

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 05 del 03/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 02/03/2026 la proposta di deliberazione di Giunta N. 13 del 27/02/2026 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell’art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000, dell’art. 3 co. 4 del D.Lgs. 118 e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011), ai fini della formazione del rendiconto 2025 e variazione al Bilancio”* e la documentazione allegata, **così come rappresentata dalla presente check-list per farne parte integrante e sostanziale nel presente verbale.**

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	160.600,81
Residui passivi cancellati definitivamente	55.699,84
Residui attivi re imputati	429.191,28
Residui passivi re imputati	429.191,28

Variazioni e FPV

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		87.911,46
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		332.143,73
FPV di spesa parte corrente	87.911,46	
FPV di spesa parte capitale	332.143,73	
TOTALE A PAREGGIO	420.055,19	420.055,19

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	87.911,46	
FPV di entrata di parte capitale	332.143,73	
Variazioni di entrata di parte corrente	4.060,16	
Variazioni di entrata di parte capitale	288.270,81	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		91.971,62
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		620.414,54
TOTALE A PAREGGIO	712.386,16	712.386,16

FPV di spesa al termine dell'esercizio 2025 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo (2026), in €.624.497,52 di cui:

FPV di spesa parte corrente: €87.911,46

FPV di spesa parte capitale € 536.586,06

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio, con variazione di esigibilità (Det. Ufficio finanziario n. 111 del 05/12/2025)	CO	€ 0,00	€ 204.442,33	€ 204.442,33
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ORDINARIO dei residui	CO	€ 87.911,46	€ 332.143,73	€ 420.055,19
TOTALE FPV DI SPESA		87.911,46	536.586,06	624.497,52

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		87.911,46
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		332.143,73
FPV di spesa parte corrente	87.911,46	
FPV di spesa parte capitale	332.143,73	
TOTALE A PAREGGIO	420.055,19	420.055,19

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

Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui	819.509,71
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza	459.933,26
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione dei residui	157.111,95
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025 provenienti dalla gestione di competenza	415.083,37

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/non favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 13 del 27/02/2026 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Il Revisore Unico



Allegata: check-list

CHECK-LIST**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI****ANNO 2025****COMUNE DI NURALLAO**

Richiesta Parere al Revisore	Del 02/03/2026 via mail	Completezza documento	SI	Note
Proposta Deliberazione Giunta Comunale	N 13 del 27/02/2026		SI	Note
Documenti allegati alla proposta di delibera G.C.			SI	Note
▪ elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;			SI	
▪ elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;			SI	
▪ elenco degli accertamenti 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;			SI	
▪ elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;			SI	
▪ elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto			SI	

<p>del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza; ▪ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025; ▪ elenco delle variazioni al bilancio 2026-2028; ▪ elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025; ▪ elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025; ▪ elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato. (det. N. 111 del 05/12/2026) 			SI		
Domande					
I responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore:			SI		Note

Ufficio di ragioneria?					
Hanno dichiarato di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui?			SI		Note
I responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza?			SI		Note
<p>L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che:</p> <p>hanno motivato/</p> <p>le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).</p>			SI		Det. n. 24/rag. del 04/2/2026. Det.41/Tec. Del 11/02/20269. Det.58/Amm. Del 25/2/2026

Il Revisore Unico

