

Si trasmette la documentazione inerente l'oggetto.
Cordialmente



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

Verbale n. 32 del 20 Aprile 2026

Parere sulla proposta di Decreto del Presidente della Provincia n. 1121/2026 avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025"

L'anno duemilaventisei, il giorno 20 del mese di Aprile, alle ore 9:30 su convocazione del Presidente, si è riunito, in presenza, il Collegio dei Revisori dei Conti ("nel prosieguo Collegio"), composto da:

- prof. dott. Carmelo INTRISANO - presidente
- dott. Marco MASELLA - componente

per procedere con l'istruttoria inerente il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025.

Risulta assente giustificato il dott. Giovanni ZOMPARELLI e partecipa alla riunione il dott. Andrea di Sora, responsabile del settore finanziario.

Il Collegio ha ricevuto in data 15 aprile 2026 la proposta di Decreto del Presidente n. 1121/2026, avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 (Art. 3, comma 4, D.LGS. 118-2011 e ss.mm.ii.)."* e i seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati/da eliminare distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati/da eliminare distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2025 reimputati all'esercizio 2026 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al bilancio 2026-2028;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2025;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

Visto

- a) il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che prevede: [...] *Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è 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 [...]. La successiva delibera di riaccertamento ordinario dei residui dovrà prendere atto e recepire gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;*
- b) il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011

Tenuto conto

delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, nelle quali gli stessi responsabili hanno motivato le ragioni del mantenimento, ovvero della cancellazione, totale o parziale, nonché della reimputazione secondo il criterio della esigibilità, dei residui,

Il Collegio procede con verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata su significatività finanziaria e rischio, considerando i residui di valore più elevato e le poste più antiche o di dubbia esazione, per analizzare una parte rappresentativa del totale, anziché la totalità delle voci;

Premesso che

- il Collegio aveva già ricevuto proposta n. 598 di Decreto presidenziale avente ad oggetto "ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 23.06.2011 N. 118 – REIMPUTAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE ACCERTATE E IMPEGNATE NON ESIGIBILI AL 31.12.2025 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E DEGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO", volta a consentire la registrazione urgente degli impegni finanziati da entrate vincolate già accertate nell'esercizio precedente ma da reimputare all'esercizio in corso;
- con verbale n. 28 del 03/03/2026 il Collegio aveva già espresso parere sulla citata proposta n. 598;
- il Collegio riscontra nella seduta odierna la presenza di differenze tra le stampe contabili definitive consegnate dall'Ufficio per il riaccertamento ordinario e quanto riportato nelle tabelle di cui al citato verbale;
- il Collegio chiede all'Ufficio le ragioni di dette differenze;
- l'Ufficio informa a riguardo il Collegio;



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

- il Collegio provvede ad aggiornare le tabelle stesse e riportare di seguito i contenuti del parere già espresso con il verbale n. 28;

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

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

Titolo	Accertamenti 2025	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2025
1	33.812.809,05	31.495.770,25	2.317.038,80
2	25.117.102,89	23.184.991,18	1.932.111,71
3	5.284.973,13	3.731.990,77	1.552.982,36
4	22.994.682,71	6.215.841,78	16.778.840,93
5	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00
9	13.379.864,00	13.368.483,33	11.380,67
Totale	100.589.431,78	77.997.077,31	22.592.354,47

- gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2025 ma non esigibili al 31/12/2025, distintamente per i diversi titoli, come di seguito dettagliato

Titolo	Impegni 2025	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2025
1	64.544.125,75	58.164.215,80	6.379.909,95
2	26.434.077,13	22.020.133,96	4.413.943,17
3	0,00	0,00	0,00
4	2.626.041,86	2.626.041,86	0,00
5	0,00	0,00	0,00
7	13.379.864,00	12.860.084,85	519.779,15
Totale	106.984.108,74	95.670.476,47	11.313.632,27

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
1				
2				
3				
4	12.967.316,73	12.967.316,73		
5				
6				
7				
Totale	12.967.316,73	12.967.316,73		

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2026	2027	2028
1	597.073,38	597.073,38		
2	106.410.341,13	106.410.341,13		
3				
4				
5				
Totale	107.007.414,51	107.007.414,51		

Il Collegio ha verificato che 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.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	12.967.316,73
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	12.967.316,73	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	12.967.316,73	-	12.967.316,73



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

I suddetti importi si riferiscono interamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato di spesa finale al 31/12/2025 è pari ad euro 94.040.097,78 ed è così composto:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2025 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2024 rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2025 con imputazione e all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2025 con imputazione e all'esercizio o 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 o 2025
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	566.042,53	498.787,61	0,00	0,00	67.254,92	529.818,46	0,00	0,00	597.073,38
TITOLO II	97.253.355,10	16.028.435,25	322.453,56	0,00	80.902.466,29	12.540.558,11	0,00	0,00	93.443.024,40

Atteso che l'FPV finale al 31/12/2025 è così composto:



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	566.042,53 €	597.073,38 €
FPV di parte capitale	97.253.355,10 €	93.443.024,40 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

- che l'FPV di parte corrente è così alimentato:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	610.127,49 €	566.042,53 €	597.073,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	610.127,49 €	566.042,53 €	597.073,38 €
- 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	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- 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.

- che l'FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	485.000,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	112.073,38
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	597.073,38

- che l'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	78.764.879,08 €	97.253.355,10 €	93.443.024,40 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	43.248.162,35 €	33.064.181,66 €	12.540.558,11 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	35.516.716,73 €	64.189.173,44 €	80.902.466,29 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	- €

Analisi dei residui

Alla data del 31/12/2025, risultano i seguenti residui:

residui attivi pari a 107.608.396,37, di cui:

- euro 85.016.041,90 da gestione residui;
- euro 22.592.354,47 da gestione competenza 2025.

residui passivi pari a € 20.506.615,23, di cui:

- euro 9.192.982,96 da gestione residui;
- euro 11.313.632,27 da gestione competenza 2025.

