



**PROVINCIA DI TERNI**

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL***

***31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini

## Provincia di Terni

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 15/05/2025

#### **Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024**

Ricevuta la proposta di deliberazione Presidenziale n. 54 del 15/05/2025 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto anno 2024 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.lgs. 23.06.2011 n. 118" corredata dalla seguente documentazione:

**ALLEGATO A** - ELENCO DEI CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

**ALLEGATO B** - ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI

**ALLEGATO-C** - ELENCO MAGGIORI CREDITI E NUOVI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONSIDERATI

**ALLEGATO-D** - ELENCO DEI DEBITI RICONOSCIUTI INSUSSISTENTI

**ALLEGATO-E** - ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI E REIMPUTATI CON FPV

**ALLEGATO F** - ELENCO REIMPUTAZIONI CONTESTUALI ENTRATA E SPESA SENZA COSTITUZIONE DEL FPV

**ALLEGATO G** – RIEPILOGO IMPEGNI/ACCERTAMENTI REIMPUTATI

**ALLEGATO H**– VARIAZIONI DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024, di cui:

**H 1.1** VARIAZIONE DI BILANCIO 28.2025 VALUTA 31.12.2024

**H 1.2** VARIAZIONE DI PEG 28.2025 VALUTA 31.12.2024

**H 2.1** VARIAZIONE DI BILANCIO 11.2025 VALUTA 02.01.2025

**H 2.2** VARIAZIONE DI PEG 11.2025 VALUTA 02.01.2025

**ALLEGATO I** - ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, di cui:

**I.1** ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI DA COMPETENZA

**I.2** ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI DA RESIDUO

**I.3** ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI DA COMPETENZA

**I.4** ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI DA RESIDUO

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.lgs. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1

Preso atto che:

- l'Area Amministrativa Economico - Finanziaria dell'Ente ha trasmesso ai Direttori gli elenchi dei residui attivi e passivi di propria competenza risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, al fine di effettuare, nel rispetto di quanto sopra riportato, la verifica sulla consistenza e l'esigibilità dei residui, secondo i nuovi principi contabili applicati al fine di rilevare:

- le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
  - le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi rispetto al 31 dicembre 2024 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza.
- I vari Responsabili hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento dichiarando di aver verificato, anche a titolo documentale, l'effettiva esigibilità dei propri residui mediante l'adozione delle seguenti determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza acquisite, conservate agli atti del Servizio Finanziario e conservate altresì dal Collegio dei revisori come allegati alla presente relazione:
1. Determinazione dirigenziale n. 48 del 23/01/2025 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2024 SEGRETERIA GENERALE";
  2. Determinazione dirigenziale n. 49 del 24/01/2025 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2024 AVVOCATURA PROVINCIALE";
  3. Determinazione dirigenziale n. 69 del 10/02/2025 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2024 – SERVIZI GESTIONE GIURIDICA ED ECONOMICA DEL PERSONALE.";
  4. Determinazione dirigenziale n. 3 del 08/01/2025 ad oggetto: "RIMBORSO INAIL PER INFORTUNI SUL LAVORO DIPENDENTI – ACCERTAMENTO ENTRATA INFORTUNIO N. 513995657 DEL 02.12.2024 DIPENDENTE SIG. R.B.";
  5. Determinazione dirigenziale n. 75 del 11/02/2025 ad oggetto: "CONTO DEL BILANCIO 2024: RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RELATIVO AI SERVIZI AFFARI GENERALI – ORGANI ISTITUZIONALI – CONTENZIOSO AMBIENTALE -INFORMAZIONE/STAMPA";
  6. Determinazione dirigenziale n. 76 del 11/02/2025 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2024. FUNZIONI CACCIA E PESCA – CIRCONDARIO ORVIETO – POLITICHE SOCIALI – AMBIENTE – CULTURA – SVILUPPO ECONOMICO – TURISMO NON PIU' IN CAPO ALLA PROVINCIA A SEGUITO DELLA LEGGE N. 56/2014";
  7. Determinazione dirigenziale n. 105 del 26/02/2025 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI INFORMATIZZAZIONE E PREVENZIONE E PROTEZIONE";
  8. Determinazione dirigenziale n. 119 del 27/02/2025 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2024 AREA AMMINISTRATIVA ECONOMICO-FINANZIARIA. SERVIZI FINANZIARIO E PROVVEDITORATO – CONSEGUENTE ALL'ANNULLAMENTO DELLA DETERMINA DIRIGENZIALE N. 81 DEL 13/02/2025";
  9. Determinazione dirigenziale n. 144 del 10/03/2025 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: SERVIZIO PATRIMONIO";
  10. Determinazione dirigenziale n. 145 del 10/03/2025 ad oggetto: "PNRR – MISSIONE 4 – COMPONENTE 1 – INVESTIMENTI 1.3 - 3.3. RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: EDILIZIA SCOLASTICA";
  11. Determinazione dirigenziale n. 149 del 10/03/2025 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: SERVIZIO ISTRUZIONE";
  12. Determinazione dirigenziale n. 150 del 10/03/2025 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE IN RELAZIONE AI CAPITOLI GESTITI DALL'AREA TECNICO PATRIMONIALE – SERVIZI: AMBIENTE – IMPIANTI SPORTIVI - TRASPORTI";

