

COMUNE DI ROVATO

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

Comune di Rovato

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 02/03/2026

L'anno 2026 il giorno 02 del mese di marzo alle ore 08,30, si è riunito in audio video-conferenza tramite piattaforma Google Meet, il Collegio dei Revisori del Comune di Rovato nelle persone dei Sigg:

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Rag. Cinzia Zerilli - Componente

Dott. Cesare Mario Lissoni – Componente

per ultimare l'esame della proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025 - ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I., iniziato in data 11/02/2026.

Il Presidente, dopo aver identificato i partecipanti e constatato che a tutti sia consentito di seguire la discussione, di intervenire in tempo reale nella trattazione dell'argomento affrontato e che sia possibile scambiarsi tempestivamente la documentazione, dichiara aperta la seduta e il Collegio inizia l'esame della documentazione inviata dall'Ente di cui all'oggetto.

L'Organo di revisione,

- **ricevuta** in data 03/02/2026 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 Ragioneria 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, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- **appurato** che i Responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza;
- **verificato** in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli Responsabili dei servizi che hanno sufficientemente motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza);
- **vista** la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati di cui alle lettere A-C e D-H di seguito riepilogati:
 - A) RIACCERTAMENTO 2025 - IMPEGNI TITOLO 1° (COMPETENZA E RESIDUI) - TOTALE RESIDUI PASSIVI DA REIMPUTARE;

- A1) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - IMPEGNI TITOLO 1° FINANZIATI FPV ENTRATA 2025 DA REISCRIVERE;
- A2) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - IMPEGNI TITOLO 1° COMPETENZA 2025 DA REISCRIVERE;
- B) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - TITOLO 2° (COMPETENZA E RESIDUI) - TOTALE DA IMPUTARE A FPV;
- B1) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - IMPEGNI TITOLO 2° FINANZIATI FPV ENTRATA 2025 DA REISCRIVERE;
- B2) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - IMPEGNI TITOLO 2° COMPETENZA 2025 DA REIMPUTARE;
- C) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - ENTRATE CORRELATE - PARTE CORRENTE-RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 - SPESE CORRELATE - PARTE CORRENTE;
- D) VARIAZIONE DI BILANCIO SU ANNO 2025 PER REISCRIZIONE IMPEGNI AL 2026 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2025;
- E) VARIAZIONE DI BILANCIO SU ANNO 2026 PER REISCRIZIONE IMPEGNI AL 2026 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2025;
- F) RIEPILOGO VARIAZIONE AL 31/12/25 E RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 STANZIAMENTI FPV E STANZIAMENTI DI COMPETENZA;
- G) VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO - POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2025 EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO;
- H) RIACCERTAMENTO ORDINARIO ACCERTAMENTI DA RIPORTARE;
- **visti** i pareri di regolarità contabile e tecnica resi in data 25/02/2026 dal dirigente Dott. Gallone Giuseppe, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;
- **considerati:**
- a) l'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 come da carte di lavoro conservate nel fascicolo del Collegio dei revisori.

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:

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 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 2025.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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:

Titolo	Impegni 2025	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	14.857.535,26	48.441,79	12.341.931,64	2.467.161,83	83,07
Titolo 2	12.981.051,38	3.852.939,03	7.972.507,18	1.155.605,17	61,42
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	441.174,47	-	380.427,30	60.747,17	86,23
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	2.810.716,48	-	2.587.841,22	222.875,26	92,07
TOTALE	31.090.477,59	3.901.380,82	23.282.707,34	3.906.389,43	

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;

-le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come di seguito dettagliato:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	99.252,56	99.252,56		
Titolo 2	7.852.294,18	7.852.294,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	7.951.546,74	7.951.546,74	-	-

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.

Per il dettaglio delle reimputazioni del Titolo 2, si rimanda all'allegato B) della proposta di deliberazione.

