

Dott.ssa Simona Scanu
Commercialista-Revisore Legale
Via Bach n. 1 -OLBIA
Mail: sc.scanu@fiscali.it

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI” COMUNE DI GOLFO ARANCI

Verbale n.5 del 13.05.2026

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

L’Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 72 del 09/04/2026 avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011)”** ai fini della formazione del rendiconto 2025.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011)”** e i seguenti corredati allegati:

- a) gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e riclassificati;
- b) l’elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024;
- c) la variazione al bilancio dell’esercizio 2025, funzionale all’incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- d) la variazione al bilancio degli esercizi 2026/2028, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Visto che

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 12/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 20/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025/2027 redatto in termini di competenza e di cassa (Art. 151 D.lgs. n. 267/2000 e art. 10 D.lgs. n. 118/2011);
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 31/01/2025, esecutiva ai sensi di legge, sono stati approvati i dati del preconsuntivo 2024 e aggiornato il risultato di amministrazione presunto allegato al Bilancio di Previsione 2025-2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 17/06/2025, sono stati approvati la relazione sulla gestione (ai sensi dell’art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6 D.lgs. n. 118/2011), la nota integrativa e lo schema di rendiconto dell’esercizio 2024;

Visto che

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 49 del 22/12/2025, esecutiva, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2026-2028;

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 50 del 22/12/2025, esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione 2026-2028;

Visti:

- gli elenchi dei residui attivi insussistenti, inesigibili, prescritti, rateizzati, reimputati e riclassificati;
- l'elenco dei residui passivi insussistenti e reimputati;
- l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025;
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2025 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- la variazione al bilancio degli esercizi 2026/20208, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Tenuto conto che:

- a) con nota prot. n. 1307 del 26/01/2026, il responsabile finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2025, ai fini del loro riaccertamento;
- b) i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso l'elenco delle risultanze del riaccertamento;

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;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

¹ *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 é 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 é 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 é' 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."*

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €.14.276.666,91,
- residui passivi pari a €.2.588.781,68.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2025 è pari a €.2.255.440,49:

- FPV di spesa parte corrente: €. 426.703,51 ,
- FPV di spesa parte capitale €. 1.828.736,98 di cui da finanziamento €.0,00.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 342.268,23	€ 426.703,51
FPV di parte capitale	€ 858.909,73	€ 1.828.736,98

FPV spesa corrente 2025	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	140.589,10
Trasferimenti correnti	155.534,81
Incarichi a legali	63.819,92
Altri incarichi	31.589,99
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	35.169,69
Altro(**)	-
Totale FPV 2025 spesa corrente	426.703,51

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 248.411,75	€ 342.268,23	€ 426.703,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.912,94	€ 95.110,11	€ 47.409,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	95.488,33	€ 100.699,42	€ 235.999,01

- 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**	139.010,48	€ 141.438,70	€ 35.169,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ 5.020,00	€ 108.125,44

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 519.380,77	€ 858.909,73	€ 1.828.736,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	45.130,82	€ 181.978,67	€ 384.913,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 27.469,51	€ 21.633,97	€ 195.814,95
di cui FPV da avanzo vincolato	€ 13.659,55	€ 503.065,11	€ 1.122.139,76
di cui FPV da avanzo libero	€ 433.120,89	€ 152.231,98	€ 125.869,16

Parte del FPV applicato è stato costituito in sede di formazione del Bilancio 2026/2028:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.008.735,79
FPV di parte corrente applicato	€ 111.613,04
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 897.122,75
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.008.735,79
FPV corrente:	€ 111.613,04
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 111.613,04
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 897.122,75
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 897.122,75
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 4.968,60
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 106.644,44
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 111.613,04
Entrata in conto capitale	€ 897.122,75
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 897.122,75
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 1.008.735,79

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

A chiusura dell'esercizio 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) devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Si apportano al bilancio di previsione 2025/2027, esercizio 2025 le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, come risultano dal prospetto allegato G) allegato alla proposta di G.C. n. 77/2026 quale parte integrante e sostanziale di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		141.134,58
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		537.451,35
FPV di spesa parte corrente	141.134,58	
FPV di spesa parte capitale	537.451,35	
TOTALE A PAREGGIO	678.585,93	678.585,93

