

REGIONE BASILICATA

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 6 del 20.03.2026

L'anno 2026, il giorno 20 del mese di marzo, tramite call-conference si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Basilicata nominato con D.C.R. n. 133 del 24/06/2025, giusta convocazione per le vie brevi, per discutere il seguente ordine del giorno:

1. riconoscimento debiti fuori bilancio;
2. disegno di Legge Rendiconto 2024;
3. riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025;
4. varie ed eventuali;

Preso atto che il Collegio è validamente costituito e che tutti i membri hanno ricevuto ed esaminato la documentazione trasmessa dagli Uffici, il Presidente dichiara aperta la seduta.

Si passa alla trattazione dei punti all'ODG.

1) Riconoscimento debiti fuori bilancio.

In data 24.02.2026, è pervenuta al collegio dei revisori dei conti pec avente ad oggetto: "Protocollo nr: 44278 - del 02/03/2026 - AOO_Giunta - AOO GIUNTA REGIONALE Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art.73 del Dlgs n.118/11 ss.mm.li, derivante dalla Sentenza della Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Potenza. sezione 1, n. 450/2023, resa sul ricorso n. 447/2022-Richiesta parere"

In data 09.03.2026 il Collegio rilasciava apposito parere che, a seguito di confronto con l'ufficio, necessita di una modifica per indicare con precisione l'importo posto a base del riconoscimento del debito fuori bilancio.

Il Collegio dopo discussione rilascia il parere allegato sub 1) al presente verbale.

2) Disegno di legge: Rendiconto generale della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2024.

Il Rendiconto generale della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2024 è stato parificato dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Basilicata – con eccezioni.

La Giunta Regionale nell'accogliere le eccezioni formulate dalla Corte dei Conti ha modificato il Rendiconto 2024 nella parte accantonata e vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2024.

Il Collegio, nel prendere atto delle modifiche apportate come da deliberazione di Giunta Regionale n. 51 del 10.03.2026, conferma che nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Regionale del Rendiconto Generale per l'esercizio 2024.

3) Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025.

Il Collegio, in data 16.03.2026, ha ricevuto a mezzo Pec la bozza relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025 con i relativi allegati.

Al fine del rilascio del parere di propria competenza ha richiesto documentazione a supporto del campionamento effettuato. Completate le verifiche del caso ha rilasciato il parere allegato sub 2) al presente verbale.

4) Varie ed eventuali.

Nulla.

Il presente verbale consta di 2 pagine e verrà successivamente sottoscritto digitalmente

Letto, firmato e sottoscritto

Dott. Vito Di Maria _____



Firmato digitalmente da:

DI MARIA VITO

Firmato il 20/03/2026 16:09

Seriale Certificato: 4119092

Valido dal 27/12/2024 al 27/12/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

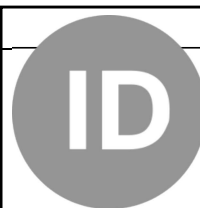
Dott.ssa Addolorata Jessica Coco _____

Firmato digitalmente da

**ADDOLORATA
JESSICA COCO**

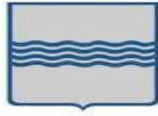
CN = ADDOLORATA
JESSICA COCO
C = IT

Dott. Massimiliano Beltrami _____



Massimiliano Beltrami

20/03/2026 14:25:58 UTC+0100



Allegato n. 1 al verbale 6 del 20.03.2026

Parere dell'organo di revisione

Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio
ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo 23
giugno 2011, n. 118 - Anno 2026

L'organo di revisione

Dr. Vito Di Maria - Presidente

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco – Componente

Dr. Massimiliano Beltrami – Componente

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori della Regione Basilicata, nominati con Delibera di Consiglio regionale n. 133 del 24 giugno 2025, per il periodo 2025-2028, con insediamento del 06.08.2025,

