

COMUNE DI FORNO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ettore MATINATA



Comune di Forno Canavese

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 18/04/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuta in data 17/04/2025 la proposta n. 38 del 16.04.2025 di deliberazione di Giunta comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui 2024".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.lgs. 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate 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 reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore di ragioneria e gestione finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla citata proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite dal servizio finanziario e confluite nelle Determinazioni di riaccertamento afferenti a ciascuna area di gestione.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli

[**Allegato A**] - Residui Attivi Eliminati 2023 e prec.];

- elenco dei maggiori residui attivi 2023 e prec.

[**Allegato B**] - Maggiori Residui Attivi 2023 e prec.];

- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli

[**Allegato E**] - Residui Passivi Eliminati 2023 e prec.

Allegato E1) - Impegni Eliminati anno 2024;

Allegato E2) - Residui Passivi Eliminati 2023 e prec. e 2024 PARTE CORRENTE;

Allegato E3) - Residui Passivi Eliminati 2023 e prec. e 2024 PARTE CAPITALE];

- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate

[**Allegato F**] - Impegni_Accertamenti_Reimputati_FPV_2024_2025];

- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive

[**Allegato F**] - Impegni_Accertamenti_Reimputati_FPV_2024_2025];

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza

[**Allegato C**] - Residui Attivi Conservati 2023 e prec.;

Allegato D) - Residui Attivi Conservati comp. 2024];

- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza

[Allegato G) - Residui Passivi Conservati 2023 e prec.;

Allegato H) - Residui Passivi Conservati comp. 2024];

▪ elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026 esercizio 2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati

[Allegato I) - Variazione Bilancio 2024 post Riacc. Residui 2024;

Allegato L) - Equilibri Generali Post Riacc. 2024

Allegato M) - Equilibri di Cassa Post Riaccert. 2024];

▪ elenco delle variazioni al bilancio 2025-2027 esercizio 2025, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 23/12/2024

[Allegato N) - Variazione Bilancio 2025 post Riacc. Residui 2024];

▪ elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024 **[Allegato C e Allegato D)**;

▪ elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024 **[Allegato G e Allegato H)**;

▪ elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

[ossia variazione di Giunta C.le n. 16 del 09/03/2024 di riaccertamento dei residui 2023, con la quale è stato iscritto in entrata dell'esercizio 2024 il fondo pluriennale determinato in spesa dell'esercizio 2023 con la medesima delibera di riaccertamento].

▪ **Allegato O)** - TabellaAnzianitàResidui_2024

▪ **Allegato P)** - Riepilogo generale delle entrate 2024

▪ **Allegato Q)** - Riepilogo generale delle spese 2024

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento secondo il 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:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui da competenza 2024)
Titolo 1	2.270.298,04 €		2.021.726,70 €	248.571,34 €
Titolo 2	164.793,82 €	68.318,78 €	109.529,38 €	55.264,44 €
Titolo 3	392.338,60 €		297.345,56 €	94.993,04 €
Titolo 4	187.885,23 €	66.114,00 €	129.600,51 €	58.284,72 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	465.958,96 €		342.749,49 €	123.209,47 €
TOTALE	3.481.274,65 €	134.432,78 €	2.900.951,64 €	580.323,01 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	68.318,78 €	68.318,78 €		
Titolo 3				
Titolo 4	66.114,00 €	66.114,00 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE		134.432,78 €		

L'analisi campionata delle entrate correnti previste in bilancio rispetto alle spese correnti nel periodo dell'ultimo triennio evidenzia una gestione amministrativa indirizzata alla prudenza ed all'equilibrio di bilancio.

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:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui da competenza 2024)
Titolo 1	2.270.192,58 €	160.767,24 €	1.945.180,17 €	325.012,41 €
Titolo 2	772.424,67 €	575.235,34 €	436.957,07 €	335.467,60 €
Titolo 3				
Titolo 4	158.962,16 €		158.962,16 €	0,00 €
Titolo 5				
Titolo 7	465.958,96 €		310.329,73 €	155.629,23 €
TOTALE	3.667.538,37 €	736.002,58 €	2.851.429,13 €	816.109,24 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	160.767,24 €	160.767,24 €		
Titolo 2	575.235,34 €	575.235,34 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	736.002,58 €	736.002,58 €		

La reimputazione degli impegni è stata 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 reimputate.

