

# REGIONE MARCHE



***Parere sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 e del principio applicato della competenza finanziaria potenziata e conseguente delibera di variazione di bilancio.***

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Dott. Marco Nestore (Presidente)**

**Dott. Piero Criso (Segretario)**

## Premessa

*Secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 4 del Dlgs. 118/2011 gli Enti territoriali devono provvedere annualmente, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 4/2, ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto le ragioni del loro mantenimento. Le Regioni possono escludere dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e soltanto fino al 31 dicembre 2015 i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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 ed 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.*

*In data 25/07/2016 è stata preventivamente sottoposta alla verifica del Collegio dei revisori dei Conti la proposta di delibera di Giunta regionale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015 ex art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii" con la quale si prende atto delle determine (atti) di riaccertamento al 31/12/2015 assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa.*

*Il Collegio ha effettuato un controllo sulla proposta di delibera di Giunta al fine di verificare, tramite una motivata tecnica di campionamento, le ragioni del mantenimento, cancellazione o reimputazione dei residui e conseguentemente la conformità dell'intera procedura di riaccertamento ordinario dei residui, attività prodromica all'espressione del parere sul rendiconto per l'anno 2015.*

*Nella propria attività di verifica il Collegio ha potuto contare sulla fattiva collaborazione degli uffici finanziari e dei dirigenti, ai quali viene rivolto un doveroso ringraziamento.*

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'organo di revisione della Regione Marche, esaminate le proposte di delibere di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2015 e di variazione al bilancio di previsione 2016-2018 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- visto il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio in data 22/07/1971 e successive modificazioni;
- visto il parere di regolarità tecnica e di legittimità espresso dal responsabile del Servizio Finanziario;

Richiamati:

*l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, che recita "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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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.”*

il comma 3 dell’art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita *“Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel)”*;

il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui *“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”*;

Considerato che la proposta di delibera di variazione di bilancio, da adottare in conseguenza dell’operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, contiene quanto segue:

- a) l’aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell’esercizio 2016, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell’esercizio 2015;
- b) l’adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell’esercizio 2016 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi;
- c) l’adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa di sola competenza agli importi da reimputare e all’ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi, mentre l’adeguamento in termini di cassa è rinviato a successiva deliberazione;
- d) il riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2015 e reimputate agli esercizi di esigibilità.

Si precisa che l’adeguamento dei residui attivi e dei residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l’esercizio 2016, conseguentemente all’aggiornamento dell’ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2015, verrà effettuato in sede di assestamento.

Vista la documentazione acquisita e conservata agli atti;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2015, al fine di verificare l’esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell’obbligazione e dell’esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2015 e di cui viene illustrata la modalità seguita per individuare il campione di residui attivi e passivi sottoposti a riscontro:

		ENTRATE	SPESE	TOTALE
A	Residui al 31/12/2015 cancellati, reimputati e mantenuti	2,760,820,719.72	2,213,073,011.86	4,973,893,731.58
B	di cui cancellati	261,034,337.78	78,029,319.71	339,063,657.49
C	di cui reimputati	4,804,180.61	48,193,887.03	52,998,067.64
D	di cui mantenuti	2,494,982,201.33	2,086,849,805.12	4,581,832,006.45
E	Indice di significatività teorica (nella prassi nazionale compreso tra 0,5% e 1,0%)			0.80%
F	Limite significatività teorica ( $F = A * E$ )			39,791,149.85
G	Indice di significatività operativa (compreso tra 65% e 85%)			75%
H	Limite significatività operativa ( $H = F * G$ )			29,843,362.39
I	Numero operazioni teoriche da controllare ( $I = A/H$ )			167
L	Rischio di revisione (rischio basso compreso tra 0,5 e 1)			0.50
M	Numero operazioni da campionare ( $M = I * L$ )	46	37	83
N	di cui cancellati	2	1	3
O	di cui reimputati	0	1	1
P	di cui mantenuti	44	35	79
Q	Numero capitoli relativi ai residui cancellati (elenchi A1 e C1 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015)	29	219	248
R	Numero residui reimputati (elenchi G2 e G3 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015)	5	1,309	1,314
S	Numero residui mantenuti (elenchi G2 e G3 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015)	716	4,932	5,648