Si apportano al bilancio di previsione finanziario 2026/2028, esercizio 2026, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.50 in data 22.12.2025, le variazioni, necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dal prospetto allegato H) di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	141.134,58	
FPV di entrata di parte capitale	537.451,35	
Variazioni di entrata di parte corrente	0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	31.685,03	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		141.134,58
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		569.136,38
TOTALE A PAREGGIO	710.270,96	710.270,96

Le risultanze finali sono le seguenti:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	285.568,93	1.291.285,63	1.576.854,56
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	96.577,05	284.067,93	380.644,98
	RE	44.557,53	253.383,42	297.940,95
TOTALE FPV DI SPESA		€ 426.703,51	€ 1.828.736,98	€ 2.255.440,49
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	382.145,98	1.575.353,56	1.957.499,54
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	44.557,53	253.383,42	297.940,95

MISSIONI E PROGRAMMI		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 2025 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 imputati agli esercizi successivi a 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 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 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)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+((e)+(f))
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	13.380,50	12.740,60	639,90	0,00	0,00	14.076,44	0,00	0,00	14.076,44
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	80.500,37	68.342,88	11.663,65	0,00	493,84	50.189,08	0,00	0,00	50.682,92
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.141,92	0,00	0,00	0,00	1.141,92	0,00	0,00	0,00	1.141,92
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	489.740,81	238.265,90	39.442,20	0,00	212.032,71	246.463,75	0,00	0,00	458.496,46
6	Ufficio tecnico	4.636,00	0,00	0,00	0,00	4.636,00	10.226,00	0,00	0,00	14.862,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	17.031,20	17.031,20	0,00	0,00	0,00	26.540,98	0,00	0,00	26.540,98
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	65.163,13	60.456,74	4.706,39	0,00	0,00	90.472,66	0,00	0,00	90.472,66
11	Altri servizi generali	57.899,39	18.753,88	859,74	0,00	38.285,77	24.392,23	0,00	0,00	62.678,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	729.493,32	415.591,20	57.311,88	0,00	256.590,24	462.361,14	0,00	0,00	718.951,38
2	MISSIONE 2 - Giustizia									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1	Polizia locale e amministrativa	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6	Servizi ausiliari all'istruzione	5.020,00	2.200,10	2.819,90	0,00	0,00	30.240,44	0,00	0,00	30.240,44
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	5.020,00	2.200,10	2.819,90	0,00	0,00	30.240,44	0,00	0,00	30.240,44
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	22.442,88	12.200,00	0,00	0,00	10.242,88	57.139,94	0,00	0,00	67.382,82
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	22.442,88	12.200,00	0,00	0,00	10.242,88	57.139,94	0,00	0,00	67.382,82
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	54.904,11	9.089,16	0,00	0,00	45.814,95	0,00	0,00	0,00	45.814,95
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	54.904,11	9.089,16	0,00	0,00	45.814,95	0,00	0,00	0,00	45.814,95
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	43.270,91	12.163,08	0,00	0,00	31.107,83	796.031,99	0,00	0,00	827.139,82
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.270,91	12.163,08	0,00	0,00	31.107,83	796.031,99	0,00	0,00	827.139,82
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	21.633,97	21.633,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	606,73	606,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	1.390,85	1.390,85	0,00	0,00	0,00	6.856,92	0,00	0,00	6.856,92
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23.631,55	23.631,55	0,00	0,00	0,00	6.856,92	0,00	0,00	6.856,92
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità										
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	20.672,00	13.500,00	7.172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	71.211,67	71.211,66	0,01	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	91.883,67	84.711,66	7.172,01	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile										
1	Sistema di protezione civile	81.339,71	81.339,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	81.339,71	81.339,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	6.268,99	6.268,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.450,00	0,00	0,00	8.450,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	1.199,24	1.199,24	0,00	0,00	0,00	13.692,39	0,00	0,00	13.692,39
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.468,23	7.468,23	0,00	0,00	0,00	22.142,39	0,00	0,00	22.142,39
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.122,40	0,00	0,00	1.122,40
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.122,40	0,00	0,00	1.122,40
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	71.723,58	59.601,21	12.122,37	0,00	0,00	85.789,37	0,00	0,00	85.789,37
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	71.723,58	59.601,21	12.122,37	0,00	0,00	85.789,37	0,00	0,00	85.789,37
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.201.177,96	777.995,90	79.426,16	0,00	343.755,90	1.911.684,59	0,00	0,00	2.255.440,49

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.

