b>	<b>5.795,35</b>	<b>52.666,40</b>	<b>72.790,94</b>	<b>793.938,04</b>	<b>625.857,73</b>	<b>1.567.683,57</b>

**11. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione con relativa certificazione.

**12. 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 31.12.2024.

Cavernago, lì 26 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Rubessa