Tale modalità di campionamento ha permesso di individuare i seguenti residui attivi e passivi:

Residui attivi al 31/12/2015 mantenuti				
Capitolo di Entrata del Bilancio 2015-2017	Descrizione	Numero di accertamento	Anno di accertamento	Importo
60100002	PRELEVAMENTO DI SOMME DEPOSITATE SUL CONTO SPECIALE PRESSO LA TESORERIA CENTRALE DELLO STATO RELATIVE AI VERSAMENTI EFFETTUATI DALLA CEE (CONTO 22909)	4595	2015	137,366,023.91
40308010	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLO STATO PER L'ATTUAZIONE DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA DEL 18.03.2009 PER GLI INVESTIMENTI SANITARI - ART. 20 L. 67/1988 - CNI/09	3083	2010	38,748,589.86
40202001	ENTRATA DERIVANTE DAL PRELEVAMENTO DELLE DISPONIBILITA' DETENUTE NEI DEPOSITI BANCARI - ART. 35 DEL 24 GENNAIO 2012, N.1 - **CFR CAP 20823201 - CNI/2012	2901	2013	21,000,000.00
20121001	ASSEGNAZIONE FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI OBIETTIVI DI CARATTERE PRIORITARIO E DI RILIEVO NAZIONALE A NORMA DELL'ART. 1 COMMA 34 E 34 BIS LEGGE 662/06	3776	2012	12,450,013.00
40315001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO RELATIVI AL POR FESR 2007/2013- **CFR 31402767-31402768-31402769 - CNI/07	4024	2015	8,493,101.50
20302002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLE SOCIETA' FARMACEUTICHE PER RIPIANO DEI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE ED OSPEDALIERA AI SENSI DELL'ART. 15 DEL D.L. 95/2012 - **CFR 52825123 - CNI/14	4604	2014	5,205,711.36
30301018	RECUPERO DEI FINANZIAMENTI EROGATI A VARIO TITOLO, ASSISTITI DA CONTRIBUTI DELLO STATO, DELLA U.E. - DA REIMPIEGARE	4409	2015	2,565,546.37
40305032	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE PROGRAMMA "CONTRATTI DI QUARTIERE II" - ART 5 ACCORDO DI PROGRAMMA QUADRO 26/01/2006 - D.M. 30/12/02 - ***CFR 42604235 - QUOTA UNA TANTUM - CNI/07	4031	2015	2,032,815.81
30301059	RECUPERO ANTICIPAZIONE A FAVORE DELL'ASSAM PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI STATALI E COMUNITARI - **CFR 20820208 - CNI/11	2815	2011	1,272,000.00
10101011	ADDIZIONALE REGIONALE DELL'ACCISA SUL GAS NATURALE PER USO COMBUSTIBILE E DELL'IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI (CAPO II° D.LGS.398/90 - ART.10 D.L.8/93 - ART.1 COMMA 153 L.N. 662/96 - ART.2 L.R.20/06 - D.LGS.26/07 - ART.26 L.R.19/07)	4861	2015	1,090,753.49
20121006	ASSEGNAZIONE DI FONDI DAL MINISTERO PER LA SALUTE DELLA QUOTA RELATIVA ALLA ESCLUSIVITA' DEL RAPPORTO PER IL PERSONALE DIRIGENTE DEL RUOLO SANITARIO	4058	2014	953,550.97
20121022	ASSEGNAZIONE DI FONDI PER L'ASSISTENZA SANITARIA AGLI STRANIERI CONNESSA ALLA PROCEDURA DI EMERSIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO IRREGOLARE EX ART. 5 DEL D.LGS 109/2012	2385	2015	797,153.00
10101004	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO (L.N. 281/70 - L.N. 53/53 - ART. 17 L.N. 449/97)	4867	2015	645,258.02
20121002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI SANITA' PENITENZIARIA L. 244/2007	4375	2015	511,844.40
40305024	ASSEGNAZIONE FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI ALCUNI PROGETTI COMPRESI NEL PROGRAMMA SPECIFICO PER L'UTILIZZO DELLE RISORSE DI CUI ALLA L. 450/1997, OPERE PRIORITARIE- **CFR 52808210/S E 52808211/S	2541	1999	432,029.03
40305103	ASSEGNAZIONE DI SOMME DALLO STATO PER LA RISTRUTTURAZIONE DEL 5° PIANO DEL CORPO C DEL	3056	2006	350,568.82

