



# ***REGIONE MARCHE***

***Collegio dei revisori dei conti***

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA DELIBERA DI RIACCERTAMENTO**  
**DEI RESIDUI 2019**

L'organo di revisione della Regione Marche nominato dal Consiglio Regionale con Delibera 24 del 21/11/2016, è chiamato ad esprimersi sul riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2019.

Le sedute del Collegio si sono tenute tutte in videoconferenza data l'impossibilità di riunirsi a seguito dell'emergenza sanitaria legata al COVID 19. Anche le verifiche sui residui sono state fatte tramite scambio di email con gli uffici competenti e video chiamate.

La proposta di delibera di Giunta Regionale avente ad oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.”*. è stata trasmessa dal responsabile della PF Bilancio, Ragioneria e Contabilità a questo collegio a partire dal 18/04/2020 unitamente alle proposte di deliberazione di Giunta Regionale relative alle variazioni conseguenti all'operazione di riaccertamento dei residui.

Il collegio,

Viste le proposte deliberative relative al riaccertamento ordinario dei residui ed alla conseguente variazione di bilancio complete dei documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2019 reimputati all'esercizio 2020 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2019;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato

- tenuto conto che:

a) 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»;

b) 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»;

c) 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»;

- tenuto inoltre conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2018 e non re imputati con la procedura di riaccertamento non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- preso atto delle verifiche assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo una tecnica di campionamento per prendere in esame un numero statisticamente significativo di atti da sottoporre a controllo.

In particolare è stato adottato un criterio di determinazione della numerosità del campione attraverso i seguenti parametri: somma del valore in euro dei residui attivi e passivi di competenza (sorti quindi durante l'esercizio finanziario 2019) risultanti al 31/12/2019 prima delle operazioni di riaccertamento, applicazione di un indice di significatività teorica pari a 0,80 %, correttivo per ottenere l'indice di significatività operativa pari al 75%, applicazione di un indice di rischio di revisione pari a 0,5; a seguito dei suddetti conteggi è

scaturito un numero di operazioni da sottoporre a controllo pari a 83 tra residui attivi e passivi. Per l'estrazione delle operazioni da campionare si è fatto riferimento al criterio della significatività finanziaria, tenendo conto che devono far parte del campione ognuna delle fattispecie sopra descritte in termini di residui mantenuti, reimputati e cancellati.

Il Campione esaminato è contenuto nel documento allegato al presente parere

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:**

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.193.676.008,51	2.832.084.928,57	361.591.079,94	-
Titolo 2	436.261.274,24	289.214.765,86	69.808.525,00	77.237.983,38
Titolo 3	167.760.579,32	162.860.338,53	4.851.170,57	49.070,22
Titolo 4	301.205.111,05	48.169.265,25	75.967.151,86	177.068.693,94
Titolo 5	128.036.985,02	49.172.146,46	78.864.838,56	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	518.365.129,60	517.684.072,50	681.057,10	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.745.305.087,74</b>	<b>3.899.185.517,17</b>	<b>591.763.823,03</b>	<b>254.355.747,54</b>

**Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.**

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022 e succ.
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	77.237.983,38	46.544.447,31	21.490.565,42	9.202.970,65
Titolo 3	49.070,22	49.070,22	-	-
Titolo 4	177.068.693,94	135.951.472,00	22.781.206,71	18.336.015,23
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>254.355.747,54</b>	<b>182.544.989,53</b>	<b>44.271.772,13</b>	<b>27.538.985,88</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:**

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui com.za 2019)	Impegni reimputati
Titolo 1	3.557.147.045,78	3.235.515.086,05	277.105.779,10	44.526.180,63
Titolo 2	399.535.596,80	144.689.223,40	62.115.201,98	192.731.171,42
Titolo 3	153.517.225,69	153.263.149,73	18.000,00	236.075,96
Titolo 4	43.484.609,54	21.926.013,33	21.558.596,21	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	518.365.129,60	285.137.627,72	233.227.501,88	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.672.049.607,41</b>	<b>3.840.531.100,23</b>	<b>594.025.079,17</b>	<b>237.493.428,01</b>

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

	Impegni reimputati	2020	2021	2022 e succ.
Titolo 1	44.526.180,63	44.520.636,26	5.330,87	213,50
Titolo 2	192.731.171,42	185.066.693,15	6.638.123,69	1.026.354,58
Titolo 3	236.075,96	236.075,96	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>237.493.428,01</b>	<b>229.823.405,37</b>	<b>6.643.454,56</b>	<b>1.026.568,08</b>

**La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.**

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati per spesa reimputata	accertamenti riprogrammati	accertamenti reimputati		impegni reimputati	spesa riprogrammata
Titolo 1				Titolo 1	6.151.093,58	48.372.053,61
Titolo 2	6.151.093,58	48.382.053,61	54.533.147,19	Titolo 2	123.854.483,07	49.106.952,87
Titolo 3			-	Titolo 3		
Titolo 4	123.854.483,07	49.096.952,87	172.951.435,94	Titolo 4		
Titolo 5			-	Titolo 5		
Titolo 6						
Titolo 7						
<b>TOTALE</b>	<b>130.005.576,65</b>	<b>97.479.006,48</b>	<b>227.484.583,13</b>		<b>130.005.576,65</b>	<b>97.479.006,48</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Anche per gli impegni per investimenti finanziati dal debito autorizzato in caso di reimputazione contabile agli esercizi successivi, non si costituisce il fondo pluriennale vincolato, ma è incrementato, per pari importo, il debito autorizzato e non contratto degli esercizi successivi.

Nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV.

	iscrizione stanziamento bilancio 2020-2022, annualità 2020	iscrizione stanziamento bilancio 2020-2022, annualità 2021	iscrizione stanziamento bilancio 2020-2022, annualità 2022		reimputazione riprogrammate 2020	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022
Titolo 6	1.069.999,99	-	-	Titolo 2	1.069.999,99	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.069.999,99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>1.069.999,99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 120.061.523,17 di cui euro 81.122.997,54 generatosi in seguito all'operazione di riaccertamento dei residui.

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 120.061.523,17 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 37.032.098,95	€ 27.946.985,79	€ 3.152.333,06		€ 5.932.780,10	€ 26.810.251,44	€ 2.083.276,01	€ 9.700,00	€ 34.836.007,55
TITOLO II	€ 86.339.931,32	€ 31.396.587,31	€ 9.486.055,11		€ 45.457.288,90	€ 34.743.796,26	€ 4.302.133,39	€ 486.221,11	€ 84.989.439,66
TITOLO III	€ 99.254,16	€ 74.529,72	€ 17.051,33		€ 7.673,10	€ 228.402,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 236.075,96
<b>TOTALE</b>	<b>€ 123.471.284,43</b>	<b>€ 59.418.102,83</b>	<b>€ 12.655.439,50</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 51.397.742,10</b>	<b>€ 61.782.450,56</b>	<b>€ 6.385.409,40</b>	<b>€ 495.921,11</b>	<b>€ 120.061.523,17</b>

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020;

<b>FPV 2019 SPESA CORRENTE</b>	€ 34.836.007,55
<b>FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 84.989.439,66
<b>FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 236.075,96
<b>TOTALE</b>	<b>€ 120.061.523,17</b>

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.

Il Collegio ha provveduto a verificare con il campionamento l'FPV di parte capitale e parte corrente, mentre ha verificato l'intero FPV generato dalle partite finanziarie.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	11.465.152,85
Trasferimenti correnti	18.670.295,71
Incarichi a legali	255.674,59
Altri incarichi	39.473,46
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.105.653,41
Altro	3.299.757,53
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>34.836.007,55</b>

La voce "Altro" risulta così composta:

Es.	Capitolo	P.D.C.	Descrizione capitolo	importo_FPV
2019	2010310010	U.1.03.01.01.001	ACQUISTO DI RIVISTE E GIORNALI	206,63
2019	2010310003	U.1.03.01.02.000	SPESE D'UFFICIO PER CANCELLERIA, STAMPE, STAMPATI, MATERIALE INFORMatico, TECNICO, ACCESSORI, VALORI BOLLATI, SPESE PER NOTIFICA, ATTI, BIGLIETTI ED ABBONAMENTI A MEZZI DI TRASPORTO PUBBLICO	21.000,30
2019	2110110082	U.1.03.01.02.002	L.R. 32/2001 - UTENZE E CANONI PER SERVIZI N.A.C. - CARBURANTI - CNI 2017	13.279,40
2019	2110110076	U.1.03.01.02.003	FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE SPESE DI PARTE CORRENTE ACQUISTO DPI ED EQUIPAGGIAMENTI- L.R. 32 - 11 DICEMBRE 2001	12,35
2019	2050210110	U.1.03.01.02.999	L.R. 4/2010 - SPESE PER ACQUISTO PUBBLICAZIONI. CNI/2017	29.298,32
2019	2110110001	U.1.03.01.02.999	FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE SPESE DI PARTE CORRENTE - L.R. 32 - 11 DICEMBRE 2001	0,75

