

Comune di TULA (SS)

Verbale n. 5A del 24/03/2026

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 24 marzo 2026 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale 28 del 19.03.2026 avente ad oggetto "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 (art. 228, comma 3, d.lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, d.lgs. 267/2000. Rettifica deliberazione della Giunta Comunale n.16 del 03.03.2026)" ai fini della formazione del rendiconto 2025, appunto quale rettifica della precedente proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 25.02.2026, per la quale era già stato rilasciato il relativo parere.

Nel premettere che la rettifica in oggetto comporta una rettifica dei residui passivi, per un importo di modesta entità, e visti i seguenti corredati allegati rideterminati:

1. Residui attivi cancellati definitivamente
2. Residui passivi cancellati definitivamente
3. Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui
4. Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza
5. Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui
6. Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

Tenuto conto

- della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico;

Atteso che

poiché il bilancio di previsione è stato già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimpuntazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

Rilevato che

- con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di giunta in oggetto:
- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: 1) CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento *ex lege* al F.C.D.E.); 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);
 - b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2025 rispetta la vigente normativa sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2025;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola *ex art.* 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Esaminata l'ulteriore documentazione a supporto, nonché la determina del Responsabile del servizio finanziario, 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:

- residui attivi pari a € **1.145.668,70** di cui: 544.873,87 derivanti dalla gestione residui e € 600.794,83 derivanti dalla gestione di competenza;
- residui passivi pari a € **719.248,04** di cui: € 113.760,87 derivanti dalla gestione residui e € 605.487,17 derivanti dalla gestione di competenza

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2020e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	totale
Titolo 1	7.439,18	5.093,92	5.918,11	3.219,61	11.957,22	123.658,61	157.286,65
Titolo 2	-	20.815,00	33.538,97	14.230,12	40.136,49	18.442,92	127.163,50
Titolo 3	1.665,60	3.069,19	4.396,50	250,00	668,99	93.693,30	103.743,58
Titolo 4	3.068,04	13.420,23	-	341.239,32	34.206,88	365.000,00	756.934,47
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	269,00	45,00	-	226,50	-	540,50
TOTALE	12.172,82	42.667,34	43.898,58	358.939,05	87.196,08	600.794,83	1.145.668,70

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

	2020e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	totale
Titolo 1	1.588,77	122,00	4.815,76	9.886,30	45.915,26	416.756,42	479.084,51
Titolo 2	-	3.500,00	2.314,02	106,15	41.072,13	184.803,46	231.795,76
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	150,00	-	864,06	2.036,52	1.389,90	3.927,29	8.367,77
TOTALE	1.738,77	3.622,00	7.993,84	12.028,97	88.377,29	605.487,17	719.248,04

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	335.415,95	211.757,34	-
Titolo 2	2.279.279,65	2.260.836,73	-
Titolo 3	495.722,94	402.029,64	-
Titolo 4	376.788,90	11.788,90	-
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	-	-	-
Titolo 7	-	-	-
Titolo 9	459.299,45	459.299,45	-
TOTALE	3.946.506,89	3.345.712,06	-

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	2.708.052,27	2.291.295,85	72.055,04
Titolo 2	1.380.564,48	1.195.761,02	770.907,85
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	65.054,95	65.054,95	-
Titolo 7	459.299,45	455.372,16	-
TOTALE	4.612.971,15	4.007.483,98	842.962,89

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1		192.649,05	36.691,75	72.055,04
Titolo 2		2.322.419,94	1.506.141,07	770.907,85
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	2.515.068,99	1.542.832,82	842.962,89

Accertamenti reimputati collegati con i relativi impegni reimputati:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	
Titolo 4	-	Titolo 4	
Titolo 5	-	Titolo 5	
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	-	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2025 costituisce un'entrata nell'esercizio 2026 ed è così distinto:

FVP 2025		importo
SPESA CORRENTE		72.055,04
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		32.242,10
<i>trasferimenti correnti</i>		39.812,94
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		-
<i>indennità amministratori</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		72.055,04
SPESA IN CONTO CAPITALE		770.907,85
TOTALE FPV 2025		842.962,89

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2025 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2024, accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.25
Titolo 1	72.535,37	30.699,60	- 8.207,73	33.628,04
Titolo 2	254.402,13	127.230,87	- 18.450,68	108.720,58
Titolo 3	83.774,08	100.714,40	26.990,60	10.050,28
Titolo 4	792.950,04	395.875,28	- 5.140,29	391.934,47
Titolo 5	-	-		-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.730,81	1.418,80	- 771,51	540,50
TOTALE	1.206.392,43	655.938,95	- 5.579,61	544.873,87

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2024, impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.25
Titolo 1	521.735,63	391.238,32	68.169,22	62.328,09
Titolo 2	211.132,68	146.084,85	18.055,53	46.992,30
Titolo 3	-			-
Titolo 4	-			-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	9.591,39	4.358,80	792,11	4.440,48
TOTALE	742.459,70	541.681,97	87.016,86	113.760,87

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 spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, ad integrazione e sostituzione del relativo parere in precedenza trasmesso, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Sassari, lì 24.03.2026

L'Organo di Revisione

Dr. Maurizio Bulla