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 seguente tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	25.657,00	Titolo 1	25.657,00
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	25.657,00		25.657,00

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Trattasi di un incarico gestito in collaborazione con la Provincia di Brescia relativo alla valutazione della consistenza delle reti gas del territorio e di un progetto ambientale gestito con la collaborazione della società partecipata Cogeme Spa.

Si rileva che l'Ente non ha effettuato reimputazioni legate al PNRR.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 9.454.601,13.

La composizione del FPV 2025 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 imputati all'esercizio 2024 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 al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinvia 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)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	233.929,01	176.428,46		6.689,78	50.810,77	286.041,79		-	336.852,56
TITOLO II	9.716.974,90	5.702.619,75		15.000,00	3.999.355,15	5.118.393,42	-	-	9.117.748,57
TITOLO III					-				-
TOTALE	9.950.903,91	5.879.048,21	-	21.689,78	4.050.165,92	5.404.435,21	-	-	9.454.601,13

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.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	336.852,56
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	9.117.748,57
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	9.454.601,13

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 che 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. Si riporta di seguito il dettaglio del FPV finale spesa 2025 di parte corrente:

Salario accessorio e premiante	237.600,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	37.670,10
Altri incarichi	27.132,34
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	34.450,12
Totale FPV 2025 spesa corrente	336.852,56

Per il dettaglio dell'importo dell'FPV parte corrente, ad eccezione del salario accessorio premiante, si rimanda a quanto indicato nell'allegato A) della proposta di deliberazione.

L'Organo di revisione ha verificato a campione che il FPV di spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. e punto 5.4.9.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	391.791,37	233.929,01	336.852,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	210.317,65	166.486,49	256.828,35
- 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**	123.747,01	13.788,44	29.213,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	32.479,73	32.583,36	21.106,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	25.246,98	21.070,72	29.704,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.604.314,93	9.716.974,90	9.117.748,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.288.149,63	6.678.572,86	5.118.393,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.316.165,30	3.038.402,04	3.999.355,15
- 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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	4.023.970,34	1.851.293,65	- 58.228,98	2.114.447,71	46,01
Titolo 2	609.502,57	604.933,60	- 172,13	4.396,84	99,25
Titolo 3	1.572.140,79	338.398,79	- 16.229,53	1.217.512,47	21,52
Titolo 4	7.183.622,26	1.764.613,26	947,71	5.419.956,71	24,56
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 6	600.000,00	600.000,00	-	-	100,00
Titolo 7	-	-	-	-	
Titolo 9	100.132,33	11.727,69	- 1.874,47	86.530,17	11,71
TOTALE	14.089.368,29	5.170.966,99	- 75.557,40	8.842.843,90	

Si rileva che l'importo di euro 75.557,40 è costituito da maggiori residui attivi per euro 6.729,54 e da minori residui attivi per euro 82.286,94.

Dal prospetto dei residui passivi emerge che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	3.448.879,49	2.916.596,50	244.184,50	288.098,49	84,57
Titolo 2	859.240,84	440.290,77	6.653,25	412.296,82	51,24
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	-	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	703.625,66	497.678,35	1.952,08	203.995,23	70,73
TOTALE	5.011.745,99	3.854.565,62	252.789,83	904.390,54	

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:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	80.063,64	244.184,50
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		6.383,25
Gestione in conto capitale non vincolata	348,83	270,00
Gestione servizi c/terzi	1.874,47	1.952,08
MINORI RESIDUI	82.286,94	252.789,83

L'Organo di revisione rileva che tra le insussistenze dei residui attivi non vincolati, è compreso:

- l'importo di euro 30.257,87 relativo al residuo del 2024 per IMU 2017/2023;

- l'importo di euro 13.428,90 relativo al residuo 2024 per IMU 2019;
- l'importo di euro 4.622, 14 relativo al residuo 2024 per IMU 2018.

Per il dettaglio delle insussistenze dei residui passivi, si rimanda all'allegato H) della proposta di deliberazione.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025

Si riportano di seguito le risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2025.

RESIDUI ATTIVI:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) pari ad euro 16.016.875,45 di cui:

- euro 8.842.843,90 da gestione residui;
- euro 7.174.013,55 da gestione competenza 2025.