13. Determinazione dirigenziale n. 189 del 21/03/2025 ad oggetto: “RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: EDILIZIA SCOLASTICA E CIVILE – URBANISTICA – PROGETTI SPECIALI (FINANZIAMENTI EUROPEI – UPI).”;

14. Determinazione dirigenziale n. 190 del 24/03/2025 ad oggetto: “RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: SERVIZIO VIABILITA’, SERVIZIO INTERVENTI INFRASTRUTTURALI-VIABILITA’ ED EX CENTRALE COMMITTENZA LAVORI.”.

- il riaccertamento dei residui di cui alla proposta di deliberazione oggetto del presente parere è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza),

Riscontrato che, *con riferimento ai RESIDUI ATTIVI*, l’attività di riaccertamento ha permesso di individuare le fattispecie così come previsto nel punto 9.1 del principio contabile alla gestione finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011). In particolare, con riguardo:

- ai **crediti di dubbia e difficile esazione** così come risulta dalle suindicate Determinazioni Dirigenziali e/o su indicazione del responsabile finanziario alla luce delle valutazioni effettuate circa la vetustà del residuo;
- ai **crediti inesigibili ed insussistenti**: si precisa che ciascun responsabile del servizio competente alla gestione dell’entrata ha verificato le ragioni del credito e riscontrato che trattasi di crediti formalmente riconosciuti come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebitato o erroneo accertamento e ha chiesto la definitiva eliminazione dalle scritture e dai documenti di bilancio. Le risultanze complessive di detta attività di stralcio sono riportate nell’ Allegato B; per ciascuno credito inesigibile o insussistente, nelle sopra indicate determinazioni dirigenziali, viene dato atto delle cause che hanno portato a detta decisione;
- ai **maggiori crediti e ai nuovi crediti in precedenza non considerati** così come risulta dalle suindicate Determinazioni Dirigenziali.

Verificata la reimputazione contestuale, negli esercizi in cui essi diverranno certi, liquidi ed esigibili, dei residui attivi e passivi avvenuta a seguito di una loro individuazione da parte dei responsabili dei servizi preposti al riaccertamento dei residui.

L’Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, secondo la tecnica di campionamento (è stato utilizzato il criterio casuale, ma ponderato sulla base della vetustà e dell’importo dei residui, presupponendo un grado di rischio intermedio) come da carte di lavoro allegate, al fine di acquisire elementi probativi sufficienti e necessari ad esprimere il formulato parere di revisione. Tutte le informazioni riportate nel presente verbale sono state utilizzate per poter giungere a motivate conclusioni su cui basare il proprio giudizio.

Tutti gli elementi probativi, gli atti e i documenti acquisiti tramite mail e/o a seguito degli incontri tenutisi presso l’Ente, costituiscono parte integrante del presente documento e concorrono a completare e supportare quanto riportato.

