



### **PARERE REGOLARITA' CONTI GIUDIZIALI AGENTI CONTABILI 2017**

L'anno 2018, il giorno 19 luglio alle ore 14,30 in Ancona presso la sede della Regione in Palazzo Raffaello si è riunito il Collegio dei revisori nelle persone di dott. Gianni Ghirardini, Dott. Luciano Fazzi e dott. Giuseppe Mangano.

Premesso che l'art.139 del D.Lgs.n.174/2016 prevede che "gli agenti contabili sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il Conto Giudiziale all'Amministrazione di appartenenza. L'Amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o di controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dall'approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti."

L'art. 6, comma 6/bis della Legge Regionale n.14/2014 (come modificata dall'art.1 LR 3 aprile 2018 n.4) stabilisce che "il Collegio esprime parere sulla regolarità dei conti giudiziali resi dagli agenti contabili regionali ai sensi del comma 2 dell'art.139 Dlgs.n 174/2016".

In data 14 luglio 2017 è stato comunicato l'aggiornamento delle anagrafiche degli agenti contabili al 31/12/2016. Nel corso del 2017 il Collegio fa presente che:

- UBI Banca Spa è subentrata nel servizio di tesoreria a Nuova Banca Marche Spa a seguito di fusione per incorporazione di quest'ultima;
- Al Dott. Costanzi Paolo, consegnatario dei beni mobili è subentrato il Dott. Terzoni Paolo a seguito della riorganizzazione dei dirigenti;





Preso atto che il Collegio dei Revisori ha effettuato nel corso dell'anno 2017 le seguenti verifiche di cassa:

a) Tesoreria (UBI Banca Spa - già Nuova Banca Marche c/c 2750001 conto corrente ordinario e c/c 2751001 conto corrente sanità):

08 maggio 2017 I trimestre 2017;

01 agosto 2017 II trimestre 2017;

23 ottobre 2017 III trimestre 2017;

12 febbraio 2018 IV trimestre 2017 (solo sanità);

09 aprile 2018 IV trimestre 2017 (conto corrente ordinario e conto sanità);

- Cassa economale + buon pasto:

08 maggio 2017 I trimestre 2017;

01 agosto 2017 II trimestre 2017;

23 ottobre 2017 III trimestre 2017;

12 gennaio 2018 IV trimestre 2017

Il rappresenta altresì che:



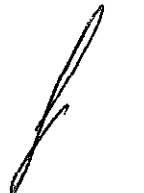
Il Collegio ha riscontrato che al 31 dicembre 2017 il saldo di diritto del conto corrente del Tesoriere n. 2750001 coincide con il saldo di fatto ed ammonta ad € 45.905.248,65.

Il Collegio ha riscontrato che al 31 dicembre 2017 il saldo del conto corrente sanità n.2751001 coincide con il saldo di fatto ed ammonta ad € 288.609.287,19.

Pertanto complessivamente le risultanze di cassa ammontano ad € 334.514.535,84. Gli importi sopra riportati sono quelli certificati dal tesoriere: dalle scritture dell'Ente contabilizzate a rendiconto risulta che lo stesso importo di € 334.514.536 è la somma di € 45.911.288 sul c/c ordinario e di € 288.603.248 sul c/c sanità. La differenza rispetto a quanto certificato dal tesoriere è pari ad € 6.039,00 che è la somma algebrica di:

€ 590,00 relativo ai mandati 20.404 e 20.403 emessi sui capitoli della gestione sanità anziché su quella ordinaria;

€ 6.626,00 relativo ai mandati 9.966 e 13.207 emessi sui capitoli della gestione ordinaria anziché su quella sanità;



Il disallineamento è emerso nei giorni immediatamente precedenti l'adozione del rendiconto e sarà regolarizzato nel corso del 2018 attraverso le opportune scritture nelle partite di giro. Ciò nonostante il Collegio fa presente che la somma totale dei conti correnti (gestione corrente e GSA) al 31 dicembre 2017 delle scritture contabili dell'ente corrisponde al valore algebrico delle risultanze del tesoriere.

Per quanto riguarda la cassa economale il saldo al 31 dicembre ammonta ad € 462,98 e corrisponde al residuo attivo iscritto nella contabilità dell'ente.

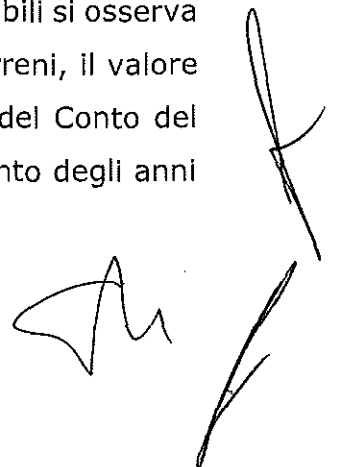
In merito alle verifiche effettuate sui buoni pasto il Collegio ne ha riscontrato una giacenza fisica al 31 dicembre 2017 di n. 14.794 che corrisponde a quanto attestato dall'agente contabile.

Il Collegio ha verificato le riscossioni e i corrispondenti versamento alla tesoreria della regione degli "Sportelli informativi" di Macerata, Pesaro Urbino e Ascoli Piceno. Data l'esiguità degli importi gestiti, la verifica è stata fatta esclusivamente in occasione della presentazione dei conti giudiziali in esito alla quale il Collegio rileva l'esattezza degli importo versati.

