

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

COMUNE DI SEDINI

Provincia di Sassari

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Assunta Cubeddu

Comune di Sedini

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 28.04.2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuta 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 hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'ufficio finanziario, 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 che hanno motivato le ragioni del mantenimento o dell'eventuale cancellazione (parziale o totale), o della 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;
- ✓ 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:

- 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 secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro conservate agli atti del revisore.

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:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	482.359,89	-	393.397,22	88.962,67	81,56
Titolo 2	1.954.338,74	-	1.714.748,48	239.590,26	87,74
Titolo 3	162.929,34	-	150.963,60	11.965,74	92,66
Titolo 4	974.819,71	15.232,00	577.687,30	381.900,41	57,70
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	312.034,14		309.331,52	2.702,62	99,13
TOTALE	3.886.481,82	15.232,00	3.146.128,12	725.121,70	80,56

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.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	15.232,00	15.232,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	15.232,00	15.232,00	-	-

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:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	2.245.744,20	215.003,26	1.405.936,88	624.804,06	53,03
Titolo 2	1.750.852,21	607.276,91	835.528,07	308.047,23	13,04
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	61.898,07	-	61.898,07	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	312.034,14	-	271.054,75	40.979,39	86,87
TOTALE	4.370.528,62	822.280,17	2.574.417,77	973.830,68	40,09

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.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	215.003,26	215.003,26	-	-
Titolo 2	607.276,91	607.276,91	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	822.280,17	822.280,17	-	-

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	15.232,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	15.232,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	15.232,00		15.232,00

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:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	5.472,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	5.472,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	5.472,00		5.472,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad € 1.906.621,85 e la sua composizione di parte spesa finale è 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	Riaccertamento 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)	Riaccertamento 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 rinvia all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 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 2024
	(a)	(b)	(c)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	154.859,17	80.019,75	8.080,99	-	66.758,43	148.244,83	-	-	215.003,26
TITOLO II	884.562,36	592.943,00	19.540,20	-	272.079,16	319.965,75	-	-	592.044,91
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	1.039.421,53	672.962,75	27.621,19	-	338.837,59	468.210,58	-	-	807.048,17

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.

Poiché l'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2025-2027 senza la verifica puntuale del FPV al 31.12.2024, occorre in questa sede procedere alla quantificazione e alla corretta rappresentazione contabile del FPV per il triennio successivo.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	215.003,26
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	592.044,91
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	807.048,17

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:

Salario accessorio e premiante	52.062,41
Trasferimenti correnti	72.714,67
Incarichi a legali	71.209,18
Altri incarichi	4.017,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	15.000,00
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	215.003,26

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito 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.);
- somme già accantonate e conservate 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 fino ad € 150.000,00 (principio contabile 4/2, punto 5.4.9, con la novella apportata dal DM 10/10/2024), se alla fine dell'esercizio è verificata almeno una delle seguenti condizioni:
 - 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;
- 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 31/12/2024.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	124.351,71	154.859,17	215.003,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.749,11 €	50.900,67 €	87.167,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	37.453,21 €	38.687,18 €	61.077,54
- 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**	13.353,33 €	- €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			547,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		65.271,32 €	66.211,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	65.796,06 €		-

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale al 31.12	484.643,52	884.562,36	592.044,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	254.609,26 €	324.111,53 €	301.450,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	230.034,26 €	560.450,83 €	290.594,09

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:

	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	2.263.527,95	90.723,23	- 52.827,55	2.119.977,17	4,01
Titolo 2	273.218,71	233.924,17	-	39.294,54	85,62
Titolo 3	157.406,38	8.457,11	376,14	149.325,41	5,37
Titolo 4	345.752,79	44.257,93	-	301.494,86	12,80
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	19.341,54	540,06	-	18.801,48	2,79
TOTALE	3.059.247,37	377.902,50	- 52.451,41	2.628.893,46	12,35

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	637.622,41	265.177,32	33.282,38	339.162,71	41,59
Titolo 2	166.049,67	68.053,33	754,71	97.241,63	40,98
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	66.721,57	20.651,47	13.782,68	32.287,42	30,95
TOTALE	870.393,65	353.882,12	47.819,77	468.691,76	40,66

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024**Risultanze residui attivi:**

I residui attivi conservati (compreso il titolo 9) sono pari ad € 3.354.015,16 di cui:

- ✓ € 2.628.893,46 da gestione residui;
- ✓ € 725.121,70 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

I residui passivi conservati (compreso il titolo 7) sono pari ad € 1.442.522,44 di cui:

- ✓ € 468.691,76 da gestione residui;
- ✓ € 973.830,68 da gestione competenza 2024.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	1.803.440,86	65.739,06	154.395,29	59.591,50	36.810,46	88.962,67	2.208.939,84
Titolo 2	2.440,00	800,00	-	31.457,54	4.597,00	239.590,26	278.884,80
Titolo 3	72.837,11	20.792,30	20.599,08	20.678,94	14.417,98	11.965,74	161.291,15
Titolo 4	6.204,87	10.525,32	5.424,33	62.806,40	216.533,94	381.900,41	683.395,27
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	792,64	9.646,05	2.320,04	2.566,79	3.475,96	2.702,62	21.504,10
Totale	1.885.715,48	107.502,73	182.738,74	177.101,17	275.835,34	725.121,70	3.354.015,16
	56,22	3,21	5,45	5,28	8,22	21,62	100,00

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	93.589,44	52.323,11	69.438,54	54.518,20	69.293,42	624.804,06	963.966,77
Titolo 2	7.300,39	308,00	10.960,83	2.910,41	75.762,00	308.047,23	405.288,86
Titolo 3						-	-
Titolo 4						-	-
Titolo 5						-	-
Titolo 7	2.487,11	9.863,98	2.876,52	12.435,05	4.624,76	40.979,39	73.266,81
Totale	103.376,94	62.495,09	83.275,89	69.863,66	149.680,18	973.830,68	1.442.522,44
	7,17	4,33	5,77	4,84	10,38	67,51	100,00

9. 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 inerente al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Sassari, li 28 aprile 2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Assunta Cubeddu