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	68.318,78 €
Titolo 2	68.318,78 €	Titolo 2	66.114,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	66.114,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	134.432,78 €		134.432,78 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro **601.569,80**, e comprende:

- la parte di fondo pluriennale creata con le Determinazioni dell'Area Tecnica n. 154 del 31/12/2024 e n. 3 del 15/01/2025 pari ad euro 448.044,67;
- la parte di fondo pluriennale creata con il riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 153.525,13;

Il FPV finale spesa 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2025;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro **601.569,80** è pertanto la seguente:

FPV 2024 SPESA CORRENTE	92.448,46 €
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	509.121,34 €
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	601.569,80 €

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 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	68.833,66 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	23.614,80 €
Totale FPV 2024 spesa corrente	92.448,46 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa, compreso l'FPV di parte capitale, è costituito ai sensi del:

- principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, par. 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 all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, par. 5.4.2 lett. a) "...al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce";
- principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, par. 5.2 lett. a), ai sensi del quale "...la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo.
- principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 4/2, par. 5.4.9, come da ultimo modificato dal D.M. 10 ottobre 2024, ad oggetto "La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate", il quale testualmente recita: "Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione degli investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni, e 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;
 - c) *...omissis...*;
 - 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. *...omissis...*
 Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione

riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:

- ...omissis...;

- ...omissis...;

- nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento della progettazione esecutiva;

- nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata.

...omissis...";

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2025, 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.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	1.081.764,89 €	319.011,21 €	0,20 €	762.753,68 €
Titolo 2	85.702,57 €	33.168,17 €		52.534,60 €
Titolo 3	80.412,93 €	74.264,02 €	- 3.845,02 €	2.303,89 €
Titolo 4	824.033,93 €	353.435,00 €	25.000,00 €	495.598,93 €
Titolo 5				
Titolo 6	50.068,54 €			50.068,54 €
Titolo 7				
Titolo 9	3.853,02 €	1.112,64 €		2.740,38 €
TOTALE	2.125.835,88 €	780.991,04 €	21.155,18 €	1.366.000,02 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che 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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	347.926,50 €	292.419,18 €	-16.090,81 €	39.416,51 €
Titolo 2	164.252,88 €	32.989,50 €	-9.434,71 €	121.828,67 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	106.344,11 €	18.150,37 €		88.193,74 €
TOTALE	618.523,49 €	343.559,05 €	-25.525,52 €	249.438,92 €

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

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

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	3.845,02 €	16.090,81 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		9.434,71 €
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	3.845,02 €	25.525,52 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

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 **1.946.323,03** di cui:

- euro 1.366.000,02 da gestione residui;
- euro 580.323,01 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **1.065.548,16** di cui:

- euro 249.438,92 da gestione residui;
- euro 816.109,24 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
Tit. 1	183.646,32 €	140.871,24 €	16.583,98 €	134.187,06 €	287.465,08 €	248.571,34 €	1.011.325,02 €
Tit. 2	0,00 €	22.881,00 €	0,00 €	18.257,02 €	11.396,58 €	55.264,44 €	107.799,04 €
Tit. 3	1.735,39 €	318,50 €	0,00 €	0,00 €	250,00 €	94.993,04 €	97.296,93 €
Tit. 4	0,00 €	0,00 €	470.598,93 €	25.000,00 €	0,00 €	58.284,72 €	553.883,65 €
Tit. 5							
Tit. 6	50.068,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.068,54 €
Tit. 7							
Tit. 9	2.721,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	123.209,47 €	125.949,85 €
Tot.	238.171,85 €	164.070,74 €	487.182,91 €	177.444,08 €	299.130,44 €	580.323,01 €	1.946.323,03 €

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	13.530,40 €	5.620,73 €	0,00 €	3.550,35 €	16.715,03 €	325.012,41 €	364.428,92 €
Titolo 2	37.066,54 €	24.340,53 €	2.473,11 €	50.000,00 €	7.948,49 €	335.467,60 €	457.296,27 €
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	88.160,15 €	0,00 €	0,00 €	33,59 €	0,00 €	155.629,23 €	243.822,97 €
Totale	138.757,09 €	29.961,26 €	2.473,11 €	53.583,94 €	24.663,52 €	816.109,24 €	1.065.548,16 €

Dell'importo indicato nel 2024 sono stati effettuati nei primi mesi del 2025 pagamenti in conto residui pari ad € 334.576,15 per quanto concerne la parte capitale.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). Non sono presente comunicazioni di eventuali criticità sui residui attivi.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2024 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2024.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Torino, li 18/04/2025

L'Organo di Revisione
Dott. Marinata ETTORE



