

*Parere dell'organo di revisione sulla*  
*proposta di deliberazione di*  
**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
**AL 31.12.2024**

**COMUNE DI ALBAGIARA**

*Provincia di Oristano*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Lucia Biagini

Comune di Albagiara

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 4 del 06/03/2025

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024**

Ricevuto in data 26/02/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di 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.

I responsabili dei servizi **hanno** adottato delle determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che **hanno** 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- 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 utilizzando il criterio della significatività finanziaria **come da carte di lavoro allegate**.

#### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Tabella  
1.1

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	139.738,30		129.457,33	10.280,97	92,64
Titolo 2	896.091,03	7.650,11	885.663,69	2.777,23	98,84
Titolo 3	24.258,31		15.470,46	8.787,85	63,77
Titolo 4	883.835,90	348.475,67	202.834,08	332.526,15	22,95
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6				-	#DIV/0!
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	202.330,79		198.605,31	3.725,48	98,16
<b>TOTALE</b>	<b>2.146.254,33</b>	<b>356.125,78</b>	<b>1.432.030,87</b>	<b>358.097,68</b>	<b>#DIV/0!</b>

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.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Tabella  
1.2

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	822.815,93	70.215,19	609.237,10	143.363,64	74,04
Titolo 2	1.597.581,09	729.344,17	364.126,15	504.110,77	22,79
Titolo 3				-	#DIV/0!
Titolo 4				-	#DIV/0!
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 7	202.330,79		202.330,79	-	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.622.727,81</b>	<b>799.559,36</b>	<b>1.175.694,04</b>	<b>647.474,41</b>	<b>#DIV/0!</b>

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;

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	7.650,11	7.650,11		
Titolo 3				
Titolo 4	348.475,67	348.475,67		
Titolo 5				

Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>356.125,78</b>	<b>356.125,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	62.565,08	62.565,08		
Titolo 2	380.868,50	380.868,50		
Titolo 3				
Titolo 4	-	-		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>443.433,58</b>	<b>443.433,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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.

### 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:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	7.650,11
Titolo 2	7.650,11	Titolo 2	348.475,67
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	348.475,67	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>356.125,78</b>		<b>356.125,78</b>

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	3.928,00
Titolo 2	3.928,00	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	3.928,00		3.928,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 152.888,29;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 424.993,58 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamen to degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamen to degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'eserciz io 2024 con imputazion e all'esercizi o 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'eserciz io 2024 con imputazion e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOL O I	82.513,45	57.073,69			25.439,76	37.125,32			62.565,08
TITOL O II	540.436,49	275.331,66			265.104,83	115.763,67			380.868,50
TITOL O III					-				-
TOTAL E	622.949,94	332.405,35	-	-	290.544,59	152.888,99	-	-	443.433,58

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

Avendo già approvato il Bilancio di previsione 2025-2027 senza la verifica puntuale del FPV al 31.12.2024, si dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile corretta del FPV nel triennio successivo.

Tabella 4.2

FPV 2024 SPESA CORRENTE	62.565,08
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	380.868,50
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
<b>TOTALE</b>	<b>443.433,58</b>

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 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	9.295,82
Trasferimenti correnti	53.269,26
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>62.565,08</b>

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**;
- principio 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 interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

**Per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2024.**

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>83.656,40</b>	<b>84.744,63</b>	<b>62.585,08</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	73.356,22	68.138,67	27.829,50
- 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 *	10.300,18	15.172,51	9.295,82
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			25.439,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		1.433,45	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>350.239,69</b>	<b>553.014,84</b>	<b>380.868,50</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	204.139,71	315.133,92	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	146.099,98	237.880,92	265.104,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			115.763,67

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse (anticipazione) e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.9, sopra riportato.

Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

Nell'ambito delle risorse PNRR i fondi "lump sum" (transizione digitale) che non sono a rendicontazione costi reali, seguono le normali regole di esigibilità.

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 01/01/2024, risulta che:

**Tabella 5.1**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	19.963,80	14.969,48	326,00	5.320,32	74,98
Titolo 2	124.143,03	106.943,12		17.199,91	86,15

Titolo 3	746,54	731,54	- 15,00	-	97,99
Titolo 4	238.404,53	86.973,74	- 18.374,10	133.056,69	36,48
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6				-	#DIV/0!
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	2.582,28	2.582,28		-	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>385.840,18</b>	<b>212.200,16</b>	<b>- 18.063,10</b>	<b>155.576,92</b>	<b>#DIV/0!</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

**Tabella 5.2**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2024</b>	<b>% Pagamenti sui residui iniziali</b>
Titolo 1	196.253,60	149.773,13	1.738,63	44.741,84	76,32
Titolo 2	275.699,91	199.837,35	29.369,28	46.493,28	72,48
Titolo 3				-	#DIV/0!
Titolo 4				-	#DIV/0!
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 7	263,39	6,00		257,39	2,28
<b>TOTALE</b>	<b>472.216,90</b>	<b>349.616,48</b>	<b>31.107,91</b>	<b>91.492,51</b>	<b>#DIV/0!</b>

## **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	15,00	1.639,53
Gestione corrente vincolata	-	100,00
Gestione in conto capitale vincolata	18.374,10	20.415,56
Gestione in conto capitale non vincolata	-	8.952,82
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>18.389,10</b>	<b>31.107,91</b>

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non 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.

#### 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

##### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 513.674,63 di cui:

- euro 155.576,95 da gestione residui;
- euro 358.097,68 da gestione competenza 2024.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 599.002,30 di cui:

- euro 91.492,51 da gestione residui;
- euro 507.509,79 da gestione competenza 2024.

#### 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella 7

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1		-	1.937,80	1.668,97	1.713,55	10.280,97	15.601,29
Titolo 2	8.750,00				8.449,94	2.777,23	19.977,17
Titolo 3					-	8.787,85	8.787,85
Titolo 4		39.288,97	18.361,01	41.633,00	33.773,71	332.526,15	465.582,84
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					-	3.725,48	3.725,48
<b>Totale</b>	<b>8.750,00</b>	<b>39.288,97</b>	<b>20.298,81</b>	<b>43.301,97</b>	<b>43.937,20</b>	<b>358.097,68</b>	<b>513.674,63</b>
	1,70	7,65	3,95	8,43	8,55	69,71	100,00

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella  
8

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1				1.156,06	43.585,78	143.363,64	188.105,48
Titolo 2				888,16	45.605,12	364.126,15	410.619,43
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7				207,39	50,00	20,00	277,39
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.251,61</b>	<b>89.240,90</b>	<b>507.509,79</b>	<b>599.002,30</b>
	0,00	0,00	0,00	0,38	14,90	84,73	100,00

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **non 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.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato sufficiente** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

## 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 nr ... inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Oristano, lì 6 marzo 2025.

L'Organo di Revisione

D.ssa Lucia Biagini