



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024”

L'anno 2025 il giorno 17 del mese di marzo presso il proprio studio in Carisio (VC), Via Giuseppe Berra n.1, il sottoscritto Tomatis Dott. Massimo nato a Vercelli il 14 agosto 1966 iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili con la specifica del titolo professionale di Dottore Commercialista al n. 349/A, Revisore dei Conti del Comune di Cossano Canavese, ha ricevuto parte in data 12.03.2025 e parte in data 13.03.2025 - 17.03.2025 a mezzo mail gli allegati sotto indicati e la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la proposta di delibera della Giunta pervenuta a mezzo mail il 12.03.2024 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2024” e i seguenti corredati allegati:

- A) Elenco Residui Attivi;
- B) Elenco residui Passivi;
- C) Variazioni per Codici Bilancio;
- D) Variazione per Capitoli Bilancio;
- E) Elenco Minori Residui Attivi;
- F) Elenco Minori Residui Passivi.
- G) Elenco Impegni re-imputati;
- H) Prospetto Minori Residui Attivi;
- I) Prospetto Minori Residui Passivi;
- J) Prospetti residui per anno di formazione;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi il quale stabilisce: “*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. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate. Le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione delle entrate e delle spese*”



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

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"

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 in base al quale: "La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

- la risposta dell'Ente, a specifica richiesta di avere copia delle determinazioni dei responsabili di settore aventi ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2024 ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. ed i..", è stata: **"siamo non soliti farle in quanto i residui vengono visionati tutti insieme dal finanziario con il supporto del tecnico durante l'analisi per il riaccertamento". Il Revisore rileva pertanto una violazione del Regolamento di Contabilità vigente ed in particolare dell'art. 32.**

Tenuto conto

- della proposta di deliberazione di Giunta n. 14 del 12.03.2025 di riaccertamento 2024 ed assunta in via istruttoria dal responsabile di entrata e di spesa e **della relativa documentazione probatoria inviata dal Responsabile Finanziario dell'Ente con mail del 12.03.2025, del 13.03.2025 e del 17.03.2025;**

- del Parere favorevole del Responsabile Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, espresso ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che il Revisore Legale dei Conti esaminata la documentazione inviata via mail ha potuto procedere sempre a mezzo mail alla sistematica verifica in contraddittorio dei dati con i Responsabili dell'Ente, anche utilizzando la tecnica del campionamento "ragionato casuale".



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

- che occorre apportare al Bilancio dell'esercizio 2024 (a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali al Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni re-imputati;

- che le re-imputazioni, comportano variazioni degli stanziamenti in conto competenza e in conto residui in corso di gestione del Bilancio di previsione 2025-2026-2027 (annualità 2024) necessari alla re-imputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili e consistenti nella iscrizione del fondo pluriennale vincolato, nella parte entrata del bilancio, e delle corrispondenti voci della spesa da re-imputare, nella parte spesa del bilancio illustrate negli allegati "Spese da re imputare per codici", "Entrate da re imputare per codici" e "Prospetto Variazioni di esigibilità".

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- A) Residui attivi pari a € 405.779,67 (Elenco Residui Attivi al 31.12.2024);
- B) Residui passivi pari a € 146.284,79 (Elenco residui Passivi al 31.12.2024).

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	10.965,02	10.430,40	216,56	4.600,04	11.190,71	37.402,73
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.054,00	9.054,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	900,00	900,00	71.464,69	73.264,69
Titolo 4	15.425,98	0,00	94.101,69	0,00	61.469,02	113.685,39	284.682,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.376,17	1.376,17
Totale	15.425,98	10.965,02	104.532,09	1.116,56	66.969,06	206.770,96	405.779,67

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	837,11	3.157,34	88.307,54	92.301,99
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.327,19	51.327,19
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	2.649,61	2.655,61
Totale	0,00	0,00	0,00	843,11	3.157,34	142.284,34	146.284,79