Dr. Vito Di Maria - Presidente

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco – Componente

Dr. Massimiliano Beltrami – Componente

PREMESSO CHE

in data 24.02.2026, è pervenuta al collegio dei revisori dei conti pec avente ad oggetto: “Protocollo nr: 44278 - del 02/03/2026 - AOO_Giunta - AOO GIUNTA REGIONALE Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art.73 del Dlgs n.118/11 ss.mm.li, derivante dalla Sentenza della Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Potenza. sezione 1, n. 450/2023, resa sul ricorso n. 447/2022-Richiesta parere.”;

a seguito di confronto con l'ufficio, il Collegio rettifica il proprio precedente parere in ordine all'importo da porre a base del riconoscimento;

Visti:

- l'art. 73 del D.Lgs. 118/2011;
- deliberazione di Giunta Regionale n. 782/2022 di approvazione della circolare esplicativa delle procedure di riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del D.Lgs. 118/2011;

PRESO ATTO

- che il riconoscimento del debito si rende necessario per complessivi €. 474,60, per rifusione spese di lite come disposto con sentenza n. 450/2023 della Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Potenza;
- che l'ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio ha rilasciato parere, n. 14/2026, prendendo atto della necessità di porre in essere il riconoscimento di €. 474,60 derivanti dalla predetta Sentenza;
- che i pagamenti sono stati imputati nell'esercizio 2026, sul capitolo U04036, Missione 01, Programma 4, “Spese legali in caso di soccombenza liti tributarie, del bilancio pluriennale 2025/2027;

Sulla base della documentazione messa a disposizione e delle verifiche effettuate, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Basilicata conferma il proprio parere favorevole al riconoscimento del debito fuori bilancio, come sopra rappresentato, rientrante nella fattispecie di cui all'articolo 73, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il presente parere sostituisce quello rilasciato il data 09.03.2026 come allegato n. 3 al verbale 5.

Il Collegio invita l'Ente a verificare l'assenza di pagamenti anche parziali effettuati dalla Regione ovvero dal Tesoriere e raccomanda al Responsabile dei Servizi Generali dell'Ente di trasmettere la delibera di riconoscimento di

debiti fuori bilancio e gli atti ad essa allegati alla Procura Regionale della Corte dei Conti della Basilicata entro i termini previsti, ai sensi dell'art. 23 della Legge n. 289 del 27.12.2002, dandone riscontro al Collegio stesso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Di Maria Vito (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dr. Massimiliano Beltrami (Componente)

Firmato digitalmente da:

DI MARIA VITO

Firmato il 20/03/2026 16:21

Seriale Certificato: 4119092

Valido dal 27/12/2024 al 27/12/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

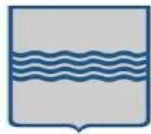
Firmato digitalmente da

**ADDOLORATA JESSICA
COCO**

CN =
ADDOLORATA
JESSICA COCO
C = IT



Massimiliano Beltrami
20/03/2026 14:26:20 UTC+0100



REGIONE BASILICATA
Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2025

(Allegato n. 2 al verbale n. 6 del 20.03.2026)

Dott. Vito Di Maria (Presidente)

Dott.ssa Addolorata Jessica Coco (Componente)

Dott. Massimiliano Beltrami (Componente)

RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Il Collegio dei Revisori dei Conti, ai fini dell'emissione del parere previsto ex art. 3, comma 7, del D.Lgs 118/2001 e dal paragrafo 9.1. dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, ha ricevuto a mezzo PEC in data 16.03.2026, nota di trasmissione prot. 55875, la bozza di D.G.R., avente ad oggetto: "Riaccertamento dei residui al 31.12.2025", oltre allegati per l'espressione del parere di propria competenza.

