

Prot. n. 693
DEL 10/2/2026

COMUNE DI ERULA

Provincia di Sassari

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dot.ssa Marcella Posadinu



COMUNE DI ERULA

Verbale n. 1 del 10/02/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 04/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta n. 1 del 03/02/2026 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che 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 come riportato nella determinazione n. 61 del 02/02/2026 del responsabile del servizio finanziario Sig.ra Fusco Marianna avente ad oggetto "Ricognizione Residui AA. e PP. ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione anno 2025".

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 2026-2028, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al bilancio 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.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) 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:

TE - 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 (al lordo delle reimputazioni)	Accertamenti reimputati	Riscossioni e/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	46.971,75		11.621,22	35.350,53	24,74
Titolo 2	33.561,22	-	-	33.561,22	-
Titolo 3	1.523,88	-	-	1.523,88	-
Titolo 4	553.638,05	-	78.588,40	475.049,65	14,19
Titolo 5				-	
Titolo 6	9.844,09		19,93	9.824,16	0,20
Titolo 7				-	
Titolo 9	22.181,91		2.413,44	19.768,47	10,88
TOTALE	667.720,90		92.642,99	575.077,91	13,87

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.

2 IMPEGNI 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	Impegni 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	1.547.708,35	32.240,90	1.389.116,57	126.350,88	91,66
Titolo 2	3.090.711,52	1.418.426,19	1.322.854,83	349.430,50	79,10
Titolo 3				-	
Titolo 4	47.837,98		47.837,98	-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	342.052,57		338.913,77	3.138,80	99,08
TOTALE	5.028.310,42	1.450.667,09	3.058.723,15	478.920,18	36,61

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.

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (-) EPV	2025	2027	2028
Titolo 1	32.240,90	32.240,90		
Titolo 2	1.418.426,19	1.418.426,19		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.450.667,09	1.450.667,09		

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

Non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e spese.

4 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 1.450.667,09;

La composizione del FPV 2025 spesa finale è la seguente:

	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 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 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 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2028 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
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(g)	(h)	(f)	(a) + (e) + (g) + (h) + (f)
TOTALE									1.450.667,09

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

Preso atto che il Bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato senza l'indicazione del FPV al 31.12.2025, si dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile corretta del FPV nel triennio successivo.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	32.240,90
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.418.426,19
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.450.667,09

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	25.648,90
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	4.079,45
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.512,45
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	32.240,80

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;
- 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 risulta 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.

Comune di Erula

- 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.

Si ricorda che per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2025.

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

Comune di Erula

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	39.990,94	44.485,37	32.240,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	37.911,49	42.405,92	
- 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 *			29.728,45
- 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	2.079,45	2.079,45	2.512,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.966.775,86	1.631.523,17	1.418.526,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	723.379,34	780.259,50	949.850,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.243.396,52	851.263,67	468.675,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

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 01/01/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	52.412,82	17.062,29		35.350,53	32,55
Titolo 2	64.623,84	31.215,62	153,00	33.561,22	48,30
Titolo 3	29.211,30	26.334,42	- 1.353,00	1.523,88	90,15
Titolo 4	952.725,69	473.134,01	- 4.542,03	475.049,65	49,66
Titolo 5				-	
Titolo 6	10.599,66	775,50		9.824,16	7,32
Titolo 7				-	
Titolo 9	22.194,48	2.418,16	- 7,85	19.768,47	10,90
TOTALE	1.431.767,79	550.940,00	- 5.749,88	575.077,91	48,68

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1-1-2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31-12-2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	151.614,56	132.707,23	- 12.948,71	31.856,04	87,53
Titolo 2	99.260,31	77.248,98	- 1.270,33	23.281,66	77,82
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	1.372,52	1.355,60	- 7,85	24,77	98,77
TOTALE	252.247,39	211.311,81	- 14.226,89	55.162,47	33,77

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:

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.353,00	19.930,75
Gestione corrente vincolata	-	13.665,53
Gestione in conto capitale vincolata	-	37.382,61
Gestione in conto capitale non vincolata	4.542,03	417,81
Gestione servizi c/terzi	7,85	7,85
MINORI RESIDUI	5.902,88	71.404,55

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non sono intervenute riclassificazioni in bilancio di crediti e debiti 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 1.011.601,72 di cui:

- euro 575.077,91 da gestione residui;
- euro 436.523,81 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 537.869,77 di cui:

- euro 26.708,69 da gestione residui;
- euro 511.161,08 da gestione competenza 2025.

9. VETUSTÀ 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	10.655,56	10.804,02	5.310,61	425,43	8.154,91	10.108,21	45.358,74
Titolo 2					33.561,22	78.637,47	112.198,69
Titolo 3					1.523,88	11.004,66	12.528,54
Titolo 4	3.904,00	75.946,45	33.033,14	22.894,53	339.271,53	335.883,00	810.932,55
Titolo 5							
Titolo 6	9.824,16		19.652,01		116,46	890,47	30.482,10
Titolo 7							
Titolo 9							
Totale	24.383,72	86.750,47	57.995,76	23.319,96	382.628,00	436.523,81	1.011.601,72
	2,41	8,58	5,73	2,31	37,82	43,15	100,00

Si invita l'Ente ad un'attenta valutazione dei residui, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero e trascorsi cinque anni dalla scadenza del credito, l'ente deve motivare in maniera accurata le ragioni per cui intende mantenere il residuo attivo tra quelli da riscuotere.

Comune di Erula

Nel caso in cui un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, perché valutato come ormai inesigibile, lo stralcio contabile del credito non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio evitando la sopravvalutazione del risultato di amministrazione. I residui attivi stralciati vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi mantenendo formalmente il diritto di riscossione anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione. Gli enti devono inoltre monitorare con rigore la capacità di riscossione dei crediti iscritti a bilancio ed adottare misure per migliorarla.

10. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2020-3 precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1			134,20	226,85	5.597,57	158.591,78	164.550,40
Titolo 2				2.563,00	18.178,00	349.430,50	370.171,50
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7					9,07	3.138,80	3.147,87
Totale			134,20	2.789,85	23.784,64	511.161,08	537.869,77
	0,00	0,00	0,02	0,52	4,42	95,03	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Tra i residui non sono presenti partite creditorie /debitorie nei confronti delle proprie partecipate.

L' Ente ha accantonato la propria quota di debito verso la partecipata Agenzia per lo Sviluppo dell'Anglona, a copertura della perdita

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato sufficiente motivazione. Si rileva la mancata descrizione delle procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

B. 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. 2 del 02/02/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Erula, 10/02/2026

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Marcella Posadinu