Si ricorda che relativamente al FPV

- 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; 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.

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

	Residui attivi iniziali al 1/1/2025	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2025 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.021.532,65	1.150.543,43	252.453,03	11.355,10	9.629.891,29	2.233.139,11	11.863.030,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	419.699,97	201.521,88	0,02	3.177,45	221.355,52	146.716,09	368.071,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	332.417,93	144.932,62	44.869,43	4.348,55	146.964,43	167.207,87	314.172,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.238.118,87	305.000,00	1.185,05	0,00	931.933,82	198.113,34	1.130.047,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	591.117,65	0,00	0,00	1.934,42	593.052,07	0,00	593.052,07
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.474,34	989,95	7.644,67	0,00	5.839,72	2.453,65	8.293,37
TOTALE	13.617.361,41	1.802.987,88	306.152,20	20.815,52	11.529.036,85	2.747.630,06	14.276.666,91

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Residui passivi iniziali al 1/1/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2025 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	1.762.312,64	1.679.640,40	12.816,42	69.855,82	2.153.968,11	2.223.823,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	115.710,50	111.620,31	1.215,49	2.874,70	217.556,03	220.430,73
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	97.380,27	31.525,42	2.947,41	62.907,44	81.619,58	144.527,02
TOTALE	1.975.403,41	1.822.786,13	16.979,32	135.637,96	2.453.143,72	2.588.781,68

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

ANZIANITA' DEI RESIDUI

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	7.966,58	866.113,73	1.090.946,05	6.382.372,21	1.282.492,72	2.233.139,11	11.863.030,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.037,85	0,00	34.097,76	0,00	170.219,91	146.716,09	368.071,61
Titolo 3 - Entrate extratributarie	16.593,14	28.836,49	34.248,94	33.315,73	33.970,13	167.207,87	314.172,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	460.408,36	223.200,00	26.600,00	46.550,00	175.175,46	198.113,34	1.130.047,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	593.052,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593.052,07
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	154,06	0,00	5.454,51	0,00	231,15	2.453,65	8.293,37
TOTALE	1.095.212,06	1.118.150,22	1.191.347,26	6.462.237,94	1.662.089,37	2.747.630,06	14.276.666,91

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	20.836,94	0,00	49.018,88	2.153.968,11	2.223.823,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	428,28	35,00	2.411,42	217.556,03	220.430,73
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	57.119,30	0,00	0,00	750,00	5.038,14	81.619,58	144.527,02
TOTALE	57.119,30	0,00	21.265,22	785,00	56.468,44	2.453.143,72	2.588.781,68

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle minori spese meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

Relativamente ai residui:

1) I residui attivi con scadenza superiore ai 5 anni richiedono un'attenta gestione e possono avere un impatto significativo sul FCDE e sul risultato di amministrazione. La loro presenza in quantità elevata nel bilancio di un ente locale può essere un segnale di problemi nella gestione finanziaria e di potenziali difficoltà economiche. I residui attivi di durata superiore a 5 anni (anche superiore ai 3 anni) devono essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'ente, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero. Trascorsi cinque anni dalla scadenza del credito, infatti, l'ente deve motivare in maniera accurata le ragioni per cui intende mantenere il residuo attivo tra quelli da riscuotere.

Quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi.

In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, 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.