	COMPLESSO OSPEDALIERO SESTILLI DI ANCONA - ***CFR 52808257/S - CNI/06			
10101057	RISCOSSIONI COATTIVE A MEZZO RUOLO DEI TRIBUTI REGIONALI (L.R. 15/1995)	4825	2015	294,145.86
30301056	RECUPERO ANTICIPAZIONE REGIONALE A FAVORE DI SVIM S.P.A. PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI STATALI E COMUNITARI - **CFR 20820206 - CNI/11	3951	2015	245,351.11
40404002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA UE PER L'ATTUAZIONE DELLE MISURE DEL PROGRAMMA OPERATIVO FEP 2007-2013 - QUOTA CAPITALE -CNI/08	4025	2015	213,685.05
40303001	ASSEGNAZIONI DI FONDI DALLO STATO A VALERE SUL F.DO SOLIDARIETA' NAZ.LE IN AGRICOLTURA PER FRONTEGGIARE GLI ONERI CONSEGUENTI LE AVVERSITA' ATMOSFERICHE DI CARA. ECCEZ. VERIFICATESI NELLA REGIONE MARCHE- **CFR 31004215/S, 216/S, 217/S, 218/S, 219/S, 220/S	1059	2002	166,299.12
40402001	CONTRIBUTI DALLA U.E. PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI AMMESSI AI BENEFICI DELLO S.F.O.P. - ENTRATE IN CONTO CAPITALE - **CFR 31106704/S	126	2005	149,649.93
40201002	RECUPERO DELL'ANTICIPAZIONE CONCESSA AL SETTORE DELLO SPETTACOLO DAL VIVO - ART. 12, LR 11/2009 - **CFR 20820201 - CNI/15	351	2015	126,000.00
20121003	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DELL'ASSISTENZA AI DETENUTI TOSSICO ALCOLDIPENDENTI (ART.8 D.LGS.230/99)	4373	2015	106,000.00
30401003	RECUPERO ANTICIPAZIONI CONCESSE AI COMUNI PER LE SPESE DI PROGETTUALITA' - L.R. 5.05.1997, N. 28 - ART. 14 - **CFR 30901114 - 30901122	996	2011	92,069.56
30102004	ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE	3707	2015	75,512.67
40307006	ASSEGNAZIONE DI FONDI DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PREVISTI DAL PTTA 1994/96 RELATIVI AI BACINI IDROGRAFICI E MARE ADRIATICO - SETTORE 2 - PROGETTI 97 E 98 - **CFR 42306202/S	1211	1996	70,308.80
40305095	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI DI ACQUISIZIONE DEL SISTEMA DI TELECOMUNICAZIONE E CABLAGGIO GRUPPI DI CONTINUITA' PAD. D ED E - A.O. S. SALVATORE PS - **CFR 52808277	2102	2006	65,374.58
40305083	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER INTERVENTI DI EDILIZIA OSPEDALIERA DM SALUTE - SISIT DEL 28/01/2003 **CFR 52808267 - 52808268 - 52808269 - 52808270 - CNI/03	986	2003	58,065.68
20108148	ASSEGNAZIONE PER: "SVILUPPO DI UN MODELLO GESTIONALE CHE RIGUARDI L'INTEGRAZIONE TRA A.O. E TERRITORIO PER LA GESTIONE DELLA PERSONA CON CRONICITA' IN PARTICOLARE DA INSUFFICIENZA DI ORGANO"- CFR 52828109 - CNI/14	610	2014	51,141.40
40305035	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA STATO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DI UN FABBRICATO COLONICO DA DESTINARE AD ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE AMBULATORIALE NEL COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE D.LGS 25/400 **CFR 52808285 - CNI/05	111	2005	48,899.13
20108147	ASSEGNAZIONE PER: "EMERGENZA E CONTINUITA' DELL'ASSISTENZA: IMPLEMENTAZIONE DI UN MODELLO ORGANIZZATIVO INTEGRATIVO OSPEDALE - TERRITORIO PER LA PRESA IN CARICO DEI PAZIENTI ANZIANI COMPLESSI"- CFR 52828108 -CNI/14	609	2014	44,000.00
20204041	ASSEGNAZIONI DI FONDI DALLA UE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO ADRIATIC ROUTE - IPA ADRIATIC 2007/2013 **CFR 31605603 - CNI/13	4022	2015	38,046.55
30102028	TRASFERIMENTI DAI COMUNI COSTIERI A TITOLO DI RIMBORSO DELL'ANTICIPAZIONE REGIONALE DEGLI ONERI DERIVANTI DALLA DEVIAZIONE DEL TRAFFICO PESANTE SULLA A14 - ***CFR 42701147 - CNI/07	4033	2015	35,373.35
40301023	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - 3° ACCORDO INTEGRATIVO - DEL.CIPE 3/2006 - INTERV. F01	914	2008	32,432.26