**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 (ante riaccertamento ordinario)	Rideterminazione di accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	16.747.665,72	1.341.000,17	-	9.377.704,16	8.710.961,73
Titolo 2	19.004.874,18	- 28.310,40	-	5.114.464,24	13.862.099,54
Titolo 3	1.335.781,64	- 7.779,10	19.024,23	643.370,57	665.607,74
Titolo 4	49.255.085,49	- 24.502.106,50	17.759.586,41	3.231.129,61	3.762.262,97
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	15.000.000,00	- 15.000.000,00	-	-	-
Titolo 9	43.875.000,00	- 40.013.543,05	-	3.757.210,52	104.246,43
<b>TOTALE</b>	<b>145.218.407,03</b>	<b>- 78.210.738,88</b>	<b>17.778.610,64</b>	<b>22.123.879,10</b>	<b>27.105.178,41</b>

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.

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				
Titolo 3	€ 19.024,23	€ 19.024,23		
Titolo 4	€ 17.759.586,41	€ 17.759.586,41		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.778.610,64</b>	<b>€ 17.778.610,64</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

## 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 (ante riaccertamento ordinario)	Rideterminazione di impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	35.912.587,22	1.678.641,64	534.934,81	10.692.177,10	23.006.833,67
Titolo 2	75.338.590,63	27.519.399,19	35.105.699,08	10.017.353,21	2.696.139,15
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	2.183.963,79	263.771,37	-	1.920.192,42	-
Titolo 5	15.000.000,00	15.000.000,00	-	-	-
Titolo 7	43.875.000,00	40.013.543,05	-	3.629.336,59	232.120,36
<b>TOTALE</b>	<b>172.310.141,64</b>	<b>84.475.355,25</b>	<b>35.640.633,89</b>	<b>26.259.059,32</b>	<b>25.935.093,18</b>

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.

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	€ 534.934,81	€ 534.934,81		
Titolo 2	€ 35.105.699,08	€ 35.105.699,08		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 35.640.633,89</b>	<b>€ 35.640.633,89</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

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	€ 19.024,23
Titolo 2		Titolo 2	€ 17.759.586,41
Titolo 3	€ 19.024,23	Titolo 3	
Titolo 4	€ 17.759.586,41	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.778.610,64</b>		<b>€ 17.778.610,64</b>

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:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 7.562.078,97
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 7.562.078,97	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.562.078,97</b>		<b>€ 7.562.078,97</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad euro 17.862.023,25:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 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 2024
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	654.047,26	524.716,30	31.466,55		97.864,41	418.046,17			515.910,58
TITOLO II	18.854.882,39	6.175.028,75	1.047.638,74		11.632.214,90	5.713.897,77			17.346.112,67
TITOLO III									
<b>TOTALE</b>	<b>19.508.929,65</b>	<b>6.699.745,05</b>	<b>1.079.105,29</b>		<b>11.730.079,31</b>	<b>6.131.943,94</b>			<b>17.862.023,25</b>

\* 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

(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

(c) 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

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	515.910,58 €
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	17.346.112,67 €
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
<b>TOTALE</b>	<b>17.862.023,25 €</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 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	364.000,00 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	100.402,01 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	51.508,57 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>515.910,58 €</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;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente

conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- 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. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>498.324,03 €</b>	<b>653.647,26 €</b>	<b>515.910,58 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			51.508,57 €
- 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 *	413.876,31 €	476.142,26 €	366.537,60 €
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		78.000,19 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	84.447,72 €	99.504,81 €	97.864,41 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

\*premialità 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

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>13.297.991,33 €</b>	<b>18.854.882,39 €</b>	<b>17.346.112,67 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.708.356,89 €	10.459.263,52 €	1.128.251,59 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.589.634,44 €	8.395.618,87 €	10.888.338,41 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			5.329.522,67 €