Per quanto riguarda il conto giudiziale presentato da Agenzia delle entrate - riscossione Spa, la stessa ha documentato le somme incassate per conto della Regione Marche, gli importi versati alla regione nell'esercizio 2017 per € 22.634.409,39 e, per differenza le somme ancora da trasferire pari ad € 1.479.007,26.

Per quanto riguarda il conto giudiziale presentato da Riscossione Sicilia Spa, la stessa ha documentato le somme incassate per conto della Regione Marche che corrispondono esattamente a quanto versato nel corso del 2017 con la conseguenza che al 31 dicembre 2017 non risultano ulteriori somme da versare all'ente regionale affidatario.

In merito al conto giudiziale presentato dal consegnatario dei beni mobili si osserva che: per quanto riguarda i beni materiali, diversi dai fabbricati e terreni, il valore nello Stato patrimoniale iniziale all'1/1/2016 corrisponde al valore del Conto del patrimonio 2015, il quale tiene già conto delle quote di ammortamento degli anni precedenti.



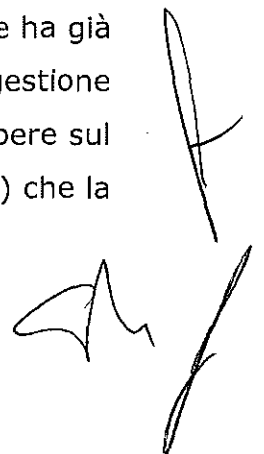


Per gli anni 2016 e 2017 gli incrementi delle immobilizzazioni sono quelli derivanti dalla rilevazione della contabilità finanziaria (decreti di liquidazione), mentre per le dismissioni, le riclassificazioni e gli ammortamenti sono state effettuate scritture manuali sulla base delle indicazioni fornite dalla struttura regionale competente in materia di beni mobili.

Ciò premesso, il Collegio ha verificato delle differenze tra i valori netti della contabilità economico-patrimoniale e quelli indicati nel conto giudiziale. Tali differenze possono essere determinate da uno sfasamento temporale tra la rilevazione contabile e l'iscrizione del bene nel libro cespiti. Inoltre nella voce residuale "altri beni materiali" della CoGe sono contabilizzati interventi di manutenzione straordinaria (opere del suolo e demanio marittimo) che non rientrano tra quelle censite nel conto giudiziale come da prospetto di raccordo che segue.

		Conto Giudiziale	COGE	SCOST.
		a	b	c=a-b
Mobili e arredi:	2.7	473.704,95	416.645,71	
Mezzi di trasporto	2.5	344.138,72	274.342,08	
Macchine per uffici e hw	2.6	4.387.826,54	7.273.637,18	
Impianti e macchinari	2.3	1.583.118,70	1.608.815,13	
Altri beni materiali	2.99	3.359.728,82	11.586.949,33	
Attrezzature industriali e commerciali	2.4	1.921.207,31	5.189.439,86	
<b>Totale beni</b>		<b>12.069.725,04</b>	<b>26.349.829,29</b>	<b>- 14.280.104,25</b>
opere del suolo	2.99		7.743.272,57	
demanio marittimo	2.99		356.609,80	
<b>Totale beni</b>		<b>12.069.725,04</b>	<b>18.249.946,92</b>	<b>- 6.180.221,88</b>

Per quel che riguarda la voce "Altri beni materiali" (2.99) la differenza tra il valore espresso dalla CoGe e quello indicato nel conto giudiziale, è pari ad € 8.227.220,48 di cui € 356.609,80 riferibili ad interventi sul demanio marittimo che l'ente ha già provveduto a rettificare iscrivendoli, con emendamento al rendiconto della gestione 2017, tra i beni demaniali. Per € 7.743.272,57 trattasi di interventi per opere sul suolo (rischio idrogeologico, manutenzione idraulica, difesa del suolo, ecc.) che la matrice di correlazione ARCONET classifica tra gli altri beni materiali.







L'ulteriore differenza pari ad 6.180 mila e sono in gran parte giustificati da decreti di liquidazione dell'anno 2017, relativi a beni ancora da inventariare da parte della competente struttura regionale.

Descrizione	Cat	acquisti rilevati da PF	acquisti COGE	
Attrezzature industriali e commerciali	2.4	142.238,00	3.948.478,00	- 3.806.240,00
Macchine per uffici e hw incremento esercizio	2.6	244.380,62	2.489.413,45	- 2.245.032,83
Altri beni materiali	2.99	2.289,00	129.571,14	- 127.282,14
				- 6.178.554,97

Nel corso delle verifiche effettuate il Collegio non ha riscontrato irregolarità.

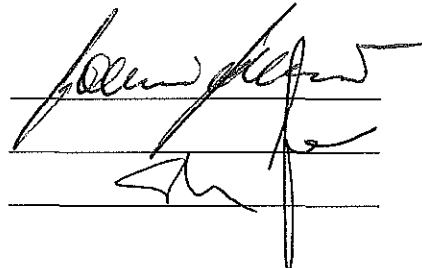
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

dott. Gianni Ghirardini

dott. Luciano Fazzi

dott. Giuseppe Mangano



Per Regionale Marche

dott.ssa Monica Moretti