	STRUMENTI PER RIDURRE IL DIGITAL DIVIDE NELLE SCUOLE MARCHIGIANE -**CFR 10610268 -CNI/08			
40501007	RIENTRI FONDO DI ROTAZIONE - L 49/85 - TITOLO I - LEGGE "MARCORA" - GESTIONE REGIONALE - **CFR 31504904 - CNI/08	3936	2015	29,813.70
20103031	ASSEGNAZIONI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO ECOSEA - PROGRAMMA IPA ADRIATICO 2007/2013 ***CFR31105612-31105613 - CNI/12	4050	2015	27,168.86
30301036	RECUPERI VARI - CNI/06	2903	2015	24,656.39
20301049	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALL'UNIONE EUROPEA PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO LIFE 11 BIO/IT/000072 - LIFE STRADE - PROGRAMMA LIFE + BIODIVERSITY - CNI/13	3944	2015	22,778.00
30301002	RECUPERO DEI FINANZIAMENTI EROGATI A VARIO TITOLO A CARICO DEL BILANCIO REGIONALE DA REIMPIEGARE	1717	2004	19,984.46
30102004	ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE	794	2004	17,446.31
20115008	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO POWERED IPA ADRIATICO 2007/2013 - **CFR 42201615 - CNI/11	3953	2015	16,637.15
40318002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO RELATIVI AL POR FSE 2014 - 2020 - **CFR 32107706  - CNI/15	4369	2015	14,901.91
40201002	RECUPERO DELL'ANTICIPAZIONE CONCESSA AL SETTORE DELLO SPETTACOLO DAL VIVO - ART. 12, LR 11/2009 - **CFR 20820201 - CNI/15	262	2015	13,500.00
20101023	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - 3° ACCORDO INTEGRATIVO - DEL.CIPE 3/2006 - INTERV. A01 IMPLEMENTAZIONE DI UN SISTEMA DI COMUNICAZIONE VOICE OVER IP REGIONALE -**CFR 10609123 -CNI/08	928	2008	12,218.00

#### Nota metodologica

L'estrazione dei residui mantenuti è stata effettuata dall'allegato G2 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015, utilizzando il seguente criterio:

- 1) i residui mantenuti sono stati ordinati in modo decrescente rispetto all'importo;
- 2) è stato formato un elenco estraendo, ogni 10 righe, il residuo della riga n. 5 (come approssimazione del valore centrale del gruppo di 10);
- 3) dall'elenco di cui al punto 2) sono state selezionate le prime 44 righe.



