



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

PARERE ORGANO DI REVISIONE N. 02/2026

ai sensi dell'art. 239 DLGS 267/2000

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.lgs. 118/2011

La sottoscritta Mangano dottoressa Luisa, Revisore dei conti del Comune di Cavargna, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 30/01/2026 per il periodo 16.02.2026 – 15.02.2029,

VISTA la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui 2025 ai fini della formazione del rendiconto 2025” corredata dai seguenti allegati: accertamenti cancellati-inesigibilità, accertamenti-impegni re-imputati entrata-spesa, attestazione responsabile finanziario, controllo residui attivi pre-post riaccertamento, controllo residui passivi pre-post riaccertamento, impegni a FPV, impegni cancellati-insussistenze, parere regolarità contabile responsabile finanziario, parere regolarità tecnica responsabile finanziario, residui attivi accertamenti mantenuti, residui passivi-impegni mantenuti.

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e alla regolarità tecnica a firma del responsabile del servizio;

VISTO l'articolo art. 3 comma 4 D.lgs. 118/2011 che prevede: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

VISTO il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 che prevede: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

CONSIDERATO che il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re-imputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

Tenuto conto che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

L'organo di revisione, esaminata la richiamata proposta deliberativa, ha proceduto alla verifica dei dati, sinteticamente riportati nelle tabelle che seguono, provvedendo al controllo di ogni singolo Residuo attivo/passivo.

COMUNE DI CAVARGNA
Protocollo Arrivo N. 492/2026 del 10-03-2026
Allegato 2 - Class. 4.6 - Copia Documento



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi					2.025,19	20.753,92	22.779,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti						14.347,42	14.347,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie						1.704,24	1.704,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.081,71	96.636,05	434.897,24	50.000,00	58.590,00	74.257,00	733.462,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
TOTALE	19.081,71	96.636,05	434.897,24	50.000,00	60.615,19	111.062,58	772.292,77

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti				3.714,90	2.870,00	65.519,14	72.104,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale					21.161,14	289.648,28	310.809,42
Titolo 4 - Rimborso Prestiti							
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					490,00	4.230,00	4.720,00
TOTALE				3.714,90	24.521,14	359.397,42	387.633,46

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

	Accertamenti 2025	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti re-imputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	202.168,76	181.414,84	22.779,11	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	50.512,70	36.165,28	14.347,42	0
Titolo 3 - Entrate extratributarie	99.521,09	97.816,85	1.704,24	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	266.592,55	192.335,55	733.462,00	24.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	97.190,85	97.190,85	0,00	0
TOTALE	715.985,95	604.923,37	772.292,77	24.000,00

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni re-imputati
Titolo 1 - Spese correnti	327.763,32	262.244,18	72.104,04	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	423.074,69	133.426,41	310.809,42	24.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	17.039,88	17.039,88	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0	0	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	97.190,85	92.960,85	4.720,00	0
TOTALE	865.068,74	505.671,32	387.633,46	24.000,00

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non si effettuata in caso di contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate, nelle tabelle sotto l'analisi delle re-imputazioni contestuali di entrate e di spese.

COMUNE DI CAVARGNA
Protocollo Arrivo N. 492/2026 del 10-03-2026
Allegato 2 - Class. 4.6 - Copia Documento



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

ANALISI DELLE REIMPUTAZIONI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti riempiutati	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.000,00	24.000,00		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione Prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro				
TOTALE	24.000,00	24.000,00		

	Impegni re-imputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti				
Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.000,00	24.000,00		
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso Prestiti				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori				
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro				
TOTALE	24.000,00	24.000,00		

COMUNE DI CAVARGNA
Protocollo Arrivo N. 492/2026 del 10-03-2026
Allegato 2 - Class. 4.6 - Copia Documento



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2025

La composizione del Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2025 è pari ad euro 55.503,85 ed è così composto:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2025 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinnviata 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 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 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 2025
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	13.829,59	3.528,09	-	10.301,50	-	-	750,00	11.051,50
TITOLO II	292.908,60	292.908,60	-	-	-	-	44.452,35	44.452,35
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	306.738,19	296.436,69	-	-	10.301,50	-	45.202,35	55.503,85



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

FPV 2025 SPESA CORRENTE	11.051,50
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	44.452,35
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	55.503,85

Salario accessorio e premiante	750,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.301,50
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	11.051,50

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12			
- 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			750,00
- 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	17.275,15	13.829,59	10.301,50
- 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	17.275,15	13.829,59	10.301,50

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.290.678,62	292.908,60	44.452,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.290.678,62	292.908,60	44.452,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

COMUNE DI CAVARGNA
Protocollo Arrivo N. 492/2026 del 10-03-2026
Allegato 2 - Class. 4.6 - Copia Documento



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV deve essere prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio spese impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa stessa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un obbligazioni giuridiche perfezionate o per le opere pubbliche in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2024, accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.254,27	13.229,08	0	0	2.025,19	20.753,92	22.779,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.842,97	9.059,54	9.783,43	0	0	14.347,42	14.347,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.120,97	1.120,97	0	0	0	1.704,24	1.704,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	845.401,04	172.377,58	13.818,46	0	659.205,00	74.257,00	733.462,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	880.619,25	195.787,17	23.601,89	0	661.230,19	111.062,58	772.292,77

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2024, impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025:

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	78.670,69	48.491,98	23.593,81	6.584,90	65.519,14	72.104,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	266.813,14	232.205,90	13.446,10	21.161,14	289.648,28	310.809,42
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.720,00	4.230,00	0	490,00	4.230,00	4.720,00
TOTALE	350.203,83	284.927,88	37.039,91	28.236,04	359.397,42	387.633,46



COMUNE DI CAVARGNA

Provincia di Como

Piazza XXV Aprile n. 5 – 22010 Cavargna (CO) – c.f./p.i. 00709660138

e-mail info@comune.cavargna.co.it – e-mail PEC comune.cavargna@pec.regione.lombardia.it

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato in precedenza, la sottoscritta esprime parere favorevole alla proposta di delibera di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Busto Arsizio, 09 marzo 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Mangano Luisa

Revisore Unico

firmato digitalmente

COMUNE DI CAVARGNA
Protocollo Arrivo N. 492/2026 del 10-03-2026
Allegato 2 - Class. 4.6 - Copia Documento