2019	2011010034	U.1.03.01.05.000	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL DECRETO L.81/08 - DOTAZIONI PER LA PREVENZIONE E MATERIALI PER L'ERGONOMIA DELLA POSTAZIONE DI LAVORO.	6.059,74
2019	2110110116	U.1.03.02.02.002	Spese a titolo di rimborso per soggetti estranei all'amministrazione regionale aventi contratto di collaborazione a titolo gratuito	273,98
2019	2010110064	U.1.03.02.02.004	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI COMUNICAZIONE (pubblicità)	189,88
2019	2070110134	U.1.03.02.02.999	FONDO REGIONALE DEL TURISMO PER GLI INTERVENTI IN MATERIA DI PROMOZIONE TURISTICA - ALTRE SPESE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' N.A.C. - (ART. 3) - CNI/2018	978,50
2019	2100510036	U.1.03.02.02.999	SPESE PER PROMOZIONE DI CAMPAGNE SULLA SICUREZZA STRADALE A SUPPORTO DEL CMRSS - COFINANZIAMENTO REGIONALE PIANO NAZIONALE DELLA SICUREZZA SECONDO PROGRAMMA ATTUATIVO - LEGGE 144/99 - CNI 2018	16.967,26
2019	2011010053	U.1.03.02.04.000	SPESE PER ORGANIZZAZIONE E ATTUAZIONE CORSI PERFEZIONAMENTO, FORMAZIONE O AGGIORNAMENTO PERSONALE E PARTECIPAZIONE A CORSI INDETTI DA ENTI, ISTITUTI E AMMIN. VARIE E PER AZIONI A FAVORE LAVORATORI DIPENDENTI DELLA REGIONE - SPESA OBBLIGATORIA	17.538,52
2019	2011010086	U.1.03.02.04.000	ADDESTRAMENTO PERSONALE PER RISCHIO MANSIONE E FORMAZIONE AI SENSI DEL D.L.GS.81/08 NON COMPRESA NEI PROGRAMMI DELLA SCUOLA DI FORMAZIONE-	4.768,32
2019	2010310015	U.1.03.02.05.000	SPESE TELEFONICHE ACQUISTO, NOLEGGIO INSTALLAZIONE, GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI TELEFONICI FISSI E MOBILI, FAX ED ALTRI APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE, TRAFFICO TELEFONICO - SPESA OBBLIGATORIA	14.543,36
2019	2010310044	U.1.03.02.05.000	SPESE PER UTENZE, CANONI E SPESE DI CONDOMINIO	12.285,11
2019	2010310021	U.1.03.02.05.003	SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI ABBONAMENTI A BANCHE DATI E PUBBLICAZIONI ON LINE	7.411,65
2019	2010810026	U.1.03.02.05.003	Spese per utenze e canoni strumentali alle attività della struttura competente in materia di sistema informativo statistico	9.695,58
2019	2110110051	U.1.03.02.05.999	L.R. 3272001 - UTENZE E CANONI PER SERVIZI N.A.C. - PEDAGGI AUTOSTRADALI - CNI 2017	30.213,23
2019	2110110092	U.1.03.02.07.002	Spese per il noleggio di mezzi di trasporto per le esigenze di Protezione Civile - CNI/17	72.090,97
2019	2010310018	U.1.03.02.07.004	SPESE PER L'ACQUISTO, IL NOLEGGIO, LA MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DELLE	14.543,36



			MACCHINE DA RIPRODUZIONE SPESA OBBLIGATORIA	
2019	2010310031	U.1.03.02.09.001	SPESE PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DEGLI AUTOMEZZI E ALTRI MEZZI REGIONALI-	4.470,31
2019	2110110078	U.1.03.02.09.001	Fondo Regionale di Protezione Civile e potenziamento sistema di protezione civile parte corrente - Manutenzione ordinaria e riparazione di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	20.578,37
2019	2010510014	U.1.03.02.09.008	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI IMMOBILI	32.580,77
2019	2010510017	U.1.03.02.09.008	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIO E RIPARAZIONE BENI IMMOBILI	24.324,51
2019	2090110018	U.1.03.02.09.012	Spese per opere di pronto intervento di cui al D.Lgs. 12 aprile 1948, n. 1010.	184.777,42
2019	2090110029	U.1.03.02.09.012	Spese per manutenzione ordinaria dei corsi d'acqua e per polizia delle acque - CNI/18	243.342,51
2019	2090110036	U.1.03.02.11.999	Spese per manutenzione ordinaria dei corsi d'acqua e per polizia delle acque - Altre prestazioni professionali e specialistiche - CNI/19	2.545,09
2019	2100110019	U.1.03.02.11.999	SPESE PER L'ATTUAZIONE DI STUDI, INDAGINI E RICERCHE PER IL TPL - MONITORAGGIO FERRO - LR 45/98, ART. 23, COMMA 6	17.815,62
2019	2150110019	U.1.03.02.11.999	Spese funzionamento osservatorio Mercato Lavoro (LR 2/2005 art.2. co.1, lett.c)	4.867,66
2019	2010310012	U.1.03.02.13.000	SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA, PORTIERATO E CENTRALINO, PULIZIA E SMALTIMENTO DI RIFIUTI, TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO	111.569,76
2019	2010310019	U.1.03.02.13.999	SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ARCHIVI	8.182,68
2019	2010310022	U.1.03.02.16.001	SPESE PER LA PUBBLICAZIONE SULLA GAZZETTA UFFICIALE E SUI GIORNALI DEGLI AVVISI DI GARA CONCERNENTI GLI APPALTI PUBBLICI E PAGAMENTO TASSA E CONTRIBUTI PER LE GARE	24.388,85
2019	2010210001	U.1.03.02.16.999	BOLLETTINO UFFICIALE DELLA REGIONE: SPESE DI STAMPA, DI SPEDIZIONE E SPESE ACCESSORIE SPESA OBBLIGATORIA	11.655,99
2019	2010310009	U.1.03.02.17.999	SPESE PER OPERAZIONI DI GESTIONE ATTIVA DEL DEBITO - SPESA OBBLIGATORIA - CNI/10	37.175,10
2019	2010810003	U.1.03.02.19.001	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA	725.171,83

			TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO	
2019	2010810010	U.1.03.02.19.001	SPESE PER IL SERVIZIO INFORMATIVO E STATISTICO (DLGS 322/89 E LR 20/2001) - Gestione e manutenzione applicazioni - EX 10305101	46.830,43
2019	2010810053	U.1.03.02.19.001	SPESE PER L'AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' TASK SRL DEI SERVIZI DI NATURA INFORMATICA DIRETTAMENTE LEGATI ALLA RICOSTRUZIONE PRIVATA E PUBBLICA DI CUI ALLA D.G.R. N.1091/2018 - Gestione e manutenzione applicazioni -	29.668,46
2019	2010310074	U.1.03.02.19.002	Spese correnti per la piattaforma telematica - assistenza all'utente e formazione. Fondi regionali. CNI/18	10.665,13
2019	2010810011	U.1.03.02.19.002	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Assistenza all'utente e formazione - EX 10303101	215.815,07
2019	2010810054	U.1.03.02.19.002	SPESE PER L'AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' TASK SRL DEI SERVIZI DI NATURA INFORMATICA DIRETTAMENTE LEGATI ALLA RICOSTRUZIONE PRIVATA E PUBBLICA DI CUI ALLA D.G.R. N.1091/2018 - Assistenza all'utente e formazione -	103.112,46
2019	2050110001	U.1.03.02.19.003	SPESE CORRENTI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO CULTURASMART - CNI/14	375.865,75
2019	2010810013	U.1.03.02.19.004	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione - EX 10303101	237.806,64
2019	2010310047	U.1.03.02.19.005	Servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente. Servizi per i sistemi e relativa manutenzione. CNI/2016	3.029,87
2019	2010810014	U.1.03.02.19.005	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione - EX 10303101	23.032,18
2019	2010310088	U.1.03.02.19.007	Spese correnti per la piattaforma telematica - Servizi amministrativi a supporto dell'attività SUAM.  Fondi regionali. CNI/18	17.258,73

2019	2010810016	U.1.03.02.19.007	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi di gestione documentale - EX 10303101	200.121,12
2019	2010810018	U.1.03.02.19.010	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CENTRO PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE; NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTREZZATURE ELETTRONICHE; ASSISTENZA TECNICA; ACQUISTO MATERIALE AUSILIARIO DI CONSUMO - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT - EX 10303101	80.975,52
2019	2030110004	U.1.03.02.99.010	INTERVENTI PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' DI POLIZIA LOCALE IVI COMPRESSE LE SPESE PER LO SVOLGIMENTO DI CORSI DI FORMAZIONE, AGGIORNAMENTO, RIQUALIFICAZIONE E SPECIALIZZAZIONE PROFESSIONALE - LR 1/2014 - CNI/14	2.243,97
2019	2010310082	U.1.03.02.99.999	SPESE PER OPERAZIONI DI GESTIONE ATTIVA DEL DEBITO ħ CONSULENZA LEGALE - SPESA OBBLIGATORIA	17.902,65
2019	2070110098	U.1.03.02.99.999	SPESE PER ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA, AFFIANCAMENTO E SUPPORTO METODOLOGICO NELLE AREE INTERNE AD ELEVATO RISCHIO SISMICO E DI ABBANDONO. - PRESTAZIONE DI SERVIZI - FONDI REGIONALI - CNI/2017	48.378,54
2019	2090210039	U.1.03.02.99.999	SPESE PER GLI ADEMPIMENTI CONNESSI ALL'AUTORIZZAZIONE INTEGRATA AMBIENTALE - CNI/2018	14.900,99
2019	2110110020	U.1.03.02.99.999	SPESE PER IL SERVIZIO DI ANTINCENDIO BOSCHIVO (ART. 19 LR. 6/2005) - CNI/05	92.579,57
2019	2110110022	U.1.03.02.99.999	Fondo Regionale Protezione civile Parte Corrente Altri serbvizi diversi n.a.c. L.R. 32/2001	7.328,31
2019	2140110119	U.1.03.02.99.999	SPESE PER LA COPERTURA DEGLI ONERI DI GESTIONE ALLA COOPINVEST SCRL PA (ENTE GESTORE ART. 3 L.R. 5/2003)	14.391,87
2019	2140210029	U.1.03.02.99.999	COMPENSI AI C.A.T. PER ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI (ART. 6 L.R. 27/09) - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI -	4.967,00
2019	2150410103	U.1.03.02.99.999	RIMBORSO SPESE ALL'INPS PER SERVIZIO PAGAMENTO INDENNITA' DI PARTECIPAZIONE LAVORATORI	24.834,98
2019	2100510018	U.1.10.04.01.003	SPESE PER LA COPERTURA ASSICURATIVA PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI - STRADE EX ANAS	3.244,61
<b>totale</b>				<b>3.299.757,53</b>