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

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2024, accertati nel 2025 e non riscossi al 31/12/2025:



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

	Residui attivi iniziali al 1.1.2025	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	4.687.543,74	1.726.787,96		2.960.755,78
Titolo 2	10.668.209,70	4.432.790,21	- 417.737,47	5.817.682,02
Titolo 3	12.670.245,09	1.132.115,77	- 292.095,67	11.246.033,65
Titolo 4	72.483.564,07	10.600.600,84	- 415.051,71	61.467.911,52
Titolo 5	-			-
Titolo 6	3.529.825,86	7.416,93		3.522.408,93
Titolo 7	-			-
Titolo 9	20.218,14		- 18.968,14	1.250,00
TOTALE	104.059.606,60	17.899.711,71	- 1.143.852,99	85.016.041,90

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2024, impegnati nel 2025 e non pagati al 31/12/2025:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2025	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2025
Titolo 1	13.202.835,52	6.626.855,47	- 1.402.999,15	5.172.980,90
Titolo 2	7.296.284,20	1.969.427,20	- 1.415.314,11	3.911.542,89
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	1.071.310,11	688.662,35	- 274.188,59	108.459,17
TOTALE	21.570.429,83	9.284.945,02	- 3.092.501,85	9.192.982,96

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2025 RICLASSIFICATI PER ANZIANITA'

Titolo	Precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
1	-	-	8.674,96	1.356.479,86	1.595.600,96	2.317.038,80	5.277.794,58
2	4.155.292,81	-	33.753,90	-	1.628.635,31	1.932.111,71	7.749.793,73
3	3.621.795,27	659.207,33	2.156.206,70	3.165.828,11	1.642.996,24	1.552.982,36	12.799.016,01
4	15.371.262,92	519.507,00	7.584.912,10	19.085.441,28	18.906.788,22	16.778.840,93	78.246.752,45
6	3.522.408,93	-	-	-	-	-	3.522.408,93
9	-	-	-	1.250,00	-	11.380,67	12.630,67
Totale	26.670.759,93	1.178.714,33	9.783.547,66	23.608.999,25	23.774.020,73	22.592.354,47	107.608.396,37

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



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2025 RICLASSIFICATI PER ANZIANITA'

Titolo	Precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
1	1.542.024,74	123.983,83	1.469.883,13	748.202,87	1.288.886,33	6.379.909,95	11.552.890,85
2	2.576.218,73	69.980,94	706.419,60	503.400,71	55.522,91	4.413.943,17	8.325.486,06
7	25.965,00	34.215,00	6.720,20	28.505,51	13.053,46	519.779,15	628.238,32
Totale	4.144.208,47	228.179,77	2.183.022,93	1.280.109,09	1.357.462,70	11.313.632,27	20.506.615,23

Considerato che:

- i residui attivi con anzianità fino a 3 anni si presumono esigibili, salvo dimostrare l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre lo stralcio, per cui con riferimento a questa categoria il controllo a campione effettuato dal Collegio ha evidenziato che i dirigenti di riferimento hanno fornito adeguata motivazione delle cancellazioni;
- I residui attivi con anzianità compresa a 4 e 5 anni (2021-2022) non si presumono né esigibili né inesigibili e occorre, quindi, motivarne sia lo stralcio che il mantenimento, per cui con riferimento a questa categoria il controllo a campione ha evidenziato che i dirigenti di riferimento hanno fornito adeguata motivazione della cancellazione e del mantenimento;
- i residui attivi con anzianità oltre i 5 anni si presumono inesigibili, salvo dimostrare l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre il mantenimento, per cui con riferimento a questa categoria il controllo a campione effettuato dal Collegio ha evidenziato che i dirigenti hanno fornito adeguata motivazione del mantenimento;
- l'Ente ha inoltre cancellato residui passivi, per i quali il controllo a campione ha evidenziato che i dirigenti/responsabili dei servizi hanno fornito adeguata motivazione della cancellazione.

MINORI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DERIVANTI DAL RIACCERTAMENTO

Nella seguente tabella, si riportano i minori residui attivi e passivi derivanti dal riaccertamento, con imputazione alle relative gestioni:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.337,50	80.821,23
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	1.595.625,09	354.082,16
Gestione servizi c/terzi		
Minori Residui	1.597.962,59	434.903,39



PROVINCIA DI FROSINONE

Collegio dei Revisori

Tra i residui passivi eliminati non sono presenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

Il Collegio rileva ancora la forte incidenza dei residui attivi più datati ed invita, quindi, l'Ente a migliorare la riscossione delle entrate.

L'organo di revisione non ha verificato la situazione dei debiti e dei crediti degli organismi partecipati e quindi non ha rilevato il riflesso degli stessi ai fini del riaccertamento dei residui attivi e passivi, trattandosi di attività che sarà svolta in sede di rendiconto.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del TUEL, approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, delle verifiche e delle considerazioni riportate nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di decreto del Presidente della Provincia, n. 1121/2026 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2025 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

La seduta è sciolta alle ore 13:00.

Il Collegio dei Revisori:

prof. dott. Carmelo INTRISANO - presidente

dott. Marco MASELLA - componente

Data Ricezione: 22/04/2026 20:08:01
Destinatari: protocollo@pec.provincia.fr.it
Mittente: carmelo.intriso@pec.it
Oggetto: Verbale n. 32
Data Spedizione: 22/04/2026 20:04:51
Tipo Messaggio: PEC