

COMUNE DI AULLA
Provincia di Massa Carrara
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2 del 23 marzo 2026	OGGETTO: Parere sulla proposta della Giunta Comunale n. 31/2026 di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011.
--	--

La sottoscritta Susanna Ferulli, nominata Revisore unico del Comune di Aulla con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 30/12/2023;

Ricevuta la deliberazione di Giunta Comunale n. 31/2026 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2025 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2025.

Vista la citata proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025, ai sensi dell'articolo 3 comma 4, del D.Lgs: 118/2011" e i seguenti corredati allegati:

- "A" residui attivi conservati al 31.12.2025 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- "B" residui passivi conservati al 31.12.2025 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- "C" residui attivi cancellati:
- "C1" residui attivi cancellati per essere riclassificati
- "D" maggiori residui attivi riaccertati;
- "D1" maggiori residui attivi riaccertati per essere riclassificati
- "E" residui passivi cancellati definitivamente;
- "F" elenco impegni reimputati al 2026;
- "G" elenco accertamenti reimputati al 2026 per variazione di esigibilità;
- "H" e "H1" elenco delle variazioni di bilancio dell'esercizio 2025, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati e elenco delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2026-2028, funzionale alle reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati.

Esaminata la citata proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2025, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2025 e al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2025;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Vista

la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio e in particolare le seguenti note, con le quali i dirigenti hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui:

- nota prot. n. 5140 del 17/03/2026 1° settore;
- nota prot. n. 5182 del 17/03/2026 2° e 3° settore;

Tenuto conto

che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto

- che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, con esito positivo;
- che è stato effettuato un controllo a campione sulle motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con esito positivo;
- che sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- che sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Osservato in proposito

- che ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, sussistono i seguenti residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2025, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

AII.	ELENCO	IMPORTO
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2025	€ 21.257.304,45
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2025	€ 4.604.914,97
	Residui attivi cancellati € 1.074.544,66 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 1.047.112,03 residui definitivamente cancellati effettivi • € 27.432,63 cancellati per essere riclassificati, con la nuova codifica del "Piano dei Conti" disposta con il D.M. 25 gennaio 2019, attraverso una rettifica di pari importo in aumento. 	€ 1.074.544,66
	Maggiori residui attivi riaccertati € 210.732,23 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 183.299,60 residui riaccertati effettivi • € 27.432,63 maggiori residui derivanti dalla nuova codifica del "Piano dei Conti" disposta con DM 25 gennaio 2019 a cui corrispondono residui cancellati di pari importo. 	€ 210.732,23
	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 27.657,68
	Impegni reimputati al 2026 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 439.389,98 di parte corrente finanziati da FPV 2025 • € 2.124.807,83 di parte capitale finanziati da FPV 2025 • € 1.321.262,55 reimputati per variazione di esigibilità 	€ 3.885.460,36
	Accertamenti reimputati al 2026 per variazione di esigibilità	€ 1.321.262,55

- che dall'operazione di riaccertamento dei residui si rende necessario introdurre nel bilancio di previsione 2025/2027, esercizio 2025 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) e nel bilancio di previsione finanziario 2026/2028, esercizio 2026 le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati e le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili;
- che dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui viene quantificato il FPV di spesa al

termine dell'esercizio 2025 che risulta di €. 2.564.197,81 suddiviso in:

FPV di spesa parte corrente:	€. 439.389,98
FPV di spesa parte capitale	€ 2.124.807,83

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma – del TUEL, delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.31/2026 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011.

San Giuliano Terme, 23 marzo 2026

L'organo di revisione economico-finanziaria
Rag. Susanna Ferulli