Elenco allegati:

ALLEGATO 1.A- Stock totale dei Residui Attivi - Riepilogo per Titolo e per perimetro Sanità Anno 2025;

ALLEGATO 1.B - Stock totale dei residui attivi - Riepilogo per capitoli Anno 2025;

ALLEGATO 2.A - Stock totale dei residui passivi - Riepilogo per Titolo e per Perimetro Sanità 2025;

ALLEGATO 2.B - Stock totale dei residui passivi - Riepilogo per Capitoli 2025;

ALLEGATO 3.A - Residui Attivi ridotti e/o eliminati 2026;

ALLEGATO 3.B - Residui Attivi Riaccertati negli esercizi del bilancio pluriennale 2025/2027;

ALLEGATO 4.A - Eliminazione e/o Riduzione Residui passivi 2026;

ALLEGATO 4.B - Residui Passivi Riaccertati negli esercizi del bilancio pluriennale 2025/2027;

Allegato A - Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 Esercizio Provvisorio 2026 - Titolo, Tipologie;

Allegato B - Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 Esercizio Provvisorio 2026 - Missione, Programma e Titolo;

Allegato C - Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 Esercizio Provvisorio 2026 - Titolo, Tipologie, Categorie - DTA;

Allegato D - Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 Esercizio Provvisorio 2026 - Spese per Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati - DTA;

Allegato E - Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 Esercizio Provvisorio 2026 - Titoli, Tipologie, Categorie e Capitoli - Bilancio Gestionale;

Allegato F - Variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027 Esercizio Provvisorio 2026 - Spese per Missioni, Programmi, Titoli e Capitoli - Bilancio Gestionale

Premesso che:

- 1) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- 2) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

3) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. 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 costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»»

Considerato che i residui approvati con il conto del bilancio 2025 e non reimputati con la procedura di riaccertamento non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto che:

- in data 15.01.2026 prot. n. 7428, la Direzione Generale per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Strumentali e finanziarie – ufficio risorse finanziarie e bilancio – con apposita nota, indirizzata ai Direttori Generali, ai Capo di Gabinetto e ai Referenti di contabilità, ha chiesto che venisse effettuato un riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- le Direzioni Generali ed i Responsabili delle strutture regionali, a seguito della ricognizione dei residui di propria competenza, hanno richiesto il riaccertamento dei residui;
- le Direzioni Generali, a seguito della ricognizione dei residui di propria competenza, hanno proceduto ad adottare formale determina inerente l'eliminazione dei residui passivi.

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 di seguito esposta:

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA						
Titolo	Perimetro Sanita	Accertamenti 2025 (a)	Riscosso su Competenza (b)	Accertamenti Eliminati (c)	Accertamenti Reimputati (d)	Accertamenti mantenuti (res. Comp.za 2025) - (e=a-b-c-d)
1000000	N	427.368.780,99	420.582.033,01	-	-	6.786.747,98
	S	1.172.774.216,60	1.121.634.818,98	-	-	51.139.397,62
1000000 Totale		1.600.142.997,59	1.542.216.851,99	-	-	57.926.145,60
2000000	N	283.686.183,81	209.324.661,30	15.608.671,53	18.993.838,55	39.759.012,43
	S	125.895.871,53	71.776.814,15	-	-	54.119.057,38
2000000 Totale		409.582.055,34	281.101.475,45	15.608.671,53	18.993.838,55	93.878.069,81
3000000	N	37.210.573,56	17.592.706,66	-	136.631,79	19.481.235,11
	S	29.484,02	29.484,02	-	-	-
3000000 Totale		37.240.057,58	17.622.190,68	-	136.631,79	19.481.235,11
4000000	N	733.140.517,85	98.904.854,00	9.757.070,00	374.414.122,56	250.064.471,29
	S	5.376.213,62	-	-	-	5.376.213,62
4000000 Totale		738.516.731,47	98.904.854,00	9.757.070,00	374.414.122,56	255.440.684,91
5000000	N	173.926.474,54	104.775.121,78	-	-	69.151.352,76
5000000 Totale		173.926.474,54	104.775.121,78	-	-	69.151.352,76
6000000	N	-	-	-	-	-
	S	-	-	-	-	-
6000000 Totale		-	-	-	-	-
9000000	N	67.035.308,44	67.028.671,28	-	-	6.637,16
	S	133.543.323,41	129.900.013,08	-	-	3.643.310,33
9000000 Totale		200.578.631,85	196.928.684,36	-	-	3.649.947,49
Totale complessivo		3.159.986.948,37	2.241.549.178,26	25.365.741,53	393.544.592,90	499.527.435,68

Si precisa che gli accertamenti reimputati riguardano tutti l'anno 2026.