RESIDUI PASSIVI:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) pari ad euro 4.810.779,97 di cui:

- euro 904.390,54 da gestione residui;
- euro 3.906.389,43 da gestione competenza 2025.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Si riporta di seguito il dettaglio dei residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	-	745.917,13	653.571,88	714.958,70	2.724.403,23	4.838.850,94
Titolo 2	2.280,79	402,05	-	1.714,00	294.965,49	299.362,33
Titolo 3	52.734,21	317.313,91	394.886,66	452.577,69	971.323,16	2.188.835,63
Titolo 4	1.148.239,31	119.365,36	90.000,00	4.062.352,04	1.070.000,00	6.489.956,71
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	2.104.476,16	2.104.476,16
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	86.530,17	-	-	-	8.845,52	95.375,69
Totale	1.289.784,48	1.182.998,45	1.138.458,54	5.231.602,43	7.174.013,55	16.016.857,45
	8,05	7,39	7,11	32,66	44,79	100,00

(N.B.) Il totale dell'anno 2025 e il totale generale sono stati arrotondati di un centesimo di euro per quadrare i dati con la contabilità.

Dall'esame degli stessi si rileva quanto segue:

- **Titolo 1 anno 2022:** sono costituiti prevalentemente dal ruolo TARI per euro 220.211,22 e dagli accertamenti IMU per euro 509.875,68;

- **Titolo 1 anno 2023:** sono costituiti prevalentemente dal ruolo TARI per euro 361.469,71 e dagli accertamenti IMU per euro 171.539,40;

- **Titolo 1 anno 2024:** sono costituiti prevalentemente dal ruolo TARI per euro 315.164,22, da IMU ordinaria-accertamenti anni pregressi per euro 144.123,95 e sanzioni, interessi per TARI per euro 151.699,19;

- **Titolo 1 anno 2025:** sono costituiti prevalentemente dall'addizionale comunale IRPEF per euro 1.181.141,65, ruolo TARI per euro 654.632,93 e IMU 2018/2024 provvedimenti emessi anno 2025, per euro 392.675,84;
- **Titolo 3:** i residui dell'anno 2022-2024 sono costituiti prevalentemente da sanzioni al codice della strada e ammontano ad euro 313.723,44 per l'anno 2022, euro 359.896,37 per l'anno 2023 ed euro 375.188,87 per l'anno 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Si riporta di seguito il dettaglio dei residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2021 e precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	9.964,00	12.591,30	126.995,69	138.547,50	2.467.161,83	2.755.260,32
Titolo 2	134.251,76	56.937,22	68.494,61	152.613,23	1.155.605,17	1.567.901,99
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	60.747,17	60.747,17
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	186.638,45	1.280,00	13.820,00	2.256,78	222.875,26	426.870,49
Totale	330.854,21	70.808,52	209.310,30	293.417,51	3.906.389,43	4.810.779,97
	6,88	1,47	4,35	6,10	81,20	100,00

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione porta a conoscenza dell'Ente che non ha potuto verificare la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati alla data del 31/12/2025 in quanto l'Ente sta ultimando le verifiche delle posizioni creditorie/debitorie.

Tale verifica verrà effettuata in sede di Rendiconto 2025.

11. OSSERVAZIONI-RACCOMANDAZIONI

Tenuto conto di quanto esposto nella tabella 8 del presente parere, l'Organo di revisione ha rilevato la presenza di alcuni residui attivi di anni precedenti il 2024 di lenta movimentazione relativi alla TARI, IMU arretrata e Sanzioni del Codice della Strada e che si presume siano di difficile riscossione; tali residui dovranno essere attentamente valutati dall'Ente ai fini della quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2025.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle osservazioni-raccomandazioni e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto: *RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025 - ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I..*

Comune di Rovato (BS)

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente nelle sedi dei componenti del Collegio.
Li, 02/03/2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Lissoni

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005