

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Crescentini

Dott. Roberto Rovinelli

Dott. Stefano Belardinelli

Provincia di Pesaro e Urbino

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 8 del 03 Marzo 2026

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

Ricevuto in data 25/02/2026 la proposta di Decreto di Governo n. 736/2026 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al SERVIZIO 7 - ECONOMICO FINANZIARIO - PATRIMONIO - PROVVEDITORATO - ECONOMATO - ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti 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).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

Allegato 1 - "Variazione accertamenti 2025";

Allegato 2 - "Variazione impegni 2025";

Allegato 3 - "Variazioni agli stanziamenti di bilancio 2025 connesse agli impegni reiscritti nell'esercizio 2026";

Allegato 4 - "Variazioni agli stanziamenti di bilancio 2026 connesse ad operazioni di reiscrizione sull'esercizio 2026 di accertamenti ed impegni provenienti dall'esercizio 2025";

Allegato 5 - "Composizione FPV corrente e in conto capitale";

Allegato 6 - "Elenco residui attivi da conservare";

Allegato 7 - "Elenco residui passivi da conservare";

Considerato:

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

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria, operazioni di importo superiore ad euro 150.000) come da carte di lavoro fornite dall'Ufficio Bilancio.

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 - post riaccertamento)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2025)	% Riscossione
Titolo 1	29.131.614,07	25.240.681,64	3.890.932,43	86,64
Titolo 2	20.816.650,96	19.859.719,84	956.931,12	95,40
Titolo 3	11.357.890,03	10.272.865,37	1.085.024,66	90,45
Titolo 4	24.894.541,88	13.828.077,06	11.066.464,82	55,55
Titolo 5	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	77.327.887,87	72.976.794,62	4.351.093,25	94,37
TOTALE	165.028.584,81	142.178.138,53	22.850.446,28	86,15

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 post riaccertamento)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2025)	% Pagamenti
Titolo 1	46.272.857,29	35.803.683,85	10.469.173,44	77,38
Titolo 2	29.970.263,82	22.220.931,41	7.749.332,41	74,14
Titolo 3	17.305,00	-	17.305,00	-
Titolo 4	2.687.732,99	2.687.732,99	-	100,00

Titolo 5	-	-	-	#DIV/0!
Titolo 7	77.743.228,25	73.034.471,74	4.708.756,51	93,94
TOTALE	156.691.387,35	133.746.819,99	22.944.567,36	85,36

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1				
Titolo 2	176.706,36	176.706,36		
Titolo 3	2.159.405,69	2.159.405,69		
Titolo 4	56.727.268,38	56.727.268,38		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	59.063.380,43	59.063.380,43	-	-
Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
Titolo 1	1.642.327,03	1.642.327,03		
Titolo 2	77.589.982,94	77.589.982,94		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	79.232.309,97	79.232.309,97	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di € 20.168.929,54 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. La differenza pari ad € 59.063.380,43 (€ 79.232.309,97-€ 20.168.929,54) fanno riferimento alla contestuale reimputazione di accertamenti e impegni negli esercizi successivi a seguito modifiche cronoprogrammi dei lavori, come meglio specificato al punto seguente.

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	183.174,39
Titolo 2	176.706,36	Titolo 2	58.880.206,04
Titolo 3	2.159.405,69	Titolo 3	
Titolo 4	56.727.268,38	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	59.063.380,43		59.063.380,43

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	160.597,14
Titolo 2	160.597,14	Titolo 2	24.519.483,07
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	24.519.483,07	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	24.680.080,21		24.680.080,21

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 è pari a euro 20.168.929,54.

La composizione del FPV 2025 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2025 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2025 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinvia all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione all'esercizio 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	1.396.556,15	1.259.114,42	27.175,36		110.266,37	1.348.886,27			1.459.152,64
TITOLO II	18.610.277,06	5.602.723,69	350.625,55		12.656.927,82	6.052.849,08			18.709.776,90
TITOLO III					-				-
TOTALE	20.006.833,21	6.861.838,11	377.800,91	-	12.767.194,19	7.401.735,35	-	-	20.168.929,54

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

FPV 2025	
SPESA CORRENTE	1.459.152,64
FPV 2025	
SPESA IN CONTO CAPITALE	18.709.776,90
FPV 2025 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	20.168.929,54

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	1.169.120,31
Trasferimenti correnti	50.266,00
Incarichi a legali	135.061,27
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	104.705,06
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2025 spesa corrente	1.459.152,64

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	1.517.769,66	1.396.556,15	1.459.152,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	53.480,23 €	46.795,10	115.705,06
- 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	1.283.994,06 €	1.239.828,96	1.233.181,21
- 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	80.813,88 €	69.200,00	39.266,00

