

**COMUNE DI FORNO CANAVESE**

*Città Metropolitana di Torino*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA**  
**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI**  
**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
**AL 31.12.2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ettore MATINATA

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 18/03/2026

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 10/03/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui”.

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 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»;*
- c) 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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

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 degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- 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 di previsione 2026/2028, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- 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.

L'organo di revisione ha verificato i dati tabellari tramite campionamento significativo, analizzando un numero rappresentativo di atti per garantire la correttezza del riaccertamento residui (attivi/passivi) e la conformità al principio contabile 4/2, D.Lgs. 118/2011, assicurando l'esigibilità dei crediti conservati.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2025, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.278.988,28	2.107.682,29	1.171.305,99	0,00
Titolo 2	283.113,43	223.663,23	59.450,20	0,00
Titolo 3	314.534,12	281.557,04	32.977,08	0,00
Titolo 4	1.997.012,76	83.722,55	1.913.290,21	0,00
Titolo 5	950.000,00	0,00	950.000,00	0,00
Titolo 6	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	386.869,17	379.097,98	7.771,19	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.160.517,76</b>	<b>4.025.723,09</b>	<b>4.134.794,67</b>	<b>0,00</b>

Dall'esame risulta che non ci siano entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato,

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2025**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	2.499.437,74	1.897.513,77	601.923,97	56.763,14
Titolo 2	455.244,57	360.941,97	94.302,60	3.228.591,33
Titolo 3	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	149.465,51	149.465,51	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	386.869,17	361.076,75	25.792,42	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.441.016,99</b>	<b>3.718.998,00</b>	<b>722.018,99</b>	<b>3.285.354,47</b>

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	56.763,14	56.763,14	0,00	0,00
Titolo 2	3.228.591,33	3.228.591,33	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.285.354,47</b>	<b>3.285.354,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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**

Non si è presentato il presupposto di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate che non generano generato FPV:

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 3.285.354,47.

La composizione del FPV di spesa finale 2025 pari a euro 3.285.354,47 è pertanto la seguente:

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	2.499.437,74	1.897.513,77	601.923,97	56.763,14
Titolo 2	455.244,57	360.941,97	94.302,60	3.228.591,33
Titolo 3	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	149.465,51	149.465,51	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	386.869,17	361.076,75	25.792,42	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.441.016,99</b>	<b>3.718.998,00</b>	<b>722.018,99</b>	<b>3.285.354,47</b>

Il FPV finale spesa 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026/2028, anno 2026;

FPV di spesa parte corrente	56.763,14
FPV di spesa parte capitale	3.228.591,33
<b>TOTALE</b>	<b>3.285.354,47</b>

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	56.763,14
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (es: fondi EE.LL. art. 106 DL 34/2020 e 39 DL 104/2020)	
Altro **	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>€ 56.763,14</b>

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 integrato dal comma 660 della legge 199/2025 (legge di bilancio 2026) come segue:

*“Ferme restando le procedure previste dall'articolo 50 del decreto legislativo n. 36 del 2023 per i contratti sotto soglia, al fine di favorirne la tempestiva realizzazione, al termine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto, a condizione che siano verificate entrambe le seguenti condizioni:*

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;*
- b) è stata completata la verifica del progetto di fattibilità tecnico-economica e formalmente affidata la progettazione esecutiva.*

*Nell'esercizio successivo in assenza di aggiudicazione delle procedure di affidamento dell'opera, 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 conto capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo”.*

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

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 31/12/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	1.011.325,02	89.230,23	187.723,71	0,00	734.371,08	1.171.305,99	1.905.677,07
Titolo 2	107.799,04	51.047,54	49.940,42	0,00	6.811,08	59.450,20	66.261,28
Titolo 3	97.296,93	69.327,46	2.110,48	206,62	26.065,61	32.977,08	59.042,69
Titolo 4	553.883,65	198.293,96	28.549,97	0,00	327.039,72	1.913.290,21	2.240.329,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950.000,00	950.000,00
Titolo 6	50.068,54	0,00	50.068,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	125.949,85	405,99	122.822,26	0,00	2.721,60	7.771,19	10.492,79
<b>Totale</b>	1.946.323,03	408.305,18	441.215,38	206,62	1.097.009,09	4.134.794,67	5.231.803,76

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 nell'esercizio 2025, 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 31/12/2025 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2025 (Totale)
Titolo 1	364.428,92	247.348,91	49.143,52	67.936,49	601.923,97	669.860,46
Titolo 2	457.296,27	386.992,10	49.716,50	20.587,67	94.302,60	114.890,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	243.822,97	31.963,62	124.214,84	87.644,51	25.792,42	113.436,93
<b>Totale</b>	1.065.548,16	666.304,63	223.074,86	176.168,67	722.018,99	898.187,66

**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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed 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:

**Imp. 206/2015 - APPROVAZIONE PROGETTO FRANA LOCALITA' MOIE - 2<sup>o</sup> STRALCIO – Euro 4.359,02 (AA vincolato per contrazione di mutui)**

**7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Non ricorre la fattispecie.

**8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025**

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.084.631,76 di cui:

- euro 1.097.009,09 da gestione residui;
- euro 4.134.794,67 da gestione competenza 2025.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 898.187,66 di cui:

- euro 176.168,67 da gestione residui;
- euro 722.018,99 da gestione competenza 2025.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	183.914,44	0,00	126.719,22	273.354,18	150.383,24	1.171.305,99	<b>1.905.677,07</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	6.811,08	59.450,20	<b>66.261,28</b>
Titolo 3	1.486,70	0,00	0,00	250,00	24.328,91	32.977,08	<b>59.042,69</b>
Titolo 4	0,00	315.000,00	0,00	0,00	12.039,72	1.913.290,21	<b>2.240.329,93</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950.000,00	<b>950.000,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	2.721,60	0,00	0,00	0,00	0,00	7.771,19	<b>10.492,79</b>
<b>Totale</b>	<b>188.122,74</b>	<b>315.000,00</b>	<b>126.719,22</b>	<b>273.604,18</b>	<b>193.562,95</b>	<b>4.987.622,67</b>	<b>5.231.803,76</b>

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	672,33	0,00	1.944,04	14.255,06	51.065,06	601.923,97	<b>669.860,46</b>
Titolo 2	0,00	1.280,00	0,00	3.902,66	15.405,01	94.302,60	<b>114.890,27</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	86.610,93	0,00	33,58	0,00	1.000,00	25.792,42	<b>113.436,93</b>
<b>Totale</b>	<b>87.283,26</b>	<b>1.280,00</b>	<b>1.977,62</b>	<b>18.157,72</b>	<b>67.470,07</b>	<b>722.018,99</b>	<b>898.187,66</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2025. Si invita tuttavia l'Ente a porre in essere un costante e rigoroso monitoraggio dei residui attivi derivanti dalla riscossione dei tributi, al fine di assicurarne l'effettiva esigibilità e prevenire la formazione di disavanzi di amministrazione derivanti da crediti di dubbia riscossione.

Inoltre invita l'Ente ad utilizzare tutte le normative utili emanate dal Governo per incassare i crediti tributari tempestivamente ed in modo efficace per sostenere l'equilibrio economico – finanziario.

Torino, li 18/03/2026

L'Organo di Revisione  
Dott. Marinata ETTORE  
*F.to digitalmente*