

E
PROVINCIA DI TERNI
Riproduzione Cartacea di documento Firmato Digitalmente ai sensi artt 20 e 22 DI 82/2005
Protocollo N.0005418/2026 del 25/03/2026
Class. 1.22.2
Firmatario: Loris Bruni, Daniela Raichini, Alexia Mosca



PROVINCIA DI TERNI

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini

Provincia di Terni

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 25/03/2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuta la proposta di deliberazione Presidenziale n. 36 del 20/03/2026 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 2025, di cui:

H 1.1 VARIAZIONE DI BILANCIO 36.2026 VALUTA 31.12.2025

H 1.2 VARIAZIONE DI PEG 36.2026 VALUTA 31.12.2025

H 2.1 VARIAZIONE DI BILANCIO 5.2026 VALUTA 02.01.2026

H 2.2 VARIAZIONE DI PEG 5.2026 VALUTA 02.01.2026

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;
- 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 2025 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:
- Determinazione dirigenziale n. 56 del 28/01/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 – SERVIZIO GESTIONE ECONOMICA DEL PERSONALE.";
- Determinazione dirigenziale n. 64 del 29/01/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 – SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA DEL PERSONALE.";
- Determinazione dirigenziale n. 67 del 29/01/2026 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: EDILIZIA SCOLASTICA E CIVILE.";
- Determinazione dirigenziale n. 68 del 29/01/2026 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: SPORT – U.O.C. PROGRAMMA TRIENNALE LL.PP. – PUBBLICA ISTRUZIONE – PROTEZIONE CIVILE E URBANISTICA.";
- Determinazione dirigenziale n. 69 del 29/01/2026 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: SERVIZIO PATRIMONIO.";
- Determinazione dirigenziale n. 71 del 02/02/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 - SEGRETERIA GENERALE";
- Determinazione dirigenziale n. 72 del 02/02/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 - AVVOCATURA PROVINCIALE;
- Determinazione dirigenziale n. 75 del 03/02/2026 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: SERVIZIO TRASPORTI.";
- Determinazione dirigenziale n. 96 del 12/02/2026 ad oggetto: "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2025 AI FINI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO. AREA TECNICO-PATRIMONIALE: VIABILITA' - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI – EX CUC LAVORI";
- Determinazione dirigenziale n. 98 del 12/02/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AREA AMMINISTRATIVA ECONOMICO-FINANZIARIA. SERVIZIO FINANZIARIO.";
- Determinazione dirigenziale n. 178 del 13/03/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AREA AMMINISTRATIVA ECONOMICO-FINANZIARIA. SERVIZI INFORMATIZZAZIONE E PREVENZIONE E PROTEZIONE.";
- Determinazione dirigenziale n. 179 del 13/03/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AREA AMMINISTRATIVA ECONOMICO-FINANZIARIA. SERVIZI AFFARI GENERALI, ORGANI ISTITUZIONALI, CONTENZIOSO AMBIENTALE, INFORMAZIONE/STAMPA.";
- Determinazione dirigenziale n. 180 del 13/03/2026 ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AREA AMMINISTRATIVA ECONOMICO-FINANZIARIA. SERVIZIO PROVVEDITORATO.";
- 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),

Tenuto conto che con verbale n. 2 del 04/02/2026 è stato espresso parere favorevole sulla proposta di determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

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 elaborate, 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 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 netto delle reimputazioni)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	18.222.933,47	9.179.140,19	9.043.793,28	50,37
Titolo 2	18.746.088,22	18.573.781,75	172.306,47	99,08
Titolo 3	1.592.084,72	1.001.012,74	591.071,98	62,87
Titolo 4	8.334.222,02	2.373.261,22	5.960.960,80	28,48
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	4.515.575,63	4.421.156,48	94.419,15	97,91
TOTALE	51.410.904,06	35.548.352,38	15.862.551,68	69,15

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.

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1		157,77		
Titolo 2		15.916.665,54		
Titolo 3	157,77			
Titolo 4	15.916.665,54			
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	15.916.823,31	15.916.823,31	-	-

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

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 netto delle reimputazioni)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	34.061.155,07	25.960.426,58	8.100.728,49	76,22
Titolo 2	13.503.084,51	10.655.920,65	2.847.163,86	78,91
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.761.838,28	1.761.838,28	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	4.515.575,63	4.250.824,00	264.751,63	94,14
TOTALE	53.841.653,49	42.629.009,51	11.212.643,98	79,17

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.

Titolo	Impegni reimputati FPV (+)	2026	2027	2028
Titolo 1	500.169,02	500.169,02		
Titolo 2	29.047.557,67	29.047.557,67		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	29.547.726,69	29.547.726,69	-	-

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

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	157,77
Titolo 2		Titolo 2	15.916.665,54
Titolo 3	157,77	Titolo 3	
Titolo 4	15.916.665,54	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	15.916.823,31		15.916.823,31

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	
Titolo 2		Titolo 2	4.569.765,22
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.569.765,22	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.569.765,22		4.569.765,22

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro **13.630.903,38**;

La composizione del FPV 2025 spesa finale pari a euro **13.630.903,38** è pertanto la seguente:

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2026-2028.