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	99.481,49 €	40.732,09	71.000,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	19.569.508,32	18.610.277,06	18.709.776,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	10.313.881,61 €	6.281.602,12	3.181.233,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.255.626,71 €	12.275.991,42	12.656.927,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		52.683,52	2.871.616,05

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	3.309.380,45	3.308.189,45	- 44,00	1.147,00	99,96
Titolo 2	17.643.256,39	886.862,06	- 1.036.085,10	15.720.309,23	5,03
Titolo 3	5.230.958,43	356.720,82	- 151.106,74	4.723.130,87	6,82
Titolo 4	20.962.371,36	13.459.515,12	473.464,94	7.976.321,18	64,21
Titolo 5	3.636.487,33	2.870.777,91		765.709,42	78,94
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	15.474.241,90	11.556.371,02		3.917.870,88	74,68
TOTALE	66.256.695,86	32.438.436,38	- 713.770,90	33.104.488,58	48,96

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
Titolo 1	13.117.912,16	11.962.852,99	809.006,78	346.052,39	91,19
Titolo 2	5.260.927,59	4.611.465,92	99.353,23	550.108,44	87,65
Titolo 3	-	-		-	
Titolo 4	8.800,00	8.800,00		-	100,00
Titolo 5	-	-		-	
Titolo 7	12.303.873,13	12.164.672,70	7.000,00	132.200,43	98,87
TOTALE	30.691.512,88	28.747.791,61	915.360,01	1.028.361,26	93,67

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	319.220,90	252.452,03
Gestione corrente vincolata	1.049.411,31	556.554,75
Gestione in conto capitale vincolata	322.603,01	99.353,23
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	7.000,00
MINORI RESIDUI	1.691.235,22	915.360,01

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente 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.

In particolare dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata è stata erroneamente classificata in bilancio, ed è stato necessario procedere ad una loro riclassificazione. La reimputazione è avvenuta nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (Titolo IV) attribuendo al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, mantenendo il totale dei residui attivi per titolo di bilancio.

Nello specifico la rettifica fa riferimento al Decreto MIUR n. 101/2019 che era stato classificato come trasferimento regionale e non ministeriale per un importo di € 236.082,80.

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 55.954.934,86 di cui:

- euro 33.104.488,58 da gestione residui;
- euro 22.850.446,28 da gestione competenza 2025.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 23.972.928,62 di cui:

- euro 1.028.361,26 da gestione residui;
- euro 22.944.567,36 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		1.147,00				3.890.932,43	3.892.079,43
Titolo 2	15.022.822,51	130.883,15	192.868,37	170.143,44	203.591,76	956.931,12	16.677.240,35
Titolo 3		2.395.016,81	1.092.962,65	660.720,01	574.431,40	1.085.024,66	5.808.155,53
Titolo 4	974.759,97	1.828.359,45	858.321,12	835.435,74	3.479.444,90	11.066.464,82	19.042.786,00
Titolo 5	10.594,67				755.114,75	1.500.000,00	2.265.709,42
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	1.334.936,15	670.256,30	561.109,52	703.013,31	648.555,60	4.351.093,25	8.268.964,13
Totale	17.343.113,30	5.025.662,71	2.705.261,66	2.369.312,50	5.661.138,41	22.850.446,28	55.954.934,86
	30,99	8,98	4,83	4,23	10,12	40,84	100,00

Si specifica che i residui al titolo II degli esercizi 2020 e precedenti fanno riferimento a trasferimenti dovuti dalla Regione Marche per l'esercizio delle funzioni non fondamentali.

Il Collegio prende atto che il contenzioso contro la Regione Marche per il recupero dei crediti è in corso, con prossima udienza fissata al 7.4.2026 per la precisazione delle conclusioni in merito all'eccezione di difetto di giurisdizione ed alle ulteriori difese formulate dalla convenuta. Inoltre il Collegio prende atto che comunque non sono cessati i contatti diretti con la Regione al fine di pervenire ad una definizione transattiva della controversia.

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	1.620,96	95.604,14	36.651,33	60.370,98	151.804,98	10.469.173,44	10.815.225,83
Titolo 2	371,46	89.107,80	62.182,94	108.721,12	289.725,12	7.749.332,41	8.299.440,85
Titolo 3						17.305,00	17.305,00
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	46.760,43	19.500,00	1.940,00	17.000,00	47.000,00	4.708.756,51	4.840.956,94
Totale	48.752,85	204.211,94	100.774,27	186.092,10	488.530,10	22.944.567,36	23.972.928,62
	0,20	0,85	0,42	0,78	2,04	95,71	100,00

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Decreto di Governo sul riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Il collegio prende atto che l'Ente ha correttamente adempiuto alla predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa per il 2026, approvato con Decreto presidenziale di Governo num. 82 del 26.02.2026.

Pesaro, lì 3 Marzo 2026

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Crescentini

Dott. Roberto Rovinelli

Dott. Stefano Belardinelli – assente giustificato