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed **è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>		19.710.633,82	28.530.814,92	31.575.563,14	37.032.098,95	34.836.007,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		3.934.190,80	10.116.461,35	9.203.249,33	8.900.481,54	9.331.631,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		3.066.416,47	6.005.560,60	8.710.054,89	16.610.460,85	16.167.535,15
- 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		9.350.893,92	10.946.288,36	12.446.145,16	10.783.035,62	8.298.639,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		1.614.370,06	393.506,20	1.216.113,76	738.120,94	1.038.201,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		1.744.762,57	1.068.998,41	-	-	-

**(\*) solo per gli enti sperimentatori**

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>						
	2014*	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 59.254.762,46	€ 50.976.823,18	€ 82.578.788,90	€ 86.339.931,32	€ 84.989.439,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 17.610.441,87	€ 14.368.363,47	€ 30.701.490,76	€ 32.223.152,31	€ 37.505.017,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 30.003.541,85	€ 35.235.453,97	€ 51.699.936,83	€ 54.116.779,01	€ 47.484.422,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 11.640.778,74	€ 1.373.005,74	€ 177.361,31	€ 0,00	€ 0,00

**(\*) solo per gli enti sperimentatori**

	2019
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie accantonato al 31.12	236.075,96
- di cui FPV alimentato da entrate non vincolate accertate in c/competenza	236.075,96

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto 2018. L'evoluzione dei residui attivi presenti al 1 gennaio 2019 è la seguente:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.121.411.314,46	551.495.644,45	- 136.545.249,52	433.370.420,49
Titolo 2	163.025.886,14	95.621.576,29	140.190.311,43	207.594.621,28
Titolo 3	14.998.634,44	2.090.117,23	- 425.932,23	12.482.584,98
Titolo 4	368.497.628,08	49.950.620,01	- 12.583.933,50	305.963.074,57
Titolo 5	427.190.643,68	66.899.638,33	- 586.057,07	359.704.948,28
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.164.825,50	1.127.855,49	- 1.269,32	35.700,69
<b>TOTALE</b>	<b>2.096.288.932,30</b>	<b>767.185.451,80</b>	<b>- 9.952.130,21</b>	<b>1.319.151.350,29</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

L'evoluzione dei residui passivi presenti al 1 gennaio 2019 è la seguente:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	446.670.666,44	275.449.221,42	3.738.737,54	167.482.707,48
Titolo 2	275.592.537,24	68.839.008,95	4.548.285,02	202.205.243,27
Titolo 3	822.885,95	51.350,00	-	771.535,95
Titolo 4	154.222.807,55	-	-	154.222.807,55
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	872.283.586,31	432.277.038,01	110.596,73	439.895.951,57
<b>TOTALE</b>	<b>1.749.592.483,49</b>	<b>776.616.618,38</b>	<b>8.397.619,29</b>	<b>964.578.245,82</b>

**Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;**

## 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2020.

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:

