

UNIONE DEI COMUNI GALLURA  
ARZACHENA, LA MADDALENA, PALAU, SANT'ANTONIO DI GALLURA, TELTI  
Ufficio del Revisore Unico

Parere su Riaccertamento Ordinario Residui Attivi e Passivi al 31.12.2025

**Verbale n.5 del 27 marzo 2026.**

L'Organo di revisione, ricevuta la documentazione inerente al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 ha esaminato la proposta di Deliberazione di Giunta Comunitaria n. 2 del 11/02/2026, avente ad oggetto: "Gestione ordinaria Residui Attivi e Passivi, impegni precedenti alla data del 31.12.2025. Variazione di esigibilità" e gli allegati di seguito indicati:

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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;

Visto:

- il comma 2 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita: "Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater."
- il comma 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita: "Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:
  - b) le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, escluse quelle previste dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le variazioni di bilancio riguardanti le variazioni del fondo pluriennale vincolato sono comunicate trimestralmente alla giunta;
- il punto 5.4 dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 che recita: "...Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità dell'ente, i dirigenti responsabili della spesa possono autorizzare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 di competenza della giunta..."
- il comma 3 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita: "Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno: f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);
- il comma 9-bis dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita: "Le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art. 10, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione. Sono altresì trasmesse al tesoriere: b) le variazioni del fondo pluriennale vincolato effettuate nel corso dell'esercizio finanziario. "
- il bilancio di previsione 2025 – 2027 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 15/11/2024;
- le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio,

Rilevato che:

- Nella prospettiva della predisposizione del Rendiconto per l'esercizio 2025, ai sensi dell'art.228 TUEL e del D. Lgs.118/2011, è necessario procedere obbligatoriamente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di verificare l'esigibilità dei crediti e debiti, cancellando quelli non più dovuti o reimputando le somme agli esercizi di effettiva esigibilità;
- Non possono essere reimputati: i residui passivi che non corrispondono ad un'obbligazione giuridicamente perfezionata; i residui attivi prescritti, errati o non più riscuotibili, i residui di esercizi precedenti, già oggetto di riaccertamento, i quali non possono essere reimputati, ma solo mantenuti o eliminati.

Dato atto che:

- ✓ dalla revisione attuata dagli uffici sono risultati i seguenti elenchi di Residui Attivi e Passivi, allegati alla proposta in esame e precisamente:

- Elenco Residui Attivi Eliminati
- Elenco Residui Passivi Eliminati
- Elenco Residui Attivi da riportare
- Elenco Residui Passivi da riportare.

- ✓ Che dalla procedura di riaccertamento è derivata la situazione dettagliatamente esposta nelle tabelle che seguono:

✓

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2025**

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.480,64	44.480,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.480,64</b>	<b>44.480,64</b>

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2025**

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.464,00	0,00	0,00	0,00	80.500,30	54.392,16	136.356,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	6.392,21	0,00	0,00	160.990,75	0,00	167.382,96
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.464,00</b>	<b>6.392,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.491,05</b>	<b>54.392,16</b>	<b>303.739,42</b>

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025**

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.656,00	8.656,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.656,00</b>	<b>8.656,00</b>

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025**

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
--	-------------------	------	------	------	------	------	--------

Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	70.838,31	5.703,14	53.600,56	130.142,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	160.990,75	0,00	37.885,59	198.876,34
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231.829,06</b>	<b>5.703,14</b>	<b>91.486,15</b>	<b>329.018,35</b>

**ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025**

	Accertamenti 2025	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	744.044,68	735.388,68	8.656,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,10	0,10	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	107.212,47	107.212,47	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>851.257,25</b>	<b>842.601,25</b>	<b>8.656,00</b>	<b>0,00</b>

**I**

**MPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025**

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	577.084,57	523.484,01	53.600,56	17.312,17
Titolo 2 - Spese in conto capitale	169.717,92	131.832,33	37.885,59	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	107.212,47	107.212,47	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>854.014,96</b>	<b>762.528,81</b>	<b>91.486,15</b>	<b>17.312,17</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	Accertamenti reimputati	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)**

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	17.312,17	17.312,17	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.312,17</b>	<b>17.312,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)**

	Impegni reimputati ENT	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE  
REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE**

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	44.480,64	44.480,63	0,01	0,00	0,00	8.656,00	8.656,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>44.480,64</b>	<b>44.480,63</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.656,00</b>	<b>8.656,00</b>

**RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025**

	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	136.356,46	48.272,63	11.542,38	76.541,45	53.600,56	130.142,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	167.382,96	6.391,58	0,63	160.990,75	37.885,59	198.876,34
Titolo 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

finanziarie						
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	303.739,42	54.664,21	11.543,01	237.532,20	91.486,15	329.018,35

Verificato che:

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

**a) Residui attivi: € 8.656,00, di cui:**

- da esercizi precedenti: € 0,00, da esercizio di competenza: € 8.626,00,

**b) Residui passivi: € 329.018,35, di cui:**

-da esercizi precedenti: € 237.532,20, da esercizio di competenza: € 91.486,15.

**c) Impegni reimputati FPV 2026: € 17.312,17.**

Preso atto che:

con Determinazione n. 90 del 31/12/2025, assunta dell'art. 175, comma 5-quater del D.lgs. 267/2000 e s.m.i. avente ad oggetto: " Gestione ordinaria residui attivi e passivi, impegni precedenti alla data del 31/12/2025. Variazione di esigibilità." sono state approvate le variazioni al bilancio 2025/2027, che hanno consentito di reimputare gli impegni e gli accertamenti agli esercizi in cui sono effettivamente esigibili ed assicurando così la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, prima della chiusura del rendiconto.

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.

Osservazioni

L'organo di revisione sottolinea l'importanza di una applicazione puntuale e rigorosa del comma 4 dell'art.3 del D. lgs n.118/2011 laddove prescrive: "...omissis... *Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re imputate 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione contestuale di entrate e di spese... omissis*".

***Il Revisore Unico:***

*Dottoressa Agostina Chiodino,*