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:

IMPEGNI DI COMPETENZA						
TITOLO	PERIMETRO_SANITA	IMPEGNI competenza 2025 (a)	Pagamenti c/competenza (b)	Impegni eliminati ©	Impegni reimputati (d)	Impegni mantenuti -Res. Di competenza 2025
1	N	670.343.680,68	481.827.383,52	18.880.475,58	128.203.663,32	41.432.158,26
	S	1.302.085.377,80	1.163.973.506,70	-	-	138.111.871,10
1 Totale		1.972.429.058,48	1.645.800.890,22	18.880.475,58	128.203.663,32	179.544.029,36
2	N	1.396.671.911,15	390.168.706,02	21.430.314,89	883.158.270,98	101.914.619,26

	S	44.976.213,62	36.661.182,00	-	-	8.315.031,62
2 Totale		1.441.648.124,77	426.829.888,02	21.430.314,89	883.158.270,98	110.229.650,88
3	N	173.926.474,54	173.926.474,54	-	-	-
3 Totale		173.926.474,54	173.926.474,54	-	-	-
4	N	18.155.162,02	18.155.162,02	-	-	-
4 Totale		18.155.162,02	18.155.162,02	-	-	-
7	N	110021121,9	101040248,7	-	-	8.980.873,21
	S	90557509,97	84820225,24	-	-	5.737.284,73
7 Totale		200.578.631,86	185.860.473,92	-	-	14.718.157,94
Totale complessivo		3.806.737.451,67	2.450.572.888,72	40.310.790,47	1.011.361.934,30	304.491.838,18

Si precisa che gli accertamenti reimputati riguardano tutti l'anno 2026.

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 e che la differenza tra impegni reimputati e accertamenti reimputati genera Fondo Pluriennale Vincolato, nella tabella che segue si sintetizza quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui:

	IMPEGNI REIMPUTATI		ACCERTAMENTI REIMPUTATI		FPV		PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE
	1.011.361.934,30	-	393.544.592,90	=	617.817.341,40	di cui	111.411.640,09	506.405.701,31
	Di cui		Di cui					
TITOLO 1	128.203.663,32							
TITOLO 2	883.158.270,98		18.993.838,55					
TITOLO 3			136.631,79					
TITOLO 4			374.414.122,56					

Macroaggregato	Oggetto_Macroaggregato	Importo riaccertato con FPV
101	Redditi da lavoro dipendente	4.250.485,20
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.250,17
103	Acquisto di beni e servizi	20.899.142,10
104	Trasferimenti correnti	84.838.292,52
109	Rimborsi e Poste correttive delle entrate	541.305,92
110	Altre spese correnti	867.164,18
202	Investimenti fissi lordi	5.743.475,00
203	Contributi agli investimenti	468.313.163,20
204	Trasferimenti in conto capitale	32.349.063,11
Totale complessivo		617.817.341,40

FPV Corrente	111.411.640,09
FPV Capitale	506.405.701,31

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2025

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi relativi agli esercizi antecedenti all'esercizio 2025. L'evoluzione dei residui attivi presenti al 1° gennaio 2025 è la seguente:

