

REGIONE MARCHE



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di legge regionale di "Rendiconto generale della Regione Marche per l'anno 2014"*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Marco Nestore (Presidente)

Dott. Piero Criso (Segretario)

Premessa

Con la relazione al Rendiconto Generale si cerca di offrire una rappresentazione dell'attività svolta nel corso del 2014 anche con il ricorso a tabelle e prospetti finanziari che mettano a confronto i risultati dell'esercizio oggetto di rendicontazione con quelli relativi all'esercizio precedente e alla previsione.

Il Rendiconto svolge le seguenti funzioni, correlate tra loro:

- *giuridico-contabile; tale funzione è finalizzata a verificare ex post l'osservanza dei vincoli assegnati alla Giunta con l'approvazione del bilancio di previsione e delle relative variazioni;*
- *politica; il rendiconto costituisce uno dei principali strumenti per la verifica del rispetto degli obiettivi assunti in sede di programmazione e del corretto utilizzo delle risorse impiegate per il loro raggiungimento;*
- *conoscitiva; tale funzione, strettamente collegata alla precedente, consente di fornire adeguata divulgazione delle risultanze dell'azione amministrativa;*
- *economico-finanziaria. è finalizzata ad acquisire i dati consuntivi, sia per costituire una base informativa utile alla formulazione delle previsioni degli anni successivi, sia per permettere l'adozione di eventuali azioni correttive mediante la modifica del bilancio dell'esercizio in corso.*

La relazione contiene gli aspetti più significativi che hanno caratterizzato la gestione del bilancio e che sono oggetto di specifica trattazione:

- La gestione delle entrate e delle spese*
- Gli indicatori di bilancio*
- La liquidità*
- Il patto di stabilità interno*
- L'indebitamento*
- Il conto del patrimonio*
- Le partecipazioni regionali*

La relazione si propone inoltre di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese e del risultato finale di amministrazione, nelle sue componenti di avanzo finanziario, avanzo vincolato e di disavanzo. In data 25/09/2015 il Collegio ha provveduto a trasmettere alla locale sezione di controllo della Corte dei Conti la relazione che i revisori dei conti devono elaborare sui rendiconti secondo le procedure di cui all' art. 1, commi 166 e seguenti, l. 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall' art. 1, comma 3, d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla l. 7 dicembre 2012, n. 213. Si evidenzia che l'attività del Collegio dei Revisori dei Conti si va ad affiancare al lavoro effettuato dalla Sezione Regionale di Controllo per le Marche della Corte dei Conti le cui "prerogative di controllo sulle Amministrazioni regionali sono state rafforzate in modo molto significativo dalla legge n. 213/2012, in stretto raccordo con la giurisprudenza della Corte costituzionale (da ultimo, cfr. le sentenze n. 198/2012 e n. 60/2013) e con la coeva legge "rinforzata" n. 243/2012 attuativa della L. cost. n. 1/2012". Tale attività di controllo da parte della Corte si conclude con il giudizio di parifica del rendiconto regionale previsto ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.L. 174/2012, al quale viene allegata una relazione in cui l'organo giurisdizionale fa "osservazioni in merito alla legittimità e alla regolarità della gestione e propone le misure di correzione e gli interventi di riforma che ritiene necessari al fine, in particolare, di assicurare l'equilibrio del bilancio e di migliorare l'efficacia e l'efficienza della spesa".

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'articolo 31 della L.R. 31/2001;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

L'organo di revisione ha proceduto all'esame della seguente documentazione:

- Delibera di Giunta n. 685 del 7/08/2015 di approvazione del Rendiconto generale;
- Relazione al rendiconto e allegati;
- Conto del Bilancio e del Patrimonio;
- Nota Preliminare al Conto del bilancio e del patrimonio;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- Conto del Tesoriere;
- Conto degli agenti contabili e del consegnatario dei beni;
- Inventario;
- Prospetto dei prestiti e dei mutui, con indicazione della spesa per interessi passivi;
- Conto annuale del Personale;
- Comunicazione al MEF dell'avvenuto rispetto del Patto di Stabilità;
- Dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili dei servizi;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo.

Verifiche propedeutiche al rilascio del parere

Preliminarmente il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i valori indicati nel conto del bilancio, sia per quanto riguarda l'entrata che la spesa, con quelli previsti nelle leggi regionali di bilancio per poi passare all'analisi delle principali voci del rendiconto 2014.

Successivamente il Collegio ha effettuato alcune verifiche a campione, soffermandosi sulle voci di bilancio ritenute particolarmente significative.