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	312.276,54	301.085,83	11.190,71	0,00
Titolo 2	71.868,17	62.814,17	9.054,00	0,00
Titolo 3	112.430,97	40.966,28	71.464,69	0,00
Titolo 4	191.478,33	77.792,94	113.685,39	159.881,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	182.376,51	182.376,51	0,00	0,00
Titolo 9	94.492,45	93.116,28	1.376,17	0,00
Totale	964.922,97	758.152,01	206.770,96	159.881,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	427.682,62	339.375,08	88.307,54	10.180,14
Titolo 2	67.682,15	16.354,96	51.327,19	268.315,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	16.439,94	16.439,94	0,00	0,00
Titolo 5	182.376,51	182.376,51	0,00	0,00
Titolo 7	94.492,45	91.842,84	2.649,61	0,00
Totale	788.673,67	646.389,33	142.284,34	278.495,97



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	159.881,00	159.881,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	159.881,00	159.881,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	10.180,14	10.180,14	0,00	0,00
Titolo 2	108.434,83	108.434,83	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
Totale	118.614,97	118.614,97	0,00	0,00

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	159.881,00	159.881,00	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
Totale	159.881,00	159.881,00	0,00	0,00



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	159.881,00	Titolo 2	159.881,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	159.881,00	Totale	159.881,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		10.180,14
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		0,00
<i>trasferimenti correnti</i>		0,00
<i>incarichi a legali</i>		0,00
<i>altri incarichi</i>		0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		0,00
<i>altro (da specificare...)</i>		0,00
TOTALE SPESA CORRENTE		10.180,14
SPESA IN CONTO CAPITALE		108.434,83
TOTALE FPV 2024		118.614,97

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	78.695,79	47.314,80	6.026,75	857,78	26.212,02	11.190,71	37.402,73
Titolo 2	7.370,86	9.430,70	0,00	2.059,84	0,00	9.054,00	9.054,00
Titolo 3	77.541,89	75.663,89	78,00	0,00	1.800,00	71.464,69	73.264,69
Titolo 4	258.008,24	82.895,55	5.111,00	995,00	170.996,69	113.685,39	284.682,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	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	1.029,46	1.023,70	5,76	0,00	0,00	1.376,17	1.376,17
Totale	422.646,24	216.328,64	11.221,51	3.912,62	199.008,71	206.770,96	405.779,67

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	124.874,98	96.969,36	23.911,17	3.994,45	88.307,54	92.301,99
Titolo 2	54.921,60	54.763,00	158,60	0,00	51.327,19	51.327,19
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	47.550,31	46.849,05	695,26	6,00	2.649,61	2.655,61
Totale	227.346,89	198.581,41	24.765,03	4.000,45	142.284,34	146.284,79

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che **è stato** rispettato il 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.

Non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per destinazione dell'Ente.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Rilevato che nella deliberazione di Giunta sono stati evidenziati gli importi dei residui attivi e passivi da mantenere, da eliminare e da re-imputare all'esercizio 2025, che hanno evidenziato minori residui attivi per **€ 11.221,51** e i minori residui passivi per **€ 86.315,06**.

Il Revisore Legale dei Conti ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.



COMUNE DI COSSANO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 7 del 17.03.2025

OSSERVAZIONI, RILIEVI ED INVITA

- A) La risposta dell'Ente a specifica richiesta di avere copia delle determinazioni dei responsabili di settore aventi ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2024 ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. ed i.." è stata: *"siamo non soliti farle in quanto i residui vengono visionati tutti insieme dal finanziario con il supporto del tecnico durante l'analisi per il riaccertamento"*. Il Revisore rileva pertanto una violazione del Regolamento di Contabilità vigente ed in particolare dell'art. 32. Si invita pertanto L'Ente a rispettare quanto previsto dal Regolamento di Contabilità vigente.
- B) Si evidenzia che l'Ente ha un differenziale notevole tra saldo residui attivi rispetto a quelli passivi ulteriore indicatore delle difficoltà di liquidità, il che influisce sul risultato di amministrazione in conto residui. Si rileva inoltre che molti residui passivi sono derivanti da fatture non saldate e scadute da oltre 30 giorni.

CONCLUSIONI

Il Revisore Legale dei Conti, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame ed invita l'Ente a far proprie le osservazioni ed i rilievi** nonchè, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Il Revisore Legale dei Conti

(Dott. Massimo Tomatis)