Residui passivi al 31/12/2015 mantenuti						
Capitolo di Spesa del Bilancio 2015-2017	Descrizione	Numero di impegno	Anno di impegno	Numero di subimpegno	Anno di subimpegno	Importo
63301008	RIMBORSO AL MINISTERO DEL TESORO DELLE ANTICIPAZIONI MENSILI SULL'IMPORTO DELLE QUOTE DEL FSN DI PARTE CORRENTE - **CFR 60100008/E	180	2015			80,129,805.17
63301008	RIMBORSO AL MINISTERO DEL TESORO DELLE ANTICIPAZIONI MENSILI SULL'IMPORTO DELLE QUOTE DEL FSN DI PARTE CORRENTE - **CFR 60100008/E	2477	2015			47,584,910.56
52821105	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LEA) - ANNO 2013 - CNI/13	1413	2014			36,217,553.00
20814518	FONDO DI AMMORTAMENTO DEL BRAMANTE BOND - QUOTA CAPITALE - ART. 41 LEGGE 448/2001	6538	2014			21,000,000.00
52825123	SPESA PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ENTI DEL SSR DERIVANTE DAL RIPIANO DEI TETTI DELLA SPESA FARMACEUTICA TERRITORIALE ED OSPEDALIERA AI SENSI DELL'ART. 15 DEL D.L. 95/2012 - **CFR 20302002 - CNI/14	6226	2015			4,337,610.86
52824112	SPESE PER INTERVENTI DI SANITA' PENITENZIARIA - L. 244/2007 - ANNO 2013 - CNI/13	1407	2014			2,645,781.00
63401050	VERSAMENTO ALL'ERARIO DELL'IVA DOVUTA PER SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ART. 17 TER, DPR 633/1972 - GESTIONE ORDINARIA - ** CFR CAP. 60200050 -CNI/15	421	2015			1,507,426.24
52821117	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA (LEA) - ANNO 2015 - CNI/15	3040	2015			1,077,916.55
52824117	SPESE PER L'ASSISTENZA SANITARIA AGLI STRANIERI PRESENTI NEL TERRITORIO NAZIONALE AI SENSI DELL'ART. 35 D.LGS 25.07.88	1384	2014			829,720.00

	N. 286 - ANNO 2013 - CNI/13					
208101 07	CONVENZIONE AGENZIA ENTRATE PER CONTROLLO E ACCERTAMENTO IRAP - ART. 9 L.R. 31/10/2011 N. 20 - CNI/12	3428	2015			707,020.80
528241 27	SPESE PER L'ASSISTENZA SANITARIA AGLI STRANIERI PRESENTI NEL TERRITORIO NAZIONALE AI SENSI DELL'ART. 35 D.LGS. 25.07.88 N. 286 - ANNO 2014 - CNI/14	6394	2014			580,248.00
426042 46	FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE ABITATIVE, ART. 6 LR 36/2005 - RISORSE STATALI - CNI/10	2566	2014	2968	2015	426,711.71
321016 65	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB. 2 FSE 2007/2013 - TRASF. CORRENTE AD AMM.NI LOCALI - ***CFR 20204002 - 20115002 - CNI/07	5461	2015			367,169.09
426022 20	FONDI FAS - INTERVENTO 1.1.1.3 - AMPLIAMENTO DEGLI SPAZI DESTINATI ALLA RICERCA UNIVERSITARIA MEDIANTE RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA EX CASA CIRCONDARIALE DI SAN GIROLAMO -CNI/09	5564	2015			329,053.91
10604 402	CONTRIBUTI ALLE COMUNITA' MONTANE PER INTERVENTI SELVICOLTURALI E OPERE DI SISTEMAZIONE IDRAULICO-FORESTALE - ART 5, COMMA 1, LETTERE C1 E C4 - LR 18/2008 - CNI/09	1232	2014			297,000.00
10301 105	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA E MATERIALE ELETTRICO, RISCALDAMENTO, SERVIZIO IDRICO, SPESE CONDOMINIALI, SERVIZIO DI PULIZIA, VIGILANZA, FACCHINAGGIO - SPESA OBBLIGATORIA	3295	2015	2516	2015	270,000.00
530011 02	FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE - TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - **CFR 20109002 - CNI/08	6424	2015	7450	2015	251,748.04
530011 02	FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE - TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - **CFR 20109002 - CNI/08	6358	2015	7294	2015	224,715.73
530011 02	FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE - TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - **CFR 20109002	6424	2015	7445	2015	202,377.74