capitolo	descrizione	importo insussistente	vincolato
2010320009	SPESE PER L'ACQUISTO DI STRUMENTI ED ATTREZZATURE D'UFFICIO	73,69	vincolato
2011210003	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - QUOTA UE (50%	56.330,61	vincolato
2011210004	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - QUOTA STATO (	39.431,43	vincolato
2011210005	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - QUOTA REGION	16.899,19	vincolato
2040210008	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART. 6	30.310,82	vincolato
2040210009	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART. 6	97.904,89	vincolato
2040210010	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART. 6	26.429,01	vincolato
2040210014	D.Lgs 17/10/2005 - Accordo in Conferenza Stato Regioni n. 158/CSR - Istruzione e Formazio	9.504,00	vincolato
2040210025	AZIONI FORMATIVE A REGIA DIRETTA: Istruzione e Formazione professionale nel sistema du	1.810,05	vincolato
2040210029	AZIONI FORMATIVE A REGIA DIRETTA: Istruzione e Formazione professionale IEFP. Compens	1.179,95	vincolato
2040210030	AZIONI FORMATIVE A REGIA DIRETTA: Istruzione e Formazione professionale IEFP. IRAP	57,02	vincolato
2040320003	TRASFERIMENTO AGLI ENTI LOCALI DEL RICAVALO DEL MUTUO PER GLI INTERVENTI STRAORIDN	10.485,22	vincolato
2040320007	TRASFERIMENTO AGLI ENTI LOCALI DEL RICAVALO DEL MUTUO PER GLI INTERVENTI STRAORIDN	15.695,70	vincolato
2040810002	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUTI SC	4.365,90	vincolato
2040810013	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 trasferimenti correnti a istituti scolasti	14.553,00	vincolato
2040810014	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad istituti scolas	10.187,10	vincolato
2050210109	FONDI PER ATTIVITA' CULTURALI NELLE ZONE INTERESSATE DA EVENTI SISMICI - TRASFERIMEN	1.935,40	vincolato
2060210005	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL NUOVO A.P.Q. GIOVANI -**CFR 20110006 -CNI/11	2.846,06	vincolato
2070210017	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Contributi in c/corrente a IMPRESE pe	105.652,93	vincolato
2070210018	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Contributi in c/corrente a IMPRESE pe	246.523,51	vincolato
2070210019	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - Contributi in c/corrente a IMPRESE pe	352.176,43	vincolato
2070210023	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E	35.966,06	vincolato
2070210024	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E C	25.176,24	vincolato
2070210025	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E C	10.789,81	vincolato
2070210026	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - ALTRE SPESE PER MANIFESTAZIONI E CO	456,89	vincolato
2070210027	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - ALTRE SPESE PER MANIFESTAZIONI E CO	319,82	vincolato
2070210028	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - ALTRE SPESE PER MANIFESTAZIONI E CO	137,07	vincolato
2070210033	EVENTI SISMICI - SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - PARTECIPAZIONE A MA	0,01	vincolato
2070210035	EVENTI SISMICI - SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - ALTRE SPESE PER MANI	8.546,87	vincolato
2070210036	EVENTI SISMICI - SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - ALTRE SPESE PER MANI	8.546,85	vincolato
2080120008	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SI	38.905,59	vincolato
2080120009	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI AGLI EE.LL. PER INTERVENTI STRUTTURALI	202,76	vincolato
2090220006	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO ARBOREO - A	2.707,58	vincolato
2090320005	SPESE PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI - REALIZZAZIONE IMPIANTI - **CFR 10101009 - CNI/12	5.505,84	vincolato
2090320011	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO REGIONALE DI GESTIONE RIFIUTI - **CFR 10101010 - CN	141.697,61	vincolato
2090320012	SPESE PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI - REALIZZAZIONE IMPIANTI - **CFR 10101009 - CNI/12 -	49.843,79	vincolato
2090820018	CONTRIBUTI AGLI ENTI PUBBLICI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO IN AERCA. C	12.772,54	vincolato
2100210060	FNTPL - SPESE PER FINANZIAMENTO DEL TPL AUTOMOBILISTICO - CORRISPETTIVI AZIENDE - D	4.197,07	vincolato
2100210074	PROGETTO T.R.A.M. -PGI 00280"Verso nuovi piani di azione regionali per la mobilità" Spe	144,50	vincolato
2100210091	TRASFERIMENTI ALLE AZIENDE DEL TPL PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE SUI SERVIZI DI TPL PER	6,32	vincolato
2100220024	CONTRIBUTI ALLE PROVINCE PER IL FINANZIAMENTO DI PROGETTI DI INVESTIMENTO PER L'AN	495,97	vincolato

