

COMUNE DI SAN CARLO 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. Aldo Occhetta

Comune di San Carlo Canavese

COMUNE DI SAN CARLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 23/02/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuta in data 05/02/2026 la proposta di deliberazione di Giunta di "ARTICOLO 3 COMMA 4 D.LGS N. 118/2011. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

"nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2025, tutti i Responsabili dei Servizi hanno proceduto ad un'approfondita verifica dei residui, sia attivi che passivi, da cui è emersa la necessità di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e spese già impegnate ma non esigibili al 31.12.2025, per ogni singolo Servizio."

Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle attestazioni dei singoli responsabili di area rese così come sotto specificato:

- Area tecnica del 2.2.2025,
- Area personale del 2.2.2025,
- Area polizia locale del 2.2.2025,
- Area amministrativa del 2.2.2025,
- Area finanziaria del 2.2.2025

e acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

residui attivi al 31.12.2025 pari ad euro 800.924,65 (Allegato A)

residui passivi al 31.12.2025 pari ad euro 879.450,67 (Allegato B)

residui attivi eliminati dall'esercizio 2025 pari ad euro 16.330,85 (Allegato C)

residui passivi eliminati dall'esercizio 2025 pari ad euro 89.558,74 (Allegato D)

ammontare dei residui attivi reimputati all'esercizio 2026 pari ad euro 521.050,23 (Allegato E)

ammontare dei residui passivi reimputati all'esercizio 2026 è pari ad euro 1.475.798,46 (Allegato F)

variazioni degli stanziamenti del bilancio 2025-2027, sia in entrata che in spesa, così come risulta dai prospetti contenenti le variazioni (Allegati G e H)

fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2026 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi e di cassa per l'anno 2026 (Allegati I e L)

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Tenuto conto che non sono state precedentemente effettuate procedure di riaccertamento parziale.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	1.965.729,62		1.841.715,54	124.014,08	93,69
Titolo 2	331.566,69	4.326,40	178.151,11	149.089,18	54,44
Titolo 3	484.152,28		389.608,60	94.543,68	80,47
Titolo 4	837.049,55	516.723,83	230.318,98	90.006,74	71,90
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	554.804,02		506.028,58	48.775,44	91,21
TOTALE	4.173.302,16	521.050,23	3.145.822,81	506.429,12	86,13

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2025, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1		-		
Titolo 2	4.326,40	4.326,40		
Titolo 3				
Titolo 4	516.723,83	516.723,83		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	521.050,23	521.050,23	-	-

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:

Titolo	Impegni 2025 (al lordo delle reimputazioni)	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	2.687.365,63	194.638,45	2.023.449,99	469.277,19	81,17
Titolo 2	2.422.476,90	1.281.160,01	931.107,38	210.209,51	81,58
Titolo 3				-	
Titolo 4	20.630,06		20.630,06	-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	554.804,02		476.312,56	78.491,46	85,85
TOTALE	5.685.276,61	1.475.798,46	3.451.499,99	757.978,16	81,99

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	2026	2027	2028
Titolo 1	194.638,45	194.638,45		
Titolo 2	1.281.160,01	1.281.160,01		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.475.798,46	1.475.798,46	-	-

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:

Comune di San Carlo Canavese

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	516.723,83
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	516.723,83	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	516.723,83		516.723,83

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	4.326,40
Titolo 2	4.326,40	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.326,40		4.326,40

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 954.748,23;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro 954.748,23. è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinnviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 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 2025
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	80.125,82	73.605,82			6.520,00	183.792,05			190.312,05
TITOLO II	1.100.440,14	663.309,00			437.131,14	327.305,04			764.436,18
TITOLO III									
TOTALE	1.180.565,96	736.914,82	-	-	443.651,14	511.097,09	-	-	954.748,23

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per

Comune di San Carlo Canavese

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	190.312,05
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	764.436,18
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	954.748,23

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	53.530,34
Trasferimenti correnti	80.924,92
Incarichi a legali	
Altri incarichi	55.856,79
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	190.312,05

Comune di San Carlo Canavese

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	89.367,23	80.125,82	190.312,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		16.009,02	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	73.029,50	64.116,80	190.312,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	16.337,73		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

seg

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	550.149,89	1.100.440,14	764.436,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	550.149,89	201.457,17	42.236,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		179.518,48	96.828,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		719.464,49	625.371,72
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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 precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2025, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2025	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	283.608,73	115.099,85	- 3.489,33	165.019,55	40,58
Titolo 2	36.719,95	36.730,71	10,76	- 0,00	100,03
Titolo 3	27.610,82	9.880,75	- 7.107,35	10.622,72	35,79
Titolo 4	192.103,30	74.335,23	322,13	118.090,20	38,70
Titolo 5	-			-	
Titolo 6	2.823,00		- 2.823,00	-	-
Titolo 7				-	
Titolo 9	55.848,55	53.833,86	- 1.251,63	763,06	96,39
TOTALE	598.714,35	289.880,40	- 14.338,42	294.495,53	48,42

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2025 risulta che:

Comune di San Carlo Canavese

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	497.311,31	425.168,32	36.293,38	35.849,61	85,49
Titolo 2	275.200,25	228.955,24	2.780,28	43.464,73	83,20
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	128.093,71	85.795,08	140,46	42.158,17	66,98
TOTALE	900.605,27	739.918,64	39.214,12	121.472,51	82,16

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 entrate 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	16.330,85	56.512,09
Gestione corrente vincolata	-	28.058,96
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	4.987,69
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	16.330,85	89.558,74

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente **non ha ritenuto necessario provvedere** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.

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 800.924,65 di cui:

- euro 294.495,53 da gestione residui;
- euro 506.429,12 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 879.450,67 di cui:

- euro 121.472,51 da gestione residui;
- euro 757.978,16 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		18.891,46	27.073,67	21.879,10	97.175,32	124.014,08	289.033,63
Titolo 2						149.089,18	149.089,18
Titolo 3			1.869,45		8.753,27	94.543,68	105.166,40
Titolo 4			6.534,32	45.865,58	65.690,30	90.006,74	208.096,94
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					763,06	48.775,44	49.538,50
Totale	-	18.891,46	35.477,44	67.744,68	172.381,95	506.429,12	800.924,65
	0,00	2,36	4,43	8,46	21,52	63,23	100,00

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Comune di San Carlo Canavese

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	223,60	190,32	1.411,90	16.731,66	17.292,13	469.277,19	505.126,80
Titolo 2	631,35	7.892,06	2.096,23	24.384,09	8.461,00	210.209,51	253.674,24
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	31.487,35	1.000,00	1.000,00	1.987,50	6.683,32	78.491,46	120.649,63
Totale	32.342,30	9.082,38	4.508,13	43.103,25	32.436,45	757.978,16	879.450,67
	3,68	1,03	0,51	4,90	3,69	86,19	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

All'attivazione da parte degli uffici amministrativi del Comune delle procedure per le reciproche riconciliazioni delle posizioni di credito/debito con gli organismi partecipati, è corrisposta la quasi totale assenza di riscontro da parte degli enti interessati.

12. 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 relativa al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

Novara, 23/02/2026.

Il Revisore

Dott. Aldo Occhetta

