



Unione dei Comuni dell'Arcipelago del Sulcis

Provincia del Sud-Sardegna

Parere del Revisore Unico sulla proposta di Deliberazione n. 43/2024 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2024 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011

Verbale n. 3 del 31/03/2025

Premesso

Che in data 29/03/2025 il sottoscritto Revisore unico ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 16/2025 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato dal Responsabile del servizio Finanziario, unico responsabile attualmente in organico nell'Unione, sulla base delle valutazioni e delle documentazioni e comunicazioni acquisite e conservate agli atti.

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 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 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;
- variazioni del Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;
- Che non è presente l'elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive, in quanto non vi sono state reimputazioni;
- Che non è presente l'elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato, in quanto non vi sono iscrizioni al Fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo un criterio della significatività finanziaria.

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:

Tabella 1.1					
Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-	-
Titolo 3	1.104.119,72	-	1.089.119,72	15.000,00	98,64
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.002,00	-	2.002,00	-	100,00
TOTALE	1.106.121,72	-	1.091.121,72	15.000,00	98,64

Le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 ed 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 non sono presenti Entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato.

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:

Tabella 1.2					
Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	233.115,18		8.861,45	224.253,73	3,80
Titolo 2	4.538,40		4.538,40	-	100,00
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	2.002,00		2.002,00	-	100,00
TOTALE	239.655,58	-	15.401,85	224.253,73	6,43

Le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

Dall'esame risulta che non sono presenti Spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato.

Tabella 2.1				
Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

Tabella 2.1				
Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	-	-	-

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, si rileva che nell'esercizio non si sono verificate reimputazioni contestuali di spese ed entrate che non hanno generato FPV:

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 1.100.000,00;

Tabella 4.1									
	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 rinviata 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)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (d) + (f) + (h)
TITOLO I					-				-
TITOLO II	1.100.000,00				1.100.000,00				1.100.000,00
TITOLO III									
TOTALE	1.100.000,00	-	-	-	1.100.000,00	-	-	-	1.100.000,00

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.

Il Revisore Unico fa presente che il FPV è costituito unicamente da 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, in base al principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente quindi non vi sono valori evidenziati

Il revisore Unico ha anche verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4.9.

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

Tabella 4.5			
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	1.100.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			1.100.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Si precisa che tra le spese riaccertate nel Fondo non sono presenti risorse PNRR.

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				-	-
Titolo 2	275.552,33	236.817,48	- 17.234,85	21.500,00	85,94
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 6				-	-
Titolo 7				-	-
Titolo 9				-	-
TOTALE	275.552,33	236.817,48	- 17.234,85	21.500,00	85,94

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	253.940,73	18.350,36	16.237,64	219.352,73	7,23
Titolo 2	250.000,00			250.000,00	-
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 7	19.246,54	19.246,54		-	100,00
TOTALE	523.187,27	37.596,90	16.237,64	469.352,73	7,19

6. 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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	17.234,85	16.237,64
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	17.234,85	16.237,64

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 31.000,00 di cui:

- euro 21.500,00 da gestione residui;
- euro 15.000,00 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 693.606,46 di cui:

- euro 469.352,73 da gestione residui;
- euro 224.253,73 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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							-
Titolo 2	7.000,00		3.000,00	3.000,00	8.500,00	15.000,00	36.500,00
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							-
Totale	7.000,00	-	3.000,00	3.000,00	8.500,00	15.000,00	36.500,00
	19,18	0,00	8,22	8,22	23,29	41,10	100,00

Si evidenzia che 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 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.

10. 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		800,00		6.704,80	211.847,93	224.253,73	443.606,46
Titolo 2	250.000,00						250.000,00
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7							-
Totale	250.000,00	800,00	-	6.704,80	211.847,93	224.253,73	693.606,46
	36,04	0,12	0,00	0,97	30,54	32,33	100,00

Con riferimento ai residui passivi si evidenzia la necessità di porre particolare attenzione ai residui passivi vetusti, anche in relazione alla nuova Circolare n.1/2024dui 4, n. 25/2024, n. 36/2024 RGS-DFP recante “Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni”.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato che l’Unione non avendo partecipazioni in nessun Organismo o Società non ha necessita della verifica della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il Responsabili del Servizio Finanziario ha fornito sufficiente motivazione.

3. 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 nr ... inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Il Revisore Unico



GIORGIO
URAS
09.04.2025
16:30:32
GMT+02:00