2100520040	CONTRIBUTI AGLI ENTI LOCALI PROPRIETARI DI STRADE PER L'ATTUAZIONE DEL TERZO PROGR	80.000,00	vincolato
2100520054	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI AGLI ENTI LOCALI PER INTERVENTI PER L	801,78	vincolato
2110110035	FONDO REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE-POTENZ.SISTEMA DI PROTEZ. CIVILE E PER INTERV	9.041,42	vincolato
2110220026	Contributi ai Comuni per interventi relativi ai danni conseguenti all'alluvione 1-6 marzo 2	59.738,53	vincolato
2110220029	Contributi ai Comuni per interventi relativi ai danni conseguenti all'alluvione novembre -	895,40	vincolato
2110220030	Contributi alle Province per interventi relativi ai danni conseguenti all'alluvione novembr	36.711,92	vincolato
2130110309	SPESE PER SERVIZI DI MANUTENZIONE SISTEMISTICA DEI SISTEMI INFORMATICI DELLA SANITA	0,01	vincolato
2130110551	Trasferimento a Asur a titolo di rimborso degli oneri per prestazioni sanitarie a favore di	165.668,95	vincolato
2130210081	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI RICERCA FINALIZZATA "STUDIO DEL RUOLO D	3.409,71	vincolato
2130710040	CONTRIBUTI UNA TANTUM ALLE ASSOCIAZIONI PROTEZIONISTICHE CHE GESTISCONO CANILI C	407,76	vincolato
2130710079	Progetto ADVANTAGE: Gestire la fragilità. Un approccio globale per promuovere un invecch	0,01	vincolato
2140110057	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ARTIGIANE PER LE FINALITA' DI CUI ALL'ART. 14 LR 20/2003 - **CF	203,94	vincolato
2140120016	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ARTIGIANE PER INTERVENTI DI DIGITALIZZAZIONE - **CFR 403040	10.000,00	vincolato
2140510052	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRE	97.749,17	vincolato
2140510053	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRE	68.424,48	vincolato
2140510054	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRE	3.875,85	vincolato
2140510059	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRE	9.985,88	vincolato
2140510063	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRE	15.463,05	vincolato
2140520016	FONDI FAS - INTERVENTO 2.4.1.3 - FONDO PER LO SVILUPPO - INCREMENTO/STABILIZZAZION	612.508,00	vincolato
2140520018	FSC 2000-2006 - INTERVENTI A FAVORE DELLE IMPRESE PRODUTTIVE UBICATE IN AREE PARTI	477.317,89	vincolato
2140520019	FSC 2000-2006 - INTERVENTI A FAVORE DELLE IMPRESE PRODUTTIVE UBICATE IN AREE PARTI	7.580,84	vincolato
2140520037	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	781.203,06	vincolato
2140520038	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	548.089,99	vincolato
2140520039	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	195.481,21	vincolato
2140520040	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE AD ALTRI SO	33.572,87	vincolato
2140520041	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE AD ALTRI SO	23.501,01	vincolato
2140520042	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014-2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE AD ALTRI SO	10.071,85	vincolato
2140520059	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	11.281,92	vincolato
2140520060	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	7.897,34	vincolato
2140520061	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	3.384,58	vincolato
2140520096	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRE	39.414,66	vincolato
2150210041	SPESE PER PROGETTI DI FORMAZIONE DEI LAVORATORI OCCUPATI - L. 53/2000 **CFR 20111	38.123,34	vincolato
2150210062	SPESE PER PROGETTI DI FORMAZIONE DEI LAVORATORI OCCUPATI - TRASFERIMENTI CORREN	6.618,16	vincolato
2150210069	AZIONI FORMATIVE A REGIA DIRETTA: COMPENSO DOCENTI	3.349,49	vincolato
2150210070	AZIONI FORMATIVE A REGIA DIRETTA: IRAP	2,76	vincolato
2150210073	COSTO COMMISSIONE PROVE D'ESAME TECNICO PRATICHE PER ACCONCIATORI	54,00	vincolato
2150210075	PROVE D'ESAME TECNICO PRATICHE PER ACCONCIATORI: IRAP	21,04	vincolato
2150210086	SPESE PER LA FORMAZIONE APPRENDISTATO DECRETO 5.8.99 MINISTERO LAVORO E PREVIDE	4.098,95	vincolato
2150210088	SPESE PER LA FORMAZIONE APPRENDISTATO DECRETO 5.8.99 MINISTERO LAVORO E PREVIDE	4.485,52	vincolato
2150210103	AZIONI FORMATIVE A REGIA DIRETTA: Trasferimenti alle Province per utilizzo laboratori	350,00	vincolato
2150410007	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI LOCA	4.467,60	vincolato
2150410013	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE - C	115.944,67	vincolato
2150410016	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad imprese QUOT	386.581,52	vincolato
2150410017	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad enti locali QU	14.891,97	vincolato
2150410018	Spese per realizzazione di POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad enti locali quota	10.424,38	vincolato
2150410019	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Altri trasferimenti a istituzioni sociali	24.454,23	vincolato
2150410020	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Altri trasferimenti a istituzioni sociali p	17.117,96	vincolato
2150410021	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 trasferimenti correnti ad imprese QUOT	270.438,34	vincolato

2150410022	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 ALTRI TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOC	7.336,26	vincolato
2150410052	POR FSE 2014/2020.Spese per altre prestazioni professionali e specialistiche. Quota Regid	660,00	vincolato
2150410053	POR FSE 2014/2020.Spese per altre prestazioni professionali specialistiche. CFR 1201010	1.540,00	vincolato
2150410054	POR FSE 2014/2020. Spese per altre prestazioni professionali e specialistiche. CFR 12010	2.200,00	vincolato
2150410089	POR FSE 2014/2020 -SPESE PER SERVIZI INFORMATICI-GESTIONE MANUTENZIONE E APPLICA	4,38	vincolato
2150410090	POR FSE 2014/2020 -SPESE PER SERVIZI INFORMATICI-GESTIONE MANUTENZIONE E APPLICA	6,25	vincolato
2150410091	POR FSE 2014/2020 -SPESE PER SERVIZI INFORMATICI-GESTIONE MANUTENZIONE E APPLICA	1,87	vincolato
2160110025	SPESE PER SERVIZI DI ASSISTENZA AGRICOLA E C.A.A. - D.LGS. 165/2001 - A VALERE SUL TRASF	4.718,71	vincolato
2160110026	SPESE PER L'ATTIVITA' IN CONVENZIONE CON I CAA - D.LGS 165/99 - **CFR 20103022 - CNI/O	438,74	vincolato
2160110052	SPESE PER LA RICERCA E SPERIMENTAZIONE AGRARIA SETTORE ZOOTECNICO L.R. 37/99 - ART.	4.702,15	vincolato
2160110101	TRASF. AGLI ENTI DELLA QUOTA RIFERITA ALLA TASSA SULLE CONCESSIONI REG. ABILITAZIONE	0,20	vincolato
2160210029	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI VENATORIE PER L'ORGANIZZAZIONE DI INT	12.210,50	vincolato
2160210032	FONDO REGIONALE PER LA PREVENZIONE E RISARCIMENTO DANNI PROVOCATI DALLA FAUNA	4.507,89	vincolato
2160210033	FONDO REGIONALE PER GLI INTERVENTI DI CUI ALL'ART. 20 DELLA L.R. 7/95 - ALTRI SOGGETTI	7.516,19	vincolato
2160210036	FONDO REGIONALE PER IL RISARCIMENTO DEI DANNI CAUSATI DALLA FAUNA SELVATICA ALLA	2.558,86	vincolato
2160210054	Fondo regionale per gli Ambiti Territoriali di Caccia (L.r. n. 7/95 art. 41, comma 3 lett. d) -	9.806,22	vincolato
2160310027	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti ai comuni - quota R	1.842,69	vincolato
2160310028	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti alle imprese- quota	4.250,27	vincolato
2160310044	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti alle imprese- quota	9.917,29	vincolato
2160310045	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti alle imprese- quota	14.167,55	vincolato
2160310046	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti ai comuni - quota S	4.299,62	vincolato
2160310047	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020:trasferimenti correnti ai comuni - quota U	6.142,32	vincolato
2160320016	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020: Contributi in conto capitale alle imprese	57.556,96	vincolato
2160320021	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020: Contributi in conto capitale alle imprese	134.299,57	vincolato
2160320022	Spese per l'attuazione del PO FEAMP 2014/2020: Contributi in conto capitale alle imprese	191.856,53	vincolato
2190210062	NProgetto T.R.A.M. - PGI00208 "Verso nuovi piani di azione regionali per la mobilità"- Spes	0,35	vincolato
2190210063	Progetto T.R.A.M. - PGI00208 "Verso nuovi piani di azione regionali per la mobilità"- Spese	0,06	vincolato
	totale	6.088.419,54	