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	11.606.105,53 €	10.726.268,64 €	- 16.954,90 €	862.881,99 €	92,42 €
Titolo 2	5.024.184,23 €	4.934.930,76 €	- 72.605,13 €	16.648,34 €	98,22 €
Titolo 3	2.817.459,45 €	692.191,67 €	- 529.444,34 €	1.595.823,44 €	24,57 €
Titolo 4	5.965.942,34 €	2.030.489,51 €	- 122.451,81 €	3.813.001,02 €	34,03 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	728.711,17 €	1.321,32 €	- €	727.389,85 €	0,18 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	720.001,83 €	330.725,20 €	- 183.142,28 €	206.134,35 €	45,93 €
<b>TOTALE</b>	<b>26.862.404,55 €</b>	<b>18.715.927,10 €</b>	<b>- 924.598,46 €</b>	<b>7.221.878,99 €</b>	<b>69,67 %</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	29.944.666,93 €	9.606.747,22 €	842.297,87 €	19.495.621,84 €	32,08 €
Titolo 2	3.108.096,85 €	2.220.642,44 €	161.538,54 €	725.915,87 €	71,45 €
Titolo 3				- €	- €
Titolo 4	46.500,62 €	46.500,62 €	- €	- €	100,00 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	5.524.961,57 €	4.982.996,81 €	115.610,15 €	426.354,61 €	90,19 €
<b>TOTALE</b>	<b>38.624.225,97 €</b>	<b>16.856.887,09 €</b>	<b>1.119.446,56 €</b>	<b>20.647.892,32 €</b>	<b>43,64 %</b>

## 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	792.927,70 €	1.012.289,99 €
Gestione corrente vincolata	- €	39.574,61 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	984.003,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	1.112.843,18 €	1.279.473,50 €
Gestione servizi c/terzi	1.200.838,28 €	1.133.228,15 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.106.609,16 €</b>	<b>4.448.569,25 €</b>

#### **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)**

L’ente ha provveduto a verificare l’eventuale esigenza di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

L’Organo di Revisione prende atto che l’Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

#### **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 34.327.057,40 di cui:

- euro 7.221.878,99 da gestione residui;
- euro 27.105.178,41 da gestione competenza 2024.

##### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 46.582.985,50 di cui:

- euro 20.647.892,32 da gestione residui;
- euro 25.935.093,18 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
Titolo 1	735.985,14 €		58.335,80 €	45.097,87 €	23.463,18 €	8.710.961,73 €	9.573.843,72 €
Titolo 2	15.548,06 €		257,72 €	842,56 €		13.862.099,54 €	13.878.747,88 €
Titolo 3	1.204.991,28 €	37.494,06 €	54.321,73 €	86.055,03 €	212.961,34 €	665.607,74 €	2.261.431,18 €
Titolo 4	515.680,64 €	970.050,95 €	546.661,52 €	480.141,12 €	1.300.466,79 €	3.762.262,97 €	7.575.263,99 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	727.389,85 €						727.389,85 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	179.865,42 €	4.824,03 €	460,02 €	42,40 €	20.942,48 €	104.246,43 €	310.380,78 €
<b>Totale</b>	<b>3.379.460,39 €</b>	<b>1.012.369,04 €</b>	<b>660.036,79 €</b>	<b>612.178,98 €</b>	<b>1.557.833,79 €</b>	<b>27.105.178,41 €</b>	<b>34.327.057,40 €</b>
	9,84	2,95	1,92	1,78	4,54	78,96	100,00

L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente di adottare tutte le misure utili per accelerare la definizione e la riscossione dei crediti risultanti al 31.12.2024, con particolare attenzione a quelli derivanti da residui di più vecchia data. A tal proposito, si evidenzia che l'Ente ha già avviato una attività di verifica ed approfondimento delle posizioni creditorie più vetuste, in attuazione di un atto di indirizzo adottato con deliberazione del Presidente n. 49 del 10.06.2022, avente ad oggetto la definizione delle partite di credito/debito dell'Ente con i Comuni rientranti nel territorio provinciale e con la Regione Umbria. L'Organo invita a mantenere attivo e ad alimentare costantemente l'atto di indirizzo affinché tale processo possa giungere a conclusione in tempi brevi, con l'adozione delle eventuali misure correttive o di stralcio che si rendessero necessarie. Il tutto coadiuvato da un adeguato approfondimento giuridico - contabile delle singole posizioni creditorie con il coinvolgimento dell'Avvocatura dell'Ente, al fine di valutare la sussistenza dei presupposti giuridici per la riscossione o, eventualmente, per la cancellazione dei crediti non più esigibili.

