
PARERE

del Revisore Unico sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

Comune di ASUNI (OR)



IL REVISORE UNICO

Dottor Mauro Loru

Verbale n. 9 del 6 maggio 2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 07/04/2026 la proposta di deliberazione di Giunta N. 20 del 07/04/2026, rettificata in data 05/05/2026, avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025, ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, e conseguenti variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e del bilancio di previsione 2026/2028”* e la documentazione allegata,

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;
- c) per ogni residuo attivo e passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Si riportano in tabella i seguenti dati, oggetto di variazione degli stanziamenti e dei residui del Bilancio di Previsione 2026-2028 annualità 2026, necessari alla re-imputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	322.169,17
Residui passivi cancellati definitivamente	268.310,76
Residui attivi re imputati	20.777,42
Residui passivi re imputati	0

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		31.147,88
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.785.115,76
FPV di spesa parte corrente	31.147,88	
FPV di spesa parte capitale	1.785.115,76	
TOTALE A PAREGGIO	1.816.263,64	1.816.263,64

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 1.816.263,64. è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

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 (ed 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 (ed economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinvata 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)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)	(g)=(a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)+(h)
TITOLO 1	50.151,63	18.088,94	915,21	0,00	31.147,88	0,00	0,00	0,00	31.147,88
TITOLO 2	1.850.055,82	440.242,36	6.254,08	0,00	1.403.559,38	381.556,38	0,00	0,00	1.785.115,76
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.900.207,75	458.331,20	7.168,29	0,00	1.434.707,26	381.556,38	0,00	0,00	1.816.263,64

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	31.147,88
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.785.115,76
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.816.263,64

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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	31.147,88
Totale FPV 2025 spesa corrente	31.147,88

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 5.4.9 - 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;
- 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 cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	77.884,33	50.151,93	31.147,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- 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	48.531,12	17.895,60	
- 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			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	29.353,21	32.256,33	31.147,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.866.665,21	1.850.055,82	1.785.115,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	958.133,29	1.000.032,69	381.556,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	908.531,92	850.023,13	1.403.559,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo (2026), in €. 1.816.263,64 così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ORDINARIO dei residui	CO	31.147,88	1.785.115,76	1.816.263,64
TOTALE FPV DI SPESA		31.147,88	1.785.115,76	1.816.263,64

E' stata effettuata una verifica a campione su diverse opere che costituiscono il Fondo Pluriennale Vincolato, con il rilascio di attestazioni da parte degli uffici interessati. In merito all'opera di cui al Cap. 3715 - INTERVENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA FINANZIATO DA AVANZO LIBERO per € 599.000,00, l'Organo di Revisione, prende atto dell'applicazione delle semplificazioni di cui al DM 10/10/2024 sopra enunciate. Si raccomanda all'Ente il generale monitoraggio rigoroso delle fasi di affidamento nel corso dell'esercizio 2026, al fine di evitare la decadenza del Fondo Pluriennale Vincolato e il conseguente rifluire delle somme previste in avanzo libero in sede di rendicontazione, con i relativi vincoli di reimpiego.

Residui Attivi e Passivi

Si riportano in tabella **i residui mantenuti**:

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui	466.299,17
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza	479.292,52
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui	185.331,26
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza	426.445,44

Per quanto riguarda l'anzianità dei residui si riportano i seguenti dati:

Residui attivi:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	4.724,48	15.913,52	6.238,88	12.144,89	26.876,39	65.898,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.985,04	0,00	10.951,24	0,00	33.857,63	162.712,21	210.506,12
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	287,40	1.119,38	1.406,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	1.260,00	39.837,56	337.738,66	288.584,54	667.420,76
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	309,87	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	359,87
TOTALE	3.294,91	4.724,48	28.124,76	46.076,44	384.078,58	479.292,52	945.591,69

Residui Passivi:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	40.375,10	4.118,60	7.001,36	37.836,86	56.059,76	280.836,45	426.228,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	31.467,68	4.840,43	854,27	80,37	561,64	144.995,18	182.799,57
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.080,19	0,00	0,00	5,00	50,00	613,81	2.749,00
TOTALE	73.922,97	8.959,03	7.855,63	37.922,23	56.671,40	426.445,44	611.776,70

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,

il Revisore Unico **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 05/05/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Il Revisore Unico

Dottor Mauro Loru