Gestione Residui Attivi						
Titolo	Perimetro Sanita	Residuo Iniziale al 01/01	Riscosso su Residuo	Crediti Insussistenti Res (	Maggiori Accertamenti	Residuo a nuovo al 31/12
1000000	N	21889497,84	15496163,8	140	0	6393194,04
	S	94890079,93	64794463,24	0	0	30095616,69
1000000 Totale		116.779.577,77	80.290.627,04	140,00	-	36.488.810,73
2000000	N	105803475,3	70274343,92	104785,03	0	35424346,36
	S	107326554,7	15283387,42	1945807,92	2,2	90097361,54
2000000 Totale		213.130.029,99	85.557.731,34	2.050.592,95	2,20	125.521.707,90
3000000	N	97105678,27	9985649,72	282442,85	0	86837585,7
	S	0	0	0	0	0
3000000 Totale		97.105.678,27	9.985.649,72	282.442,85	-	86.837.585,70
4000000	N	1014696020	259877574,5	23639046,41	0	731179399,3
	S	121059067,8	14411335,83	0	0	106647732
4000000 Totale		1.135.755.087,97	274.288.910,32	23.639.046,41	-	837.827.131,24
5000000	N	35224878,22	35224878,22	0	0	0
5000000 Totale		35.224.878,22	35.224.878,22	-	-	-
6000000	N			-	-	-
	S	751114,78	0	0	0	751114,78
6000000 Totale		751.114,78	-	-	-	751.114,78
9000000	N	14846,25	10011,9	100,44	0	4733,91
	S	46830643,08	26237433,28	0	0	20593209,8
9000000 Totale		46.845.489,33	26.247.445,18	100,44	-	20.597.943,71
		1.645.591.856,33	511.595.241,82	25.972.322,65	2,20	1.108.024.294,06

Gestione Residui passivi						
TITOL O	PERIMETRO_SAN ITA	Residuo iniziale al 01/01	PAGATO_RESID UO	DEBITI_INUSSISTENTI_R IACC	DEBITI_INSUSSISTENTI_GES TIONE	Residuo da riportare al 31/12
1	N	108.013.578,20	93.403.130,92	580.226,55	1.443.674,81	12.586.545,92
	S	128.137.329,66	34.110.144,46	-	1.945.807,92	92.081.377,28
1 Totale		236.150.907,86	127.513.275,38	580.226,55	3.389.482,73	104.667.923,20
2	N	301.368.553,89	82.164.382,21	14.394.810,18	17.645.125,43	187.164.236,07
	S	189.076.650,44	58.577.005,35	-	-	130.499.645,09
2 Totale		490.445.204,33	140.741.387,56	14.394.810,18	17.645.125,43	317.663.881,16
3	N	5.000,00	-	-	5.000,00	-
3 Totale		5.000,00	-	-	5.000,00	-

4	N	1,00	-	-	-	1,00
4	Totale	1,00	-	-	-	1,00
7	N	52.114.935,28	31.632.428,83	-	1.007,53	20.481.498,92
	S	92.552.392,86	60.473.552,39	-	-	32.078.840,47
7	Totale	144.667.328,14	92.105.981,22	-	1.007,53	52.560.339,39
		871.268.441,33	360.360.644,16	14.975.036,73	21.040.615,69	474.892.144,75

5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2025

Residui attivi				
Titolo	Perimetro Sanita	C/Residui	Residui Competenza 2025	Totale residui attivi al 31/12/2025
1000000	N	6.393.194,04	6.786.747,98	13.179.942,02
	S	30.095.616,69	51.139.397,62	81.235.014,31
1000000 Totale		36.488.810,73	57.926.145,60	94.414.956,33
2000000	N	35.424.346,36	39.759.012,43	75.183.358,79
	S	90.097.361,54	54.119.057,38	144.216.418,92
2000000 Totale		125.521.707,90	93.878.069,81	219.399.777,71
3000000	N	86.837.585,70	19.481.235,11	106.318.820,81
	S	-	-	-
3000000 Totale		-	-	106.318.820,81
4000000	N	731.179.399,25	250.064.471,29	981.243.870,54
	S	106.647.731,99	5.376.213,62	112.023.945,61
4000000 Totale		837.827.131,24	255.440.684,91	1.093.267.816,15
5000000	N	-	69.151.352,76	69.151.352,76
5000000 Totale		-	69.151.352,76	69.151.352,76
6000000	N	-	-	-
	S	751.114,78	-	751.114,78
6000000 Totale		751.114,78	-	751.114,78
9000000	N	4.733,91	6.637,16	11.371,07
	S	20.593.209,80	3.643.310,33	24.236.520,13
9000000 Totale		20.597.943,71	3.649.947,49	24.247.891,20
		1.108.024.294,06	499.527.435,68	1.607.551.729,74

