



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025”

L'anno 2026 il giorno 18 del mese di febbraio 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 Massello, ha ricevuto in data 16.02.2026 ed in data 17.02.2026 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 2025.

Vista la proposta di delibera della Giunta pervenuta a mezzo mail il 16.02.2026 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2025" 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*



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione 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”

- 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 indebitato 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 determinazione del responsabile di settore finanziario n. 41 del 16.02.2026 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2025 ai sensi dell’art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.**

Tenuto conto

- della proposta di deliberazione di Giunta del 16.02.2026 di riaccertamento 2025 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 16.02.2026 e del 17.02.2026;**

- 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 MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

- che occorre apportare al Bilancio dell’esercizio 2025 (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 2026-2027-2028 (annualità 2025) 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 31/12/2025, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- A) **Residui attivi pari a € 1.002.482,54**(Elenco Residui Attivi al 31.12.2025);
- B) **Residui passivi pari a € 1.003.871,88** (Elenco residui Passivi al 31.12.2025).

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 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	1.531,33	1.908,51	8.955,23	12.395,07
Titolo 2	0,00	0,00	3.353,00	9.950,00	13.328,14	36.852,19	63.483,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.471,43	34.471,43
Titolo 4	0,00	1.514,28	28.219,70	15.367,15	727.060,92	115.074,20	887.236,25
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	1.280,44	0,00	0,00	0,00	2.548,49	1.067,53	4.896,46
Totale	1.280,44	1.514,28	31.572,70	26.848,48	744.846,06	196.420,58	1.002.482,54

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



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	6.462,90	0,01	68.433,80	74.896,71
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	790.294,13	80.269,13	870.563,26
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	4.707,58	0,00	7.673,17	7.668,04	9.430,70	28.932,42	58.411,91
Totale	4.707,58	0,00	7.673,17	14.130,94	799.724,84	177.635,35	1.003.871,88

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili alla data del 31/12/2025:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

	Accertamenti 2025	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025	Accertamenti reimputati
Titolo 1	112.916,64	103.961,41	8.955,23	0,00
Titolo 2	108.446,09	71.593,90	36.852,19	0,00
Titolo 3	140.082,49	105.611,06	34.471,43	0,00
Titolo 4	149.435,56	34.361,36	115.074,20	150.000,00
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	104.248,88	103.181,35	1.067,53	0,00
Totale	615.129,66	418.709,08	196.420,58	150.000,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2025 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2025

	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025	Impegni reimputati
Titolo 1	319.593,34	251.159,54	68.433,80	48.955,47
Titolo 2	192.278,01	112.008,88	80.269,13	156.367,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	12.755,88	12.755,88	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	104.248,88	75.316,46	28.932,42	0,00
Totale	628.876,11	451.240,76	177.635,35	205.323,17



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

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 2026	di cui 2027	di cui 2028
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	150.000,00	150.000,00	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	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	48.955,47	48.955,47	0,00	0,00
Titolo 2	6.367,70	6.367,70	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	55.323,17	55.323,17	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 2026	di cui 2027	di cui 2028
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	150.000,00	150.000,00	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	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

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	150.000,00	Titolo 2	150.000,00
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	150.000,00	Totale	150.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2025

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 2026	importo
<i>SPESA CORRENTE</i>	48.955,47
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	593,06
<i>trasferimenti correnti</i>	46.627,41
<i>incarichi a legali</i>	0,00
<i>altri incarichi</i>	0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	1.735,00
<i>altro (da specificare...)</i>	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	48.955,47
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	6.367,70
TOTALE FPV 2026	55.323,17



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

Il Revisore ha rilevato che per quanto riguarda l' FVP di € 46.627,41 trattasi di fondi forestali che devono essere assegnati a due comuni, Massello è capofila, i fondi sono già stati incassati dalla Regione e che a breve l'Ente provvederà al riparto con delibera di Giunta.

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.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	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	17.406,12	6.855,98	7.110,30	0,00	3.439,84	8.955,23	12.395,07
Titolo 2	68.554,80	41.287,66	636,00	0,00	26.631,14	36.852,19	63.483,33
Titolo 3	39.328,00	38.901,92	426,08	0,00	0,00	34.471,43	34.471,43
Titolo 4	1.798.889,99	822.147,86	204.581,36	1,28	772.162,05	115.074,20	887.236,25
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	4.791,31	653,55	308,83	0,00	3.828,93	1.067,53	4.896,46
Totale	1.928.970,22	909.846,97	213.062,57	1,28	806.061,96	196.420,58	1.002.482,54

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2025

	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	155.893,56	123.184,67	26.245,98	6.462,91	68.433,80	74.896,71
Titolo 2	1.593.208,13	478.868,06	324.045,94	790.294,13	80.269,13	870.563,26
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	39.758,97	7.723,70	2.555,78	29.479,49	28.932,42	58.411,91
Totale	1.788.860,66	609.776,43	352.847,70	826.236,53	177.635,35	1.003.871,88

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.



COMUNE DI MASSELLO – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 3 del 18.02.2026

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 **per complessivi € 89.360,07**

REGIONE PIEMONTE - INDENNITA' FORESTALE NATURA 2000 Impegno 2023	3.574,48
REGIONE PIEMONTE - INDENNITA' FORESTALE NATURA 2000 Impegno 2024	11.612,44
REALIZZAZIONE INTERVENTI CON FONDI TESSERINI FUNGHI Impegno 2022	3.353,00
REALIZZAZIONE INTERVENTI CON FONDI TESSERINI FUNGHI Impegno 2023	1.500,00
REALIZZAZIONE INTERVENTI CON FONDI TESSERINI FUNGHI Impegno 2024	2.000,00
PNRR - M1 C1 1.4 MISURA 1.4.1-MIGLIORAMENTO SITO E SERVIZI DIGITALI – Impegno 2024	51.450,28
PNRR-M1C1-Investimento 1.2 Abilitazione al Cloud per le PA Locali Comuni-migrazione CUP B91C23000010006 – Impegno 2024	15.406,90
INTEGRAZIONE NELL' ANPR DELLE LISTE ELETTORALI PNC A.1.1 MISURA PNRR M1C1-INV1.4 SERVIZI DIGITALI – Impegno 2024	463,60

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 **€ 213.062,57**, maggiori residui attivi per **€ 1,28** e i minori residui passivi per **€ 352.847,70**. L'Ente ha eliminato inoltre residui attivi in competenza 2025 pari a **€ 901,78** e residui passivi in competenza 2025 pari a **€ 18.420,43** di cui **€ 8.363,56** al titolo 2 e **€ 10.056,87** al titolo 1. Complessivamente in conto residui e in conto competenza sono stati eliminati residui attivi pari a **€ 213.964,35**, maggiori residui attivi per **€ 1,28** e minori residui passivi per **€ 371.268,13**.

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

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 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)