Con riferimento ai residui attivi l'Organo di Revisione si riserva di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia e difficile esazione (FCDE) in sede di esame dello schema di rendiconto dell'esercizio 2024.

## 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	649.503,61 €	92.551,67 €	123.466,52 €	508.008,31 €	18.122.091,73 €	23.006.833,67 €	42.502.455,51 €
Titolo 2	367.432,23 €	35.287,35 €	48.138,03 €	99.114,69 €	175.943,57 €	2.696.139,15 €	3.422.055,02 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	328.994,33 €	5.435,58 €	1.015,18 €	286,39 €	90.623,13 €	232.120,36 €	658.474,97 €
<b>Totale</b>	<b>1.345.930,17 €</b>	<b>133.274,60 €</b>	<b>172.619,73 €</b>	<b>607.409,39 €</b>	<b>18.388.658,43 €</b>	<b>25.935.093,18 €</b>	<b>46.582.985,50 €</b>
	2,89	0,29	0,37	1,30	39,48	55,68	100,00

L'Organo di Revisione, richiamando le considerazioni già espresse nella sezione dei residui attivi, raccomanda di mantenere attivo, anche per le posizioni debitori, l'impulso operativo avviato con l'atto di indirizzo formalizzato con deliberazione del Presidente n. 49 del 10.06.2022, volto ad accelerare le verifiche e gli approfondimenti documentali per la definizione della corretta posizione debitoria delle situazioni più vetuste, anche attraverso approfondimenti di natura giuridico-contabile nei casi di disallineamento di posizioni rilevate.

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Al momento della predisposizione del presente documento sono in corso le operazioni di verifica della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati. Pertanto, lo scrivente Organo di Revisione non è attualmente in grado di valutare compiutamente i riflessi di tale verifica sul riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'Ente.

Per completezza si segnala che, a decorrere dal Rendiconto di gestione per l'esercizio 2024, l'Ente ha esteso tale verifica anche alle società partecipate indirettamente, includendole nel perimetro dell'adempimento in oggetto.

Il Collegio si riserva di completare l'analisi entro i termini previsti per l'espressione del proprio parere al rendiconto 2024.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I Responsabili dei servizi hanno indicato le motivazioni che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale di residui attivi e passivi. In particolare, nelle determinazioni per la revisione dei

residui di propria competenza, in ottemperanza al principio contabile applicato alla contabilità finanziaria Allegato 4/2 punto 9.1 del D.Lgs. n. 118/2011, hanno attestato:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità degli stessi con eventuale conseguente necessità di cancellazione, riduzione e/o stralcio per dubbia e difficile esazione;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno con eventuale conseguente necessità di re-imputazione;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti con eventuale conseguente necessità di cancellazione e/o riduzione degli stessi;
- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL, delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione del Presidente n° 54 del 15 Maggio 2025 inerente **il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024**, con la raccomandazione di proseguire con le attività di verifica e di riconciliazione dei rapporti di credito e debito con tutti gli enti coinvolti al fine di completare tempestivamente l'operazione di ricognizione e determinazione delle posizioni finanziarie dell'Ente. Il Collegio sottolinea l'importanza di giungere alla definizione dei disallineamenti delle posizioni derivanti da divergenze di natura tecnico-giuridica al fine di liberare risorse potenzialmente vincolate e/o di definire con certezza le passività da sostenere.

L'Organo di revisione, alla luce della centralità che il riaccertamento ordinario dei residui riveste per la corretta e tempestiva redazione del rendiconto di gestione — la cui scadenza ordinaria è fissata al 30 aprile di ciascun anno (salvo eventuali proroghe) — prende atto che nell'esercizio in corso non è stato rispettato tale termine. Si invita pertanto, l'Ente a valutare la necessità di un rafforzamento delle procedure interne e di un più efficace coordinamento tra i responsabili dei servizi, al fine di garantire il rispetto delle scadenze normative e una gestione contabile più efficiente e coerente con le scadenze normative.

Terni, 15 Maggio 2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini