



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

PARERE ORGANO DI REVISIONE N.5/2026

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 Dott.ssa Valeria De Cicco, revisore dei conti del Comune di Rovetta, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 23 aprile 2024 per il periodo 01.05.2024 – 30.04.2027.

VISTA la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025 ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.lgs.118/2011" corredata dai seguenti allegati:

1. elenco variazioni sui residui attivi;
2. elenco variazioni sui residui passivi;
3. elenco accertamenti e impegni da reimputare al 31.12.2025;
4. Elenco residui attivi conservati al 31.12.2025 distinti per anno provenienza;
5. Elenco residui passivi conservati al 31.12.2025 distinti per anno provenienza;
6. Variazioni esigibilità;
7. Equilibri di bilancio;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e tecnica a firma del responsabile del servizio affari finanziari dott.ssa Maria Antonietta Ferrari;

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 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 re-imputate*



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

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 in particolare al controllo dei residui attivi/passivi con anzianità uguale o maggiore dell'anno 2020.

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, contributiva	12.141,93	4.376,00	2.453,50	9.585,36	29.943,84	323.489,09	381.989,72
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.833,51	97.833,51
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.916,60	296.916,60
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	229.692,97	27.582,74	48.557,33	139.326,63	445.159,67
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	93.421,92	183.493,40	276.915,32
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,08	85,08
TOTALE	12.141,93	4.376,00	232.146,47	37.168,10	171.923,09	1.041.144,31	1.498.899,90

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



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	6.735,12	329.372,63	336.107,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	12.700,00	195.257,13	207.957,13
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.086,05	0,00	301,00	695,00	1.751,48	64.871,76	71.705,29
TOTALE	4.086,05	0,00	301,00	695,00	21.186,60	589.501,52	615.770,17

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 reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

	Accertamenti 2025	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributivi	2.421.399,33	2.097.910,24	323.489,09	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	239.351,16	141.517,65	97.833,51	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	613.355,80	316.439,20	296.916,60	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.378.494,58	2.239.167,95	139.326,63	1.831.391,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	645.115,31	461.621,91	183.493,40	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	645.115,31	645.115,31	0,00	40.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.893.322,62	1.893.237,54	85,08	0,00
TOTALE	8.836.154,11	7.795.009,80	1.041.144,31	1.871.391,89

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.961.038,22	2.631.665,59	329.372,63	92.164,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.249.111,74	4.053.854,61	195.257,13	2.674.603,80
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	645.115,31	645.115,31	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	179.305,57	179.305,57	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.893.322,62	1.828.450,86	64.871,76	0,00
TOTALE	9.927.893,46	9.338.391,94	589.501,52	2.766.768,27

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non si effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si riporta l'analisi delle reimputazioni contestuali di entrate e di spese.



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163.

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili al 31/12/2025 che sono stati contestualmente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili e che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.871.391,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.831.391,89	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	40.000,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	1.871.391,89	TOTALE	1.871.391,89



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2025

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2025 è pari ad euro 895.376,38 ed è così composto:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
	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)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni imputati agli esercizi successivi a 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
TITOLO 1	85.146,39	65.381,73	4.227,06	0,00	15.537,60	76.626,87	0,00	0,00	92.164,47
TITOLO 2	1.856.110,19	1.764.282,97	245,51	0,00	91.581,71	711.630,20	0,00	0,00	803.211,91
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.941.256,58	1.829.664,70	4.472,57	0,00	107.119,31	788.257,07	0,00	0,00	895.376,38



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2025 consente negli esercizi successivi la costituzione del fondo pluriennale vincolato di entrata a copertura delle spese reimputate, ed è così suddiviso:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	92.164,47	92.164,47	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	803.211,91	803.211,91	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	895.376,38	895.376,38	0,00	0,00

Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente risulta così distinto:

Salario accessorio e premiante	66.519,41
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	5.666,66
Altri incarichi	19.978,40
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2025 corrente spesa	92.164,47

L'alimentazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente nell'ultimo triennio è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	2023	2024	2025
	120.666,32	85.146,39	92.164,47
- 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	59.261,73	58.031,47	72.186,07
- 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	50.567,90	15.827,80	4.440,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	10.836,69	11.287,12	15.537,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

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

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2023	2024	2025
	3.049.016,43	1.856.110,19	803.211,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	925.473,17	518.834,98	711.630,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.123.543,26	1.337.275,21	91.581,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

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 obbligazioni giuridiche perfezionate o per le opere pubbliche in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

Nella tabella seguente vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori e maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo:

	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	381.638,45	361.088,59	24.715,71	62.666,48	58.500,63	323.489,09	381.989,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	131.613,02	129.554,13	2.074,00	15,11	0,00	97.833,51	97.833,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	246.313,63	279.606,63	0,00	33.293,00	0,00	296.916,60	296.916,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.328.568,85	1.022.709,76	1.049,09	1.023,04	305.833,04	139.326,63	445.159,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	259.750,00	166.328,08	0,00	0,00	93.421,92	183.493,40	276.915,32
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.720,14	5.720,14	0,00	0,00	0,00	85,08	85,08
TOTALE	2.353.604,09	1.965.007,33	27.838,80	96.997,63	457.755,59	1.041.144,31	1.498.899,90



COMUNE DI ROVETTA

Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

Nella tabella seguente vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo:

	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	501.454,14	486.087,51	8.631,51	6.735,12	329.372,63	336.107,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	334.088,66	319.787,94	1.600,72	12.700,00	195.257,13	207.957,13
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	59.828,16	52.994,63	0,00	6.833,53	64.871,76	71.705,29
TOTALE	895.370,96	858.870,08	10.232,23	26.268,65	589.501,52	615.770,17

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	26.789,71	8.631,51
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	1.049,09	1.600,72
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	27.838,80	10.232,23

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 spesa finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.



COMUNE DI ROVETTA
Provincia di Bergamo

Piazza Ferrari, 24 – CAP 24020 – Tel. 0346/72004 – Fax 0346/74238 – C.F. e P.IVA 00338710163

E-mail: comune.rovetta@pec.regione.lombardia.it – www.comune.rovetta.bg.it

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, 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.

Milano, 19/03/2026

L'Organo di Revisione
Valerio De Cico