	- CNI/08					
426022 47	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI IMMOBILI PRIVATI - DPCM 3274/03 E LEGGE 39/09 - **CFR 40305125 - CNI/11	5999	2015	6803	2015	190,678.35
314022 17	FONDI FAS - INTERVENTO 2.4.1.3 - FONDO PER LO SVILUPPO - INCREMENTO/STABILIZZAZIONE NEL TERRITORIO MARCHIGIANO ATTRAVERSO IL SOSTEGNO ALLA RICERCA, LA CREAZIONE E LO SVILUPPO DI NUOVE UNITA' OPERATIVE - CNI/12	5176	2015			180,000.00
10401 102	FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE SPESE DI PARTE CORRENTE - L.R. 32 - 11 DICEMBRE 2001	1713	2015	1005	2015	171,791.57
10604 402	CONTRIBUTI ALLE COMUNITA' MONTANE PER INTERVENTI SELVICOLTURALI E OPERE DI SISTEMAZIONE IDRAULICO-FORESTALE - ART 5, COMMA 1, LETTERE C1 E C4 - LR 18/2008 - CNI/09	1228	2014			162,426.88
426022 47	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI IMMOBILI PRIVATI - DPCM 3274/03 E LEGGE 39/09 - **CFR 40305125 - CNI/11	5999	2015	6795	2015	157,051.68
426044 06	COFINANZIAMENTO PER LA MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO A NORMA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (ART. 4 L. 11/01/2006 N. 23) - QUOTA STATO RIF. 42604231	2571	2014			152,791.96
314022 17	FONDI FAS - INTERVENTO 2.4.1.3 - FONDO PER LO SVILUPPO - INCREMENTO/STABILIZZAZIONE NEL TERRITORIO MARCHIGIANO ATTRAVERSO IL SOSTEGNO ALLA RICERCA, LA CREAZIONE E LO SVILUPPO DI NUOVE UNITA' OPERATIVE - CNI/12	3650	2015			149,339.58
528031 02	SPESE PER INTERVENTI DIRETTI ALLA PREVENZIONE E LA CURA DELLA FIBROSI CISTICA (L. 548 DEL 23.12.1993) - **CFR 20108077	6248	2015			143,528.00
52823 156	SPESE PER ASSISTENZA INFORMATICA E MANUTENZIONE SOFTWARE -	6669	2014			135,777.46

	ANNO 2014 - CNI/14					
52822 146	ASSEGNAZIONE AGLI ENTI DEL SSR PER INTERVENTI DIDATTICI E SPESE DI GESTIONE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE IN CORSI DI LAUREA DELLE PROFESSIONI SANITARIE NON MEDICHE (EX DIPLOMI UNIVERSITARI) - ANNO 2015 - CNI/15	5997	2015			129,634.80
321056 02	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - ACQUISTI DI BENI E SERVIZI - QUOTA UE (50%) - QUOTA STATO (35%) - **CFR 20125001 E 20206001 - CNI/15	2909	2015	2327	2015	125,406.77
531062 31	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI MACERATA PER IL RESTAURO E RIALLOCAZIONE DELL'OROLOGIO DELLA TORRE CIVICA - **CFR 53106401 - CNI/15	6318	2015			120,000.00
530071 03	FONDO UNICO NAZIONALE INDISTINTO PER LE POLITICHE SOCIALI L.N. 328/2000, ART. 20 E L.N. 388/2000, ART. 80, COMMI 13 E 17 - **CFR 20109010/E -CNI/03	6360	2015	7674	2015	117,011.63
530071 03	FONDO UNICO NAZIONALE INDISTINTO PER LE POLITICHE SOCIALI L.N. 328/2000, ART. 20 E L.N. 388/2000, ART. 80, COMMI 13 E 17 - **CFR 20109010/E -CNI/03	6079	2015	9022	2015	112,772.10
530011 02	FONDO NAZIONALE PER LE NON AUTOSUFFICIENZE - TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - **CFR 20109002 - CNI/08	6352	2015	7281	2015	108,002.08
314022 17	FONDI FAS - INTERVENTO 2.4.1.3 - FONDO PER LO SVILUPPO - INCREMENTO/STABILIZZAZIONE NEL TERRITORIO MARCHIGIANO ATTRAVERSO IL SOSTEGNO ALLA RICERCA, LA CREAZIONE E LO SVILUPPO DI NUOVE UNITA' OPERATIVE - CNI/12	5138	2015			105,840.00

#### Nota metodologica

L'estrazione dei residui mantenuti è stata effettuata dall'allegato G3 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015, utilizzando il seguente criterio:

- 1) i residui mantenuti sono stati ordinati in modo decrescente rispetto all'importo;
- 2) è stato formato un elenco estraendo, ogni 10 righe, il residuo della riga n. 5 (come approssimazione del valore centrale del gruppo di 10);
- 3) dall'elenco di cui al punto 2) sono state selezionate le prime 36 righe.

