

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025***

COMUNE DI BIENNO
Provincia di BRESCIA

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Ferretti

COMUNE DI BIENNO - E
PROVINCIA DI BRESCIA
Prot. N 0002842 - 15/04/2026



Cia: 4.2



Comune di Bienno

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 15/04/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 14/04/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a 31/12/2025 - art. 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i."

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 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 citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione 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 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».*
- c) 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»;

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, 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 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2026-2028;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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:

Titolo	Accertamenti 2025	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)
Titolo 1	€ 2.092.638,94		€ 1.912.985,26	€ 179.653,68
Titolo 2	€ 896.554,37	€ 77.897,00	€ 841.459,92	€ 55.094,45
Titolo 3	€ 1.942.671,65	€ 13.503,76	€ 1.505.523,65	€ 437.148,00
Titolo 4	€ 987.400,25	€ 227.785,28	€ 733.668,70	€ 253.731,55
Titolo 5	- €	€ 294.000,00	- €	€ 0,00
Titolo 6	€ 294.000,00	- €	€ 294.000,00	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	€ 705.455,36		€ 694.449,64	€ 11.005,72
TOTALE	€ 6.918.720,57	€ 613.186,04	€ 5.982.087,17	€ 936.633,40

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

Titolo	Impegni 2025	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)
Titolo 1	€ 4.196.679,15	€ 202.271,93	€ 3.443.890,24	€ 752.788,91
Titolo 2	€ 1.794.160,15	€ 726.793,39	€ 767.906,76	€ 1.026.253,39
Titolo 3	€ 294.000,00	- €	€ 294.000,00	- €
Titolo 4	€ 199.837,97	- €	€ 197.281,35	€ 2.556,62
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	€ 705.455,36		€ 651.071,32	€ 54.384,04
TOTALE	€ 7.190.132,63	€ 929.065,32	€ 5.354.149,67	€ 1.835.982,96

2. IMPEGNI ED ACCERTAMENTI 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	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	77.897,00 €	77.897,00 €	- €	- €
Titolo 3	13.503,76 €	13.503,76 €	- €	- €
Titolo 4	227.785,28 €	227.785,28 €	- €	- €
Titolo 5	294.000,00 €	294.000,00 €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	€ 613.186,04	€ 613.186,04	- €	- €

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	2026	2027	2028
Titolo 1	€ 202.271,93	€ 202.271,93	€ -	€ -
Titolo 2	€ 726.793,39	€ 726.793,39	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 929.065,32	€ 929.065,32	€ -	€ -

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, 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 e per la differenza per la parte relativa agli accertamenti reimputati.

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€	Titolo 1	€ 91.400,76
Titolo 2	€ 77.897,00	Titolo 2	€ 521.785,28
Titolo 3	€ 13.503,76	Titolo 3	€
Titolo 4	€ 227.785,28	Titolo 4	€
Titolo 5	€ 294.000,00	Titolo 5	€
Titolo 6	€		€
Titolo 7	€		€
TOTALE	€ 613.186,04		€ 613.186,04

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 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 315.879,28;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 315.879,28 è pertanto la seguente:

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

FPV 2025 SPESA CORRENTE	€	110.871,17
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	205.008,11
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	315.879,28

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 2025 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€	98.584,18
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali	€	
Altri incarichi	€	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	12.286,99
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€	
Totale FPV 2025 spesa corrente	€	110.871,17

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;**
- contabile 4/2, punto 5.4.9 - **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. 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 a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;

- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2025, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	€ 526.327,75	€ 138.900,56	€ -172.733,52	€ 214.693,67
Titolo 2	€ 172.957,98	€ 81.824,18	€	€ 91.133,80
Titolo 3	€ 963.286,07	€ 260.200,11	€ - 24.788,28	€ 678.297,68
Titolo 4	€ 1.147.920,66	€ 534.563,70	€ -60.000,00	€ 553.356,96
Titolo 5	€ 17.763,20	€	€	€ 17.763,20
Titolo 6	€	€	€	€
Titolo 7	€	€	€	€
Titolo 9	€ 16.403,02	€ 323,37	€	€ 16.079,65
TOTALE	€ 2.844.658,68	€ 1.015.811,92	€ - 257.521,80	€ 1.571.324,96

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	€ 966.469,16	€ 703.871,79	€ - 192.051,34	€ 70.543,03
Titolo 2	€ 477.016,81	€ 300.620,92	€ - 157.982,99	€ 18.412,90
Titolo 3	€ 2.234,59	€ -	€ -	€ 2.234,59
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 149.866,76	€ 51.616,12	€ -	€ 98.250,64
TOTALE	€ 1.595.587,32	€ 1.056.111,83	€ - 350.034,33	€ 189.441,16

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;

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 197.521,80	€ 192.051,34
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	€ 60.000,00	€ 157.982,99

Gestione in conto capitale non vincolata		-	-
Gestione servizi c/terzi		-	-
MINORI RESIDUI	€	257.521,80	€ 350.034,33

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il revisore ha verificato che la fattispecie non ricorre in quanto l'ente non si è trovato nella condizione di aver dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di residui non correttamente classificati.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.507.958,36 di cui:

- euro 1.571.304,96 da gestione residui;
- euro 936.633,40 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.025.424,12 di cui:

- euro 189.441,16 da gestione residui;
- euro 1.835.982,96 da gestione competenza 2025.

9. VETUSTA' 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 1	€ 58.449,09	€ 9.187,02	€ 31.147,35	€ 32.418,97	€ 83.491,24	€ 179.653,68	€ 394.347,35
Titolo 2		€ 40.100,00	€ 40.520,00	€ 10.420,00	€ 93,80	€ 55.094,45	€ 146.228,25
Titolo 3	€ 171.982,35	€ 26.661,41	€ 144.310,16	€ 128.399,37	€ 206.944,39	€ 437.148,00	€ 1.115.529,03
Titolo 4	€ 18.985,48	€ 3.161,78	€ 3.624,54	€ 278.557,60	€ 249.027,56	€ 253.731,55	€ 807.088,51
Titolo 5	€ 17.763,20						€ 17.763,20
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	€ 9.345,22	€ 1,39	€ 6.560,41	€ 154,28	€ 18,35	€ 11.005,72	€ 27.085,37
Totale	€ 276.525,34	€ 79.111,60	€ 226.162,46	€ 449.950,22	€ 539.575,34	€ 936.633,40	€ 2.507.958,36

10. 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	€ 10.799,94	€ 1.891,66	€ 3.684,51	€ 22.957,67	€ 31.209,25	€ 752.788,91	€ 823.331,94
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28,90	€ 18.384,00	€ 1.026.253,39	€ 1.044.666,29
Titolo 3	€ 2.234,59						€ 2.234,59
Titolo 4						€ 2.556,62	€ 2.556,62
Titolo 5							- €
Titolo 7	€ 53.424,31	€ 11.862,00	€ 20.649,43	€ 4.006,27	€ 8.308,63	€ 54.384,04	€ 152.634,68
Totale	€ 66.458,84	€ 13.753,66	€ 24.333,94	€ 26.992,84	€ 57.901,88	€ 1.835.982,96	€ 2.025.424,12

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate limitatamente quanto agli atti;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2025, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per i residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione;

13. 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 in oggetto inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2025.

Bienno, li 15/04/2026

L'Organo di Revisione
(Dott. Alessandro Ferretti)