Controllo	1.108.024.294,06	499.527.435,68	1.607.551.729,74
-----------	------------------	----------------	------------------

Residui Passivi

TITOLO	PERIMETRO_SANITA	C/Residui	Residui Competenza 2025	Totale residui Passivi al 31/12/2025
1	N	12.586.545,92	41.432.158,26	54.018.704,18

	S	92.081.377,28	138.111.871,10	230.193.248,38
1 Totale		104.667.923,20	179.544.029,36	284.211.952,56
2	N	187.164.236,07	101.914.619,26	289.078.855,33
	S	130.499.645,09	8.315.031,62	138.814.676,71
2 Totale		317.663.881,16	110.229.650,88	427.893.532,04
3	N	-	-	-
3 Totale		-	-	-
4	N	-	-	-
4 Totale		1,00	-	1,00
7	N	20.481.498,92	8.980.873,21	29.462.372,13
	S	32.078.840,47	5.737.284,73	37.816.125,20
7 Totale		52.560.339,39	14.718.157,94	67.278.497,33
Totale complessivo		474.892.144,75	304.491.838,18	779.383.982,93

Controllo	474.892.144,75	304.491.838,18	779.383.982,93
------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

6. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Titolo	Perimetrazione sanitaria	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Residuo al 31/12/2025
1000000	N	5.713.786,00		221.999,76	-	457.408,28	6.786.747,98	13.179.942,02
	S	25.077.808,70	4.756.869,01		260.938,98	-	51.139.397,62	81.235.014,31
1000000 Totale		30.791.594,70	4.756.869,01	221.999,76	260.938,98	457.408,28	57.926.145,60	94.414.956,33
2000000	N	10.147.895,39	8.866.998,71	2.853.428,86	4.824.208,73	8.731.814,67	39.759.012,43	75.183.358,79
	S	4.811.958,72	500.786,06	19.019.433,72	35.517.996,56	30.247.186,48	54.119.057,38	144.216.418,92
2000000 Totale		14.959.854,11	9.367.784,77	21.872.862,58	40.342.205,29	38.979.001,15	93.878.069,81	219.399.777,71
3000000	N	36.591.357,67	10.750,16	9.737.905,43	24.029.749,66	16.467.822,78	19.481.235,11	106.318.820,81
	S	-					-	-
3000000 Totale		36.591.357,67	10.750,16	9.737.905,43	24.029.749,66	16.467.822,78	19.481.235,11	106.318.820,81
4000000	N	264.315.042,29	72.543.325,31	74.644.621,28	143.672.691,63	176.003.718,74	250.064.471,29	981.243.870,54
	S	28.461.992,99	4.143.532,46	70.669.607,84	2.064.522,28	1.308.076,42	5.376.213,62	112.023.945,61
4000000 Totale		292.777.035,28	76.686.857,77	145.314.229,12	145.737.213,91	177.311.795,16	255.440.684,91	1.093.267.816,15
5000000	N	-			-	-	69.151.352,76	69.151.352,76
5000000 Totale		-	-	-	-	-	69.151.352,76	69.151.352,76
6000000	S	751.114,78						751.114,78
6000000 Totale		751.114,78	-	-	-	-	-	751.114,78
9000000	N	944,00		952,00		2.837,91	6.637,16	11.371,07
	S	20.580.749,78		-	-	12.460,02	3.643.310,33	24.236.520,13
9000000 Totale		20.581.693,78	-	952,00	-	15.297,93	3.649.947,49	24.247.891,20
Totale complessivo		396.452.650,32	90.822.261,71	177.147.948,89	210.370.107,84	233.231.325,30	499.527.435,68	1.607.551.729,74

7. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Titolo	Perimetro sanita	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale complessivo
1	N	2.467.057,46	1.220.420,44	1.437.250,95	3.224.398,94	4.237.418,13	41.432.158,26	54.018.704,18
	S	5.240.613,23	485.501,44	17.046.723,54	38.314.981,59	30.993.557,48	138.111.871,10	230.193.248,38
1 Totale		7.707.670,69	1.705.921,88	18.483.974,49	41.539.380,53	35.230.975,61	179.544.029,36	284.211.952,56
2	N	92.553.001,88	21.979.919,19	9.777.021,74	55.707.375,45	7.146.917,81	101.914.619,26	289.078.855,33
	S	58.713.895,21	4.074.473,75	64.338.677,55	2.064.522,16	1.308.076,42	8.315.031,62	138.814.676,71
2 Totale		151.266.897,09	26.054.392,94	74.115.699,29	57.771.897,61	8.454.994,23	110.229.650,88	427.893.532,04
3	N	-	-	-	-	-	-	-
	S	-	-	-	-	-	-	-
3 Totale		-	-	-	-	-	-	-
4	N	1,00	-	-	-	-	-	1,00
	S	-	-	-	-	-	-	-
4 Totale		1,00	-	-	-	-	-	1,00
7	N	20.243.350,96	6.613,52	36.258,95	14.159,38	181.116,11	8.980.873,21	29.462.372,13
	S	27.321.970,46	4.756.870,01	-	-	-	5.737.284,73	37.816.125,20
7 Totale		47.565.321,42	4.763.483,53	36.258,95	14.159,38	181.116,11	14.718.157,94	67.278.497,33
Totale complessivo		206.539.890,20	32.523.798,35	92.635.932,73	99.325.437,52	43.867.085,95	304.491.838,18	779.383.982,93

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'eliminazione dei residui è supportata da adeguata motivazione. Il Collegio ha effettuato un campionamento operando nei termini che seguono:

- per i residui attivi ridotti selezione dei residui di valore > di 100.000, il primo per ogni titolo e per il titolo IV il primo per ogni tipologia;
- per i residui attivi riaccertati è stata effettuata una ripartizione in due tabelle dove nella prima tabella sono stati selezionati tutti i residui mentre nella seconda solo quelli di valore > di 400.000;
- per l'eliminazione e la riduzione dei residui passivi sono stati selezionati quelli di valore > di 500.000;
- per i residui passivi riaccertati vista la numerosità sono stati selezionati n. 10 residui attraverso il generatore BLIA di numeri casuali:

I Collegio ha trasmesso la campionatura effettuata all'ufficio competente che ha provveduto a riscontrare la richiesta con gli opportuni giustificativi.

Dalla verifica effettuata non sono emerse criticità.

9. VARIAZIONE DI BILANCIO

Il Collegio da atto che nella bozza di D.G.R., e precisamente negli allegati da a) ad f), sono riportate, a seguito del riaccertamento, le variazioni di bilancio 2025/2027, provvisorio 2026 in corso di gestione, che garantiscono il permanere degli equilibri in termini di competenza, mentre in termini di cassa non si evidenziano mutamenti.

10. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il collegio, tenuto conto delle verifiche effettuate, ritiene che la procedura adottata per il riaccertamento ordinario dei residui sia rispettosa delle norme e dei principi contabili emanati in materia e suggerisce di monitorare costantemente i crediti di dubbia o difficile esigibilità procedendo con lo stralcio di quelli ultra quinquennali, il cui mantenimento va garantito da una motivazione rafforzata.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, alla luce delle verifiche effettuate, rilascia parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Vito Di Maria (f.to digitalmente)

Addolorata Jessica Coco (f.to digitalmente)

Massimiliano Beltrami (f.to digitalmente)



Firmato digitalmente da:

DI MARIA VITO

Firmato il 20/03/2026 16:21

Seriale Certificato: 4119092

Valido dal 27/12/2024 al 27/12/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

ADDOLORATA
JESSICA COCO

CN =
ADDOLORATA
JESSICA COCO
C = IT



Massimiliano Beltrami
20/03/2026 14:26:49 UTC+0100