## 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. La riclassificazione degli impegni è avvenuta all'interno della stessa Missione e dello stesso titolo. In altri casi solo per adeguamento al piano finanziario.

## 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.910.915.173,32  
di cui:

- euro 1.319.151.350,29 da gestione residui;
- euro 591.763.823,03 da gestione competenza 2019.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.558.603.324,99  
di cui:

- euro 964.578.245,82 da gestione residui;
- euro 594.025.079,17 da gestione competenza 2019.



## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	-	-	45.443.317,42	15.470.541,60	85.729.652,69	286.726.908,78	361.591.079,94	794.961.500,43
Titolo 2	4.012.410,28	12.265.783,95	8.025.107,46	142.856.877,43	19.437.521,30	20.996.920,86	69.808.525,00	277.403.146,28
Titolo 3	6.910.333,40		292.710,92	766.800,91	1.248.856,79	3.263.882,96	4.851.170,57	17.333.755,55
Titolo 4	189.023.773,30	2.202.153,16	19.618.345,90	9.443.867,68	24.342.074,95	61.332.859,58	75.967.151,86	381.930.226,43
Titolo 5	184.630.890,77	23.661.308,61	35.592.515,35	1.280.051,63	1.038.772,98	113.501.408,94	78.864.838,56	438.569.786,84
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	3.701,76	20.653,31	11.345,62	681.057,10	716.757,79
<b>Totale</b>	<b>384.577.407,75</b>	<b>38.129.245,72</b>	<b>108.971.997,05</b>	<b>169.821.841,01</b>	<b>131.817.532,02</b>	<b>485.833.326,74</b>	<b>591.763.823,03</b>	<b>1.910.915.173,32</b>

## 10 VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	4.000,00	1.770.162,85	27.732.795,10	5.138.017,53	47.384.929,33	85.452.802,67	277.105.779,10	444.588.486,58
Titolo 2	167.756,79	5.722.751,59	1.458.314,48	44.859.343,27	111.177.659,84	38.819.417,30	62.115.201,98	264.320.445,25
Titolo 3	-	-	-	-	756.466,58	15.069,37	18.000,00	789.535,95
Titolo 4	-	124.984.347,15	7.856.740,62	784.031,20	507.314,49	20.090.374,09	21.558.596,21	175.781.403,76
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	207.295,26	1.686.486,88	22.535,65	141.050.079,88	61.969.906,99	234.959.646,91	233.227.501,88	673.123.453,45
<b>Totale</b>	<b>379.052,05</b>	<b>134.163.748,47</b>	<b>37.070.385,85</b>	<b>191.831.471,88</b>	<b>221.796.277,23</b>	<b>379.337.310,34</b>	<b>594.025.079,17</b>	<b>1.558.603.324,99</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Vengono allegate fuori verbale le carte di lavoro utilizzate dal collegio per la verifica.

## 12. VARIAZIONE DI BILANCIO

Il collegio ha verificato che la conseguente variazione di bilancio con le quale si reimputano impegni ed accertamenti sul bilancio 2020/2022 in corso di gestione garantisce il permanere degli equilibri sia in termine di competenza che di cassa

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche a campione effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e alla conseguente variazione di

bilancio e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

23 aprile 2020

**L'Organo di Revisione**

f.to Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

f.to Dott. Gianni Ghirardini

f.to Dott. Giuseppe Mangano