Le verifiche si sono focalizzate su:

- 1) Entrate tributarie e recupero evasione;
- 2) Partite di giro.

In merito alle verifiche campionarie effettuate il Collegio rileva che:

1) Il Collegio ha preso atto delle modalità con le quali la Regione provvede al recupero dell'evasione tributaria con particolare riferimento a: la Tassa Auto (al cui recupero la Regione provvede autonomamente), l'IRAP e l'Addizionale Irpef (al cui recupero provvede l'Agenzia delle Entrate a seguito di una apposita convenzione stipulata con Regione Marche valida per l'anno 2015 e rinnovabile anche per l'anno 2016).

A titolo di recupero fiscale anno 2014 per IRAP, IRPEF e TASSA AUTO:

- RECUPERO FISCALE IRAP – CAP. 10101082 – ACCERTAMENTO+RISCOSSIONE: euro 21.597.378,88;
- RECUPERO FISCALE IRPEF – CAP. 10101083 – ACCERTAMENTO+RISCOSSIONE: euro 2.698.228,76;
- RECUPERO TASSA AUTO – CAP. 10101004 – ACCERTAMENTO: Euro 13.708.435,21 – RISCOSSIONE (C+R): euro 15.232.229,96.

2) Il Collegio ha verificato che tra la Partite di giro fossero ricomprese esclusivamente le "transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente" come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 10.405 reversali e n. 20.547 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e dell'articolo 31 della L.R. 31/2001 e secondo le modalità e le condizioni previste all'art.22 della L.R. 29/2011;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca "Banca delle Marche spa" e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			94.142.940,26
Riscossioni	860.290.743,20	3.496.134.696,72	4.356.425.439,92
Pagamenti	597.851.418,88	3.656.623.509,07	4.254.474.927,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			196.093.452,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			196.093.452,23

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

di cui **Conto Gestione Regione**

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 23.671.632,26
- Riscossioni Euro 1.229.883.331,19
- Pagamenti Euro 1.126.458.629,85

- **Giacenza di cassa al 31.12.2014 presso il Tesoriere Euro 127.096.333,60**

di cui **Conto Gestione Sanità**

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 70.471.308,00
- Riscossioni Euro 3.126.542.108,73
- Pagamenti Euro 3.128.016.298,10

- **Giacenza di cassa al 31.12.2014 presso il Tesoriere Euro 68.997.118,63**

Non sono state contratte anticipazioni di tesoreria.

La Giacenza di cassa finale non tiene in considerazione le disponibilità depositate nei conti correnti bancari n. 7859 e n. 7858 accessi presso il Tesoriere regionale, in applicazione del citato art. 35 del Decreto Legge n.1 del 24/01/2012 convertito in Legge n. 27 del 24/03/2012 e della Circolare n. 11 del 24/03/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che prevedono, tra l'altro, che le disponibilità rivenienti da operazioni di mutuo, prestito e ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, restano escluse dall'applicazione delle disposizioni previste dall'art. 1 della Legge 720/84 e s.m.i. Alla data del 31/12/2014 il saldo del conto 7858 intestato a "Regione Marche mutuo B.E.I." era pari ad Euro 103.223.974,54; mentre il saldo del conto 7859 intestato a "Regione Marche bond Bramante" ammontava ad Euro 210.247.555,25.

Presso la Banca d'Italia risultano accessi ulteriori conti correnti di Tesoreria Centrale dello Stato, le cui disponibilità al 31 dicembre 2014 sono riportate di seguito:

	nr. C/C	2014
Conto corrente "Risorse comunitarie"	22909	95.749.277,36
Conto corrente "Addizionale Regionale Irpef"	22953	19.243.544,27
Conto corrente "Irap amm. pubblica"	22974	22.674.302,11
Conto corrente "Irap altri soggetti"	22877	230.350.100,79
Conto corrente "Irap Addizionale Irpef, conto stralcio"	25024	3.785.276,00
		<hr/> <hr/>
Disponibilità Totale		371.802.500,53

Tenuto conto di quanto riportato sopra si precisa che le disponibilità finanziarie complessive della Regione ammontano ad euro 567.895.952,76, a cui vanno aggiunti € 313.471.532,79 detenuti presso il Tesoriere Regionale su conti vincolati.

Nel corso del 2014 continua la gestione centralizzata della tesoreria.

L'art. 1, comma 395 della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) ha prorogato sino al 31/12/2017 l'utilizzo del regime di Tesoreria Unica, ripristinato dall'art. 35, comma 8