### Residui passivi al 31/12/2015 reimputati

Capitolo di Spesa del Bilancio 2015-2017	Descrizione	Numero di impegno	Anno di impegno	Numero di subimpegno	Anno di subimpegno	Importo	Anno di reimputazione
32105603	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI LOCALI - QUOTA UE (50%) - QUOTA STATO (35%) - **CFR 20125001 E 20206001 - CNI/15	6409	2015			671,598.60	2016

#### Nota metodologica

L'estrazione dei residui reimputati è stata effettuata dall'allegato G3 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015, utilizzando il seguente criterio:

- 1) i residui reimputati sono stati ordinati in modo decrescente rispetto all'importo;
- 2) è stato formato un elenco estraendo, ogni 10 righe, il residuo della riga n. 5 (come approssimazione del valore centrale del gruppo di 10);
- 3) dall'elenco di cui al punto 2) è stata selezionata la prima riga.

**Residui attivi al 31/12/2015 cancellati**

Capitolo	Descrizione	Importo insussistente	Estremi atto		
30301064	RECUPERO POR FESR 2007 - 2013 - OVERBOOKING - **CFR 31402774 - CNI/2	1,671,981.64	89	IRE	42256
20121005	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA PREVENZIONE E LA CURA DELLA FIBROSI CISTICA	1,599.00	73	RAO	30/12/2015

Nota metodologica

L'estrazione dei residui cancellati è stata effettuata dall'allegato A1 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015, utilizzando il seguente criterio:

- 1) i residui cancellati sono stati ordinati in modo decrescente rispetto all'importo;
- 2) è stato formato un elenco estraendo, ogni 10 righe, il residuo della riga n. 5 (come approssimazione del valore centrale del gruppo di 10);
- 3) dall'elenco di cui al punto 2) è stata selezionata la prima riga.

**Residui passivi al 31/12/2015 cancellati**

Capitolo	Descrizione	Importo insussistente	Estremi atto
53002212	FONDI FAS - INTERVENTO 2.3.1.2 - SPESA PER LA COSTITUZIONE DI UN SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO REGIONALE - CNI/12	881,048.12	77/ESO/2015

Nota metodologica

L'estrazione dei residui cancellati è stata effettuata dall'allegato C1 della DGR di riaccertamento dei residui al 31/12/2015, utilizzando il seguente criterio:

- 1) i residui cancellati sono stati ordinati in modo decrescente rispetto all'importo;
- 2) è stato formato un elenco estraendo, ogni 10 righe, il residuo della riga n. 5 (come approssimazione del valore centrale del gruppo di 10);
- 3) dall'elenco di cui al punto 2) è stata selezionata la prima riga.

## Residui attivi per anno di provenienza

Titoli	<2011	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria	-	-	-	-	-	2.030.157,37	2.030.157,37
2 - Trasferimenti correnti	12.218,00	-	12.450.013,00	-	6.254.403,73	1.519.627,96	20.236.262,69
3 - Entrate extratributarie	37.430,77	1.364.069,56	-	-	-	2.946.439,89	4.347.940,22
4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	40.122.217,21	-	-	21.000.000,00	-	10.923.817,97	72.046.035,18
5 - Entrate Derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	-	-	-	-	-	-	-
Totale al netto delle Partite di giro	40.171.865,98	1.364.069,56	12.450.013,00	21.000.000,00	6.254.403,73	17.420.043,19	98.660.395,46
6 - Contabilità Speciali	-	-	-	-	-	137.366.023,91	137.366.023,91
Totale complessivo	40.171.865,98	1.364.069,56	12.450.013,00	21.000.000,00	6.254.403,73	154.786.067,10	236.026.419,37

