

COMUNE DI DECIMOMANNU

Città Metropolitana di Cagliari

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Salaris

Comune di Decimomannu

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 7 del 6 maggio 2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

L'anno duemilaventicinque, il giorno sei del mese di maggio, il sottoscritto Francesco Salaris, Revisore dei Conti del Comune di Decimomannu, nominato per il triennio 2023/2026 con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 15 giugno 2023, si è riunito ai sensi dell'art. 234 e ss del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Il Revisore procede all'esame della proposta di Delibera della Giunta Comunale n. 41/2025 avente ad oggetto: "Riapprovazione riaccertamento ordinario dei Residui al 31 dicembre 2024 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011".

Richiamato 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 sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e 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 e di ogni altro elemento utile.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «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»;
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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».

- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

Preso atto che:

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

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati riportati a seguire:

- 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.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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)
Titolo 1	3.258.321,31		2.020.129,48	1.238.191,83
Titolo 2	6.386.800,30		6.351.889,00	34.911,30
Titolo 3	2.777.492,49		1.111.469,75	1.666.022,74
Titolo 4	1.288.687,98		562.278,26	726.409,72
Titolo 5	-			-
Titolo 6	-			-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	1.650.523,26		1.543.452,89	107.070,3
TOTALE	15.361.825,34	-	11.589.219,38	3.772.605,96

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)
Titolo 1	10.546.748,50	482.964,37	6.715.863,54	3.347.920,59
Titolo 2	9.640.240,52	6.492.302,78	1.870.954,75	1.276.982,99
Titolo 3				
Titolo 4	121.202,53		121.202,53	
Titolo 5				
Titolo 7	1.650.523,26		1.517.690,24	132.833,02
TOTALE	21.958.714,81	6.975.267,15	10.225.711,06	4.757.736,60

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	482.964,37	482.964,37		
Titolo 2	6.492.302,78	6.492.302,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	6.975.267,15	6.975.267,15	-	-

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 6.975.267,15;

Il FPV finale spesa 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2025:

FPV 2024 SPESA CORRENTE	482.964,37
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	6.492.302,78
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	6.975.267,18

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	
Trasferimenti correnti	151.203,89
Incarichi a legali	
Altri incarichi	331.760,48
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	482.964,37

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 **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di

rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2024;

- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** 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 (*condizione necessaria*);
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
 - 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 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 sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

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

4 – 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
Titolo 1	5.027.607,11	756.684,89	-8.891,36	4.262.030,86
Titolo 2	1.235.819,25	345.941,99	-123.412,54	766.464,72
Titolo 3	2.400.982,52	842.219,00	4.685,18	1.563.448,70
Titolo 4	12.769.437,12	725.274,35	-1.208.783,43	10.835.379,34
Titolo 5				
Titolo 6	137.581,43			137.581,43
Titolo 7				
Titolo 9	657.317,61	637,42	-44.293,74	612.386,45
TOTALE	22.228.745,04	2.670.757,65	-1.380.695,89	18.177.291,50

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
Titolo 1	4.635.009,36	2.250.001,10	447.903,48	1.937.104,78
Titolo 2	6.301.483,57	3.113.357,57	18.241,59	3.169.884,41
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	728.223,47	63.864,45	22.019,21	642.339,81
TOTALE	11.664.716,40	5.427.223,12	488.164,28	5.749.329,00

5. 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”*.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione dei residui 18.177.291,50;

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza 3.772.605,96;

Residui attivi cancellati definitivamente 1.391.366,10;

Maggiori entrate su residui 10.670,21

Residui attivi reimputati 0,00

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione dei residui 5.749.329,00;

Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione di competenza 4.757.736,60;

Residui passivi cancellati definitivamente 488.164,28;

Residui passivi reimputati 6.975.267,15.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2020 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	2.242.922,38	331.498,08	477.371,02	600.936,12	608.853,26	1.238.191,83	5.500.222,69
Titolo 2	152.026,02	57.310,38	155.921,67	212.298,96	188.907,69	34.911,30	801.376,02

Titolo 3	458.476,637	119.939,43	311.936,93	217.637,57	455.458,10	1.666.022,74	3.229.471,44
Titolo 4	2.666.050,09	685.590,50	1.313.735,50	4.711.818,74	1.458.184,51	726.409,72	11.561.789,06
Titolo 5							-
Titolo 6	137.581,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.581,43
Titolo 7							-
Titolo 9	26.661,54	17.244,49	218.425,10	157.236,52	192.818,80	107.070,37	719.456,82
Totale	5.683.718,13	1.212.032,88	2.477.390,22	5.899.927,91	2.904.222,36	3.772.605,96	21.949.897,46

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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	403.226,91	178.029,19	166.450,69	298.823,75	890.574,24	3.347.920,59	5.285.025,37
Titolo 2	481.012,57	109.751,59	38.781,96	26.833,37	2.513.504,92	1.276.982,99	4.446.867,40
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	25.456,88	19.773,84	237.776,60	163.157,96	196.174,53	132.833,02	775.172,83
Totale	909.696,36	307.554,62	443.009,25	488.815,08	3.600.253,69	4.757.736,60	10.507.065,60

9. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione 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.

Il revisore si riserva di verificare l'asseverazione debiti e crediti in essere alla data del 31.12.2024 in sede di redazione del parere sul rendiconto 2024.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e/o hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale. Di seguito si riportano i riferimenti delle determinazioni assunte dai Responsabili: I SETTORE determinazione n. **656/2025**; II - III SETTORE determinazione n. **655/2025**; IV SETTORE

determinazione n. **668**/2025; V SETTORE determinazione n. **653**/2025 e VI SETTORE determinazione n. **654**/2025.

11. 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 proposta di Delibera della Giunta Comunale n. 41/2025 avente ad oggetto: "Riapprovazione riaccertamento ordinario dei Residui al 31 dicembre 2024 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/22011".

Esaurita la verifica, il Revisore formalizza il presente parere che, previa lettura e conferma, viene sottoscritto come in appresso.

Del presente atto per opportuna conoscenza viene rilasciata copia all'Ente.

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Salaris

