

**PARERE DEL REVISORE**

<b>Verbale n. 4</b> <b>Data: 09.03.2026</b>	<b>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025.</b>
--	---

La sottoscritta Dott.ssa Stefania Confalonieri, nominata Revisore con delibera C.C. n° 21 del 23 luglio 2025 per il triennio finanziario 23.07.2025-22.07.2028, ricevuta in data 02.03.2026 la proposta di deliberazione di giunta inerente il riaccertamento ordinario dei residui ed i documenti allegati:

- 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;

richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. N. 118/2011;
- l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D. Lgs. N. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario, 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 vari responsabili, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

tenuto conto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 02.03.2026 dal Responsabile del servizio finanziario sulla proposta di deliberazione richiamata.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, sulla base della documentazione fornita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

**Analisi dei residui**

Alla data del 31.12.2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

C\_H477 - - 1 - 2026-03-09 - 0004426

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.330.989,87 di cui:  
euro 668.980,55 da gestione residui  
euro 662.009,32 da gestione competenza 2025.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.271.216,05 di cui:  
euro 111.102,89 da gestione residui  
euro 1.160.113,16 da gestione competenza 2025.

### Analisi dei residui per esercizio di derivazione

I residui attivi, riclassificati secondo l'anno di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Titolo	Descrizione	2025	2024	2023	2022	2021	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	359.868,22	129.357,76	235.693,57	15.551,96	0,00	0,00	740.471,51
2	Trasferimenti correnti	61.932,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.932,96
3	Entrate extratributarie	168.335,34	84.958,46	86.555,00	180,93	0,00	0,00	340.330,73
4	Entrate in conto capitale	86.640,76	0,00	111.890,81	0,00	0,00	0,00	178.521,57
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.232,04	737,00	0,00	3.764,36	0,00	0,00	9.733,40
Totale Generale		662.009,32	215.054,22	434.129,38	19.796,95	0,00	0,00	1.330.989,87

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

Titolo	Descrizione	2025	2024	2023	2022	2021	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	1.013.073,45	44.537,39	15.676,51	533,34	0,00	0,00	1.073.820,69
2	Spese in conto capitale	28.776,28	0,00	1.323,40	0,00	0,00	0,00	40.099,68
7	Spese per conto terzi e partite di giro	108.263,43	2.185,90	12.570,69	5.519,05	10.750,00	18.006,61	157.295,68
Totale Generale		1.160.113,16	46.723,29	29.570,60	6.052,39	10.750,00	18.006,61	1.271.216,05

### Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2025

Si precisa che la somma del FPV, pari ad euro 1.271.196,61, era già stata reiscritta nel 2026 con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 28.01.2026 (parere del revisore n.1 del 26.01.2026).

Con la medesima deliberazione si è proceduto a reimputare gli accertamenti e gli impegni relativi ai bandi PNRR e ad un trasferimento ministeriale per acquisto libri per l'importo complessivo di euro 37.937,23.

### Conclusioni

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della redazione del rendiconto 2025 ed invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Castiglione delle Stiviere, 09.03.2026

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Stefania Conalogneri

