

## **Provincia di Sondrio**

|                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE</b></p> <p><b>SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2025</b></p> <p><b>EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011</b></p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Verbale n. 1 del 29.01.2026**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Rosanna Romagnoli*

*Dott. Paolo Colli*

*Dott. Giancarlo Geronimi*

Parere sulla proposta di Deliberazione del Presidente n. 46/2026 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi relativi al Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2025"

\*\*\*\*

**Il sottoscritto Organo di Revisione della Provincia di Sondrio**, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 30 del 28 settembre 2023, così composto:

- Dott.ssa Rosanna Romagnoli – presidente
- Dott. Paolo Colli – componente
- Dott. Giancarlo Geronimi – componente

Ricevuta in data 28/01/2026 la proposta di Deliberazione del Presidente della Provincia di Sondrio n. 46/26, avente per oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2025";

- a) l'articolo 3, comma 4, del citato Decreto Legislativo n. 118/2011, prevede che: "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";
- b) il Principio Contabile Applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *"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"*;
- c) il citato articolo 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei Residui e per la reimputazione di accertamenti e 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 reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione 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 reimputate. La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato non è effettuata in caso di reimputazione 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 reimputazione 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"*;

**ha effettuato le verifiche di propria competenza così riassunte:**

## 1. ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Dall'esame della documentazione è risultato che:

- 1) le Entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal Principio Contabile Applicato 4/2 e che i Residui Attivi conservati sono relativi ad Entrate accertate esigibili nell'esercizio 2025, ma non incassate. L'ammontare dei Residui Attivi al 31/12/2025 è pari ad euro 53.195.656,94 ed è così composto:  
Residui attivi di competenza 2025: euro 49.154.134,15  
Residui attivi derivanti da esercizi precedenti (in c/residui): euro 4.041.522,79  
Residui attivi eliminati = € 86.158,62  
Incremento Residui attivi = € 2.651,32
- 2) le Spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal Principio Contabile Applicato 4/2 e che i Residui Passivi conservati sono relativi a Spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2025, ma non pagate. L'ammontare dei Residui Passivi al 31/12/2025 è pari ad euro 7.046.599,76 ed è così composto:  
Residui passivi di competenza 2025: euro 5.131.823,02  
Residui passivi derivanti da esercizi precedenti (in c/residui): euro 1.914.776,74  
Residui passivi stralciati = €. 677.508,19

Si rileva l'esistenza di residui passivi di cui al titolo 7 (Uscite per conto terzi e partite di giro) aventi anzianità superiore a 5 anni riferibili a restituzioni di depositi cauzionali.

Dalle verifiche condotte, con la tecnica del campionamento, risulta che i Residui Attivi e Passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

## 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI DI COMPETENZA PURA

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2025 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza dell'esercizio 2025 è pari a complessivi euro 52.957.522,45, così determinati:

- € 49.733.629,94 da variazioni FPV ex art. 175 c. 5quater lett. b) dlgs 267/2000 (determinazioni n. 1750/25, 1791/25 e 1792/25)
- € 3.223.892,51 dal riaccertamento ordinario residui di cui alla proposta di deliberazione n. 46/2026.

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, non esigibili nell'esercizio 2025.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del Principio Contabile Applicato 4/2 relativamente alle Entrate e Spese reimputate negli esercizi in cui saranno esigibili.

## 3. ACCERTAMENTI E IMPEGNI PROVENIENTI DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI E REIMPUTATI NEL 2025 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2025

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2025 per la componente derivante da accertamenti e impegni (non esigibili) di esercizi precedenti reimputati nell'esercizio 2026 è pari a complessivi euro 94.798.794,46, così determinati:

- € 82.582.033,78 da variazioni FPV ex art. 175 c. 5quater lett. b) dlgs 267/2000 (determinazioni n. 1750/25, 1791/25 e 1792/25)
- € 12.216.760,68 dal riaccertamento ordinario residui di cui alla proposta di deliberazione n. 46/2026.

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato 2025, pari ad euro **147.756.316,91** è, pertanto, la seguente:

| 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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 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)                                                                                                                    | (c) = (a)-(b)-(x)-(y)                                                                                             | (d)                                                                                                              | (e)                                                                                                              | (f)                                                                                                                                                               | (g) = (c)+(d)+(e)+(f)                                          |
| 140.444.549,65                                                 | 44.141.443,74                                                                                                     | 1.504.311,45                                                                                                           | 94.798.794,46                                                                                                     | 52.957.522,45                                                                                                    | 0,00                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                              | 147.756.316,91                                                 |

Il Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa 2025 costituisce una Entrata del Bilancio di Previsione 2026:

|                                | TOTALE         |
|--------------------------------|----------------|
| FPV 01/01/2025                 | 140.444.549,65 |
| QUOTA IMPEGNATA E SPESA 2025   | 44.141.443,74  |
| ECONOMIE FINANZIATE CON FPV    | 1.504.311,45   |
| SPESE 2025 REIMPUTATE FPV 2026 | 52.957.552,45  |
| FPV 31/12/2025                 | 147.756.346,91 |

L'importo del Fondo Pluriennale Vincolato è così suddiviso:

|                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| FPV CORRENTE                | 13.033.567,45         |
| FPV SPESA IN CONTO CAPITALE | 134.722.749,46        |
| <b>TOTALE</b>               | <b>147.756.316,91</b> |

Il totale delle entrate e spese correlate, reimputate contestualmente all'esercizio 2026, per le quali non è necessaria l'iscrizione al FPV, ammonta ad €. 29.922.468,78.

Il Principio Contabile Applicato 4/2 indica che il Fondo Pluriennale Vincolato è prevalentemente costituito dalle Spese in Conto Capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di Spese Correnti quali, ad esempio, 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, con la tecnica del campionamento, che il Fondo Pluriennale incolato di Spesa in Conto Capitale è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate o, per le opere pubbliche, in base a quanto stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2, Allegato A/2.

#### **4. SUGGERIMENTI**

Tenuto conto dell'elevata consistenza dei contributi, reimputati nell'esercizio 2026, assegnati ai soggetti attuatori degli interventi in Conto Capitale, finanziati con fondi a valere sul Demanio Idrico (Comuni, Comunità Montane, ecc.), l'Organo di Revisione invita la Provincia di Sondrio a richiedere a tali soggetti, nel corso dell'esercizio 2026, il Cronoprogramma contabile degli interventi in argomento.

#### **5. CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, e dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi da Dirigente dell'Ufficio competente, l'Organo di Revisione esprime,

#### **PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione del Presidente della Provincia n. 46/26, avente per oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2025", dando atto che con il medesimo atto viene disposta la variazione del bilancio 2025/2027 – esercizio 2026 di cui agli allegati F e G.

Sondrio, 29 gennaio 2026

#### **L'Organo di Revisione**

Dott.ssa Rosanna Romagnoli  
(f.to digitalmente)

Dott. Paolo Colli  
(f.to digitalmente)

Dott. Giancarlo Geronimi  
(f.to digitalmente)