

Comunità Montana dell'Oltrepo' Pavese (PV)

IL REVISORE DEI CONTI

Parere del 09.03.2026

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025 EX ART. 3, COMMA 4, D. LGS. N. 118/2011 COME MODIFICATO DAL D. LGS. N. 126/2014

Ricevuto la proposta di deliberazione della Giunta Esecutiva di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 ex art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011" ed esaminata in vista dell'approvazione del rendiconto 2024, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2025 e al bilancio di previsione 2026/2028 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

dato atto che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

visto il D.Lgs. n. 267/2000;

visto il D.Lgs. n. 118/2011;

visto lo Statuto Comunale;

visto il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica a campionamento casuale come da carte di lavoro allegate;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2025

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2025 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui da conservare	Accertamenti reimputati (-) FPV
Titolo 2	1.030.860,22	776.494,33	254.365,89	69.000
Titolo 3	75.109,92	56.368,92	18.741,00	0,00
Titolo 4	1.512.509,67	922.857,71	589.651,96	3.711.270,22
Titolo 9	306.735,79	295.214,61	11.521,18	0,00
TOTALI	2.925.215,60	2.050.935,57	874.280,03	3.780.270,22

Dall'esame 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 nell'esercizio 2024 ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+) FPV
Titolo 1	903.875,92	736.164,38	167.711,54	122.468,32
Titolo 2	1.929.187,65	1.244.868,40	684.319,25	6.932.094,58
Titolo 7	306.735,79	270.143,64	36.592,15	0,00
TOTALI	3.139.799,36	2.251.176,42	888.622,94	7.054.562,90

Dall'esame è risultato 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.

2 - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il FPV al 31/12/2025 per la componente derivante da accertamenti ed impegni di competenza è pari a euro 1.794.247,89.

Dall'esame risulta altresì che le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella seguente tabella:

	Accertamenti reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 2	69.000,00	69.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	3.711.270,22	3.711.270,22	0,00	0,00
TOTALI	3.780.270,22	3.780.270,22	0,00	0,00

	Impegni reimputati (-) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	53.468,32	53.468,32	0,00	0,00
Titolo 2	3.220.824,36	3.220.824,36	0,00	0,00
TOTALI	3.274.292,68	3.274.292,68	0,00	0,00

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 re imputate.

3 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2025 IN BASE AL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024

Non risultano accertamenti e impegni da re-imputare relativi al riaccertamento straordinario.

4- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2023 è pari a euro 541.094,03.

La composizione del FPV 2024 spesa finale è la seguente:

FPV al 31.12.2024 (determinato con il riaccertamento ordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate al 2025 e coperte dal FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera (b) effettuata nel corso del 2025 (cd. Economie di impegno)	Quota del FPV al 31.12.2024 rinviata al 2026 e successivi	Spese impegnate nel 2025 con imputazione al 2026 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2025 con imputazione al 2027 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	FPV al 31.12.2025
(a)	(b)	(x)	(c) = (a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	(g)= (c)+(d)+(e)+(f)

2.648.546,37	960.298,70	1.181,40	1.687.066,27	1.587.226,41	0,00	0,00	3.274.292,68
--------------	------------	----------	---------------------	--------------	------	------	---------------------

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata del bilancio 2026:

FPV 2025 SPESA CORRENTE	53.468,32
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.220.824,36
TOTALE	3.274.292,68

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2025 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	42.888,88
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.579,44
Altro	
TOTALE FPV 2025 SPESA CORRENTE	53.468,32

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non riscossi al 31/12/2025 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 2	49.137,98	1.262,00	5.571,31	570,00	42.874,67	254.365,89	297.240,56
Titolo 3	7.554,52	5.221,20	0,00	0,00	2.333,32	18.741,00	21.074,32
Titolo 4	2.184.773,62	507.667,32	74.645,80	0,00	1.602.460,5	589.651,96	2.192.112,46
Titolo 9	19.689,63	0,00	19.656,66	0,00	32,97	11.521,18	11.554,15
Totale	2.261.155,75	514.150,52	99.873,77	570,00	1.647.701,46	874.280,03	2.521.981,49

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non pagati al 31/12/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	128.756,10	54.426,44	4.027,20	70.302,46	167.711,54	238.014,00
Titolo 2	1.147.968,00	789.785,78	4.668,03	353.514,19	684.319,25	1.037.833,44
Titolo 7	16.281,45	15.214,69	1.066,76	0,00	36.592,15	36.592,15
Totale	1.293.005,55	859.426,91	9.761,99	423.816,65	888.622,94	1.312.439,59

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

Non sono stati eliminati residui avente destinazione vincolata.

7 - RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Nulla da segnalare.

8 – VETUSTÀ 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 2	0,00	0,00	0,00	9.003,56	33.871,11	254.365,89	297.240,56
Titolo 3	0,00	2.333,32	0,00	0,00	0,00	18.741,00	21.074,32
Titolo 4	122.802,70	382.535,62	370.844,25	121.414,67	604.863,26	589.651,96	2.192.112,46
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	32,97	11.521,18	11.554,15
TOTALI	122.802,70	384.868,94	370.844,25	130.418,23	638.767,34	874.280,03	2.521.981,49

9 – 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	55.843,50	3.093,33	8.841,77	836,03	1.687,83	167.711,54	238.014,00
Titolo 2	98.532,56	58.784,54	4.487,86	90.988,26	100.720,97	684.319,25	1.037.833,44
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.592,15	36.592,15
TOTALI	154.376,06	61.877,87	13.329,63	91.824,29	102.408,80	888.622,94	1.312.439,59

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'organo di revisione



Dott. Roberto Ianni