## Residui passivi per anno di provenienza

Titoli	>2011	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1. Spese correnti	-	-	-	-	40.409.079,46	8.346.705,76	48.755.785,22
2. Spese in conto capitale	-	-	-	-	1.038.930,55	1.231.963,52	2.270.894,07
3. Rimborso Prestiti	-	-	-	-	21.000.000,00	-	21.000.000,00
4. Uscite per conto terzi e pa	-	-	-	-	-	129.222.141,97	129.222.141,97
Totale	-	-	-	-	62.448.010,01	138.800.811,25	201.248.821,26

La verifica effettuata sul campione estratto, **non ha evidenziato particolari criticità** nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui che pertanto **può considerarsi conforme** a quanto disposto dal principio contabile. I residui attivi e passivi sono stati reimputati in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica, mentre quelli stralciati non avevano più titolo giuridico per poter essere mantenuti nelle scritture contabili dell'Ente.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- non sono state effettuate reimputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2015;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;

Considerato che relativamente alla gestione di competenza dell'esercizio 2015 è stato effettuato un controllo a campione sulle voci relative al fondo pluriennale vincolato di spesa del 2015, relativo al capitolo 32105603 "Spese per la realizzazione POR FSE 2014-Trasferimenti correnti ad Enti Locali-Quota EU (50%)- Quota Stato (35%)";

### Entrate di competenza

Titolo	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
1 - Entrate correnti di natura tributaria				0
2 - Trasferimenti correnti	59.097.729,00	4.601.914,40	4.601.914,40	0
3 - Entrate extratributarie				0
4 - Entrate in conto capitale				0
5 - Entrate da mutuo				0
TOTALE	59.097.729,00	4.601.914,40	4.601.914,40	0
9 Entrate per conto terzi				0
TOTALE	59.097.729,00	4.601.914,40	4.601.914,40	0

### Spese di competenza

Titolo	Previsioni definitive	Impegni	Fpv	Maggiori o minori spese	Pagamenti	Residui passivi
1 Spese correnti	11.845.067,22	122.061,50	2.055.885,65	9.667.120,07	-	122.061,50
2 Spese in conto capitale						-
3 Rimborso Prestiti						-
TOTALE netto conto terzi	11.845.067,22	122.061,50	2.055.885,65	9.667.120,07	-	122.061,50
7 Uscite per conto terzi						-
TOTALE	11.845.067,22	122.061,50	2.055.885,65	9.667.120,07	-	122.061,50



Il Collegio ha provveduto a verificare anche la “quadratura” del Fondo Pluriennale Vincolato:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2015	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 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 2015
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE</b>	20.955.890,20	7.570.348,89	-	-	13.385.541,31	55.715.228,23	7.037.486,78	2.827.139,96	78.965.396,28

Di cui:

Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto	19.710.633,82
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	59.254.762,46
<b>Totale Fondo Pluriennale vincolato</b>	<b>78.965.396,28</b>

Considerato che la proposta di variazione presenta in sintesi i seguenti dati:

RIACCERTAMENTO ORDINARIO	2016	2017	2018 e segg.
Riaccertamento residui attivi	4.804.180,61	-	-
Riaccertamento residui passivi	45.871.039,90	2.322.847,13	-
Spese corrispondenti a gare formalmente indette (art. 53, comma 2 D. Lgs. 163/2006)	-		
<b>Fondo Pluriennale Vincolato di cui:</b>	<b>43.389.706,42</b>		
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	13.788.575,16		
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	29.601.131,26		

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio;

#### L'ORGANO DI REVISIONE

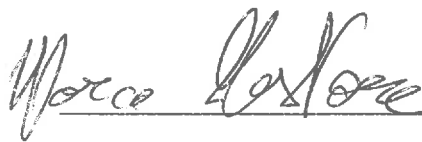
#### ESPRIME

parere favorevole sulle proposte di deliberazioni in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità ed attendibilità della variazione proposta.

Ancona, 3 agosto 2016

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Marco Nestore, - Presidente

Handwritten signature of Marco Nestore in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Piero Criso, - Segretario

Handwritten signature of Piero Criso in black ink, written over a horizontal line.