2) Bisogna porre particolare attenzione ai residui attivi del titolo II e IV legati a contributi approfondendo in particolare quelli relativi al PNRR;

3) Bisogna prestare attenzione sui residui attivi più vetusti poiché, fermo restando l'obbligo di congruo accantonamento al FCDE (secondo le modalità prescritte dal § 3.3 e dall'Esempio 5 dell'All. 4/2 cit.), grava sull'ente locale un onere motivazionale modulato nei seguenti termini (cfr CONTI Marche Deliberazione n. 144/2023/PAR):

- per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità infratriennale, incombe sull'ente l'obbligo di motivare adeguatamente le congrue e plausibili ragioni per cui, nel caso concreto, intende eventualmente stralciarli (in tutto o in parte) dal conto del bilancio; detto altrimenti, il residuo infratriennale si presume esigibile, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre lo stralcio;*
- per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità compresa tra tre e cinque anni, è invece rimessa al prudente apprezzamento dell'ente la valutazione, sempre alla luce delle circostanze del caso concreto, in merito all'opportunità del loro mantenimento o del loro stralcio dal conto del bilancio, sicché è necessario fornire adeguata motivazione sia nel caso in cui si opti per lo stralcio, sia nel caso in cui si opti per la conservazione; detto altrimenti, il residuo attivo di anzianità compresa tra tre e cinque anni non si presume né esigibile né inesigibile e grava sull'ente l'onere di motivarne sia lo stralcio che il mantenimento;*

• per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità ultraquinquennale, infine, l'art. 11, comma 6, lett. e), D.Lgs. n. 118/2011 determina una vera e propria inversione dell'onere probatorio gravante sull'ente, nel senso cioè che spetta all'ente dimostrare le ragioni per cui ne reputa opportuno (anziché lo stralcio) il mantenimento nel conto del bilancio, tenuto comunque conto del fatto che la perdurante pendenza delle procedure esecutive di riscossione coattiva già avviate da diversi anni "non smentisce (ma, anzi, implicitamente avvalorata) l'incerta esigibilità" dei residui e, pertanto, "anziché essere richiamata a sostegno del loro mantenimento nel conto del bilancio, dovrebbe, viceversa, militare proprio nel senso della loro opportuna cancellazione, quantomeno di quelli risalenti agli esercizi più remoti"

Trascorsi cinque anni dalla sua scadenza, l'Ente deve quindi motivare non le ragioni per cui intende stralciare il residuo attivo dal conto del bilancio, ma quelle per cui intende mantenerlo e l'intensità di tale onere motivazionale è direttamente proporzionale all'anzianità del residuo mantenuto il bilancio; detto altrimenti, il residuo attivo ultraquinquennale si presume inesigibile, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre il mantenimento, che dovranno essere tanto più stringenti quanto più remoto è l'esercizio di provenienza.

In tutti e tre i casi, resta fermo che, nel caso in cui il credito venisse non solo stralciato dal conto del bilancio, ma definitivamente eliminato dalle scritture contabili e quindi anche dallo stato patrimoniale, il "riconoscimento formale" della sua "assoluta inesigibilità o insussistenza" deve essere comunque "adeguatamente motivato" attraverso "l'analitica descrizione delle procedure seguite" per ottenerne la riscossione o indicando "le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione", fermo restando "l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie".

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, 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.

Si ricordano le novità che caratterizzano l'attività contabile preordinata all'approvazione del rendiconto 2025:

- la gestione finanziaria delle somme rimosse sui conti correnti postali giacenti al 31 dicembre dell'esercizio, sulla base delle novità introdotte dal DM Economia e Finanze del 25 luglio 2023;
- in tema di cancellazione dei residui attivi inesigibili, la deliberazione della Corte dei conti Marche n. 144/2023, che ha stabilito come la cancellazione dei residui attivi non debba attendere la conclusione delle procedure giudiziali o stragiudiziali volte a riscuotere il credito ;
- le verifiche sugli accertamenti ed impegni connessi ai fondi del PNRR digitale;
- le condizioni per il mantenimento del FPV su prenotazioni di spesa inerenti le opere pubbliche, alla luce delle novità introdotte dal d.lgs. 36/2023 e della FAQ n. 53/2023 di Arcone.

**L'Organo di Revisione
Dott.ssa Simona Scanu**