FPV 2025 SPESA CORRENTE	500.011,25
FPV 2025 SPESA IN CONTO CAPITALE	13.130.892,13
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	13.630.903,38

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	438.487,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	61.524,06
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	500.011,25

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 - 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 risulta 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:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	654.047,26	515.910,58	500.011,25
- 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 *	476.172,26	366.537,60	438.487,19
- 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 *	99.504,81	97.864,41	61.524,06
- 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			

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	18.854.882,39	17.346.112,67	13.130.901,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.459.263,52	1.128.251,59	2.977.868,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.395.618,87	10.888.338,41	10.153.032,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	9.573.843,72	10.144.993,18	1.004.454,34	433.304,88	105,97
Titolo 2	13.878.747,88	13.803.451,47	- 5.169,51	70.126,90	99,46
Titolo 3	2.261.431,18	520.299,47	- 229.022,66	1.512.109,05	23,01
Titolo 4	7.575.263,99	1.788.399,01	- 37.640,58	5.749.224,40	23,61
Titolo 5				-	-
Titolo 6	727.389,85	5.960,06		721.429,79	0,82
Titolo 7				-	-
Titolo 9	310.380,78	95.679,18	- 9.886,85	204.814,75	30,83
TOTALE	34.327.057,40	26.358.782,37	722.734,74	8.691.009,77	76,79

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	42.502.455,51	23.573.077,13	861.523,08	18.067.855,30	55,46
Titolo 2	3.422.055,02	2.774.389,78	18.677,84	628.987,40	81,07
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 7	658.474,97	535.997,03	11.899,93	110.578,01	81,40
TOTALE	46.582.985,50	26.883.463,94	892.100,85	18.807.420,71	57,71

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	271.068,70	861.252,19
Gestione corrente vincolata	-	270,89
Gestione in conto capitale vincolata	-	6.205,59
Gestione in conto capitale non vincolata	37.640,58	12.472,25
Gestione servizi c/terzi	190.004,25	11.899,93
MINORI RESIDUI	498.713,53	892.100,85

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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 31/12/2025

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 24.553.561,45** di cui:

- **euro 8.691.009,77** da gestione residui;
- **euro 15.862.551,68** da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 30.020.064,69** di cui:

- **euro 18.807.420,71** da gestione residui;
- **euro 11.212.643,98** 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	29.879,96	408,56	1.311,00	183.009,68	218.695,68	9.043.793,28	9.477.098,16
Titolo 2	58,68	- 773,32	842,56		69.998,98	172.306,47	242.433,37
Titolo 3	823.228,37	22.360,93	39.919,60	86.415,39	540.184,76	591.071,98	2.103.181,03
Titolo 4	1.000.239,86	244.205,09	259.405,59	926.109,14	3.319.264,72	5.960.960,80	11.710.185,20
Titolo 5							-
Titolo 6	721.429,79						721.429,79
Titolo 7							-
Titolo 9	161.873,89			6.364,91	36.575,95	94.419,15	299.233,90
Totale	2.736.710,55	266.201,26	301.478,75	1.201.899,12	4.184.720,09	15.862.551,68	24.553.561,45
	11,15	1,08	1,23	4,90	17,04	64,60	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 31.12.2025, 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, pur dando atto che l'attività svolta dall'Ente ha permesso di ridurre in misura rilevante l'ammontare dei residui più datati, invita a mantenere attivo e ad alimentare costantemente tale attività rivolgendola a tutte le posizioni vetuste e non solo a quelle ricomprese nell'atto di indirizzo, invitando ad adottare 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. L'Organo di revisione raccomanda altresì di dare ulteriore impulso all'attività di verifica e ricostruzione delle posizioni accese sui mutui, attività che potrebbe consentire la liberazione di risorse utili alle finalità istituzionali dell'Ente.

L'Organo di revisione dà atto che una erronea imputazione contabile ha determinato, nell'esercizio 2021, un residuo negativo pari ad euro 773,32 sul Titolo 2 e che l'Ente si sta attivando con la società di software al fine di individuare l'operazione necessaria al ripristino della corretta contabilizzazione, nonché ad implementare le procedure di alert idonee ad evitare la necessità di adottare interventi successivi di regolarizzazione.

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 2025.

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	355.581,99	10.259,71	360.128,01	512.708,23	16.829.177,36	8.100.728,49	26.168.583,79
Titolo 2	314.978,29	44.931,15	93.936,10	54.552,58	120.589,28	2.847.163,86	3.476.151,26
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	79.261,84	555,16	150,00	162,73	30.448,28	264.751,63	375.329,64
Totale	749.822,12	55.746,02	454.214,11	567.423,54	16.980.214,92	11.212.643,98	30.020.064,69
	2,50	0,19	1,51	1,89	56,56	37,35	100,00

L'Organo di Revisione, richiamando le considerazioni già espresse nella sezione dei residui attivi, raccomanda di mantenere attivo, anche per le posizioni debitorie, l'impulso operativo avviato con l'atto di indirizzo formalizzato con deliberazione del Presidente n. 49 del 10.06.2022 estendendolo ad ogni situazione vetusta. L'attività dovrà essere volta ad accelerare le verifiche e gli approfondimenti documentali per la definizione della corretta posizione, anche attraverso approfondimenti di natura giuridico-contabile, sia nei casi di disallineamento di posizioni sia al fine dell'accertamento dell'eventuale prescrizione del diritto.

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 2025, 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 2025.

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 ed 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° 36 del 20 Marzo 2026 inerente **il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025**, con la raccomandazione di proseguire con le attività di verifica, riconciliazione e approfondimento delle posizioni finanziarie dell'Ente, sia attive che passive, con particolare attenzione alle situazioni di maggiore vetustà ed ai casi caratterizzati da disallineamenti di natura contabile-giuridica. Tali attività risultano essenziali per garantire la corretta rappresentazione dei rapporti finanziari, per liberare eventuali risorse vincolate e per definire con certezza le passività da sostenere.

Terni, 25 Marzo 2026

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Alexia Mosca

Dott. Loris Bruni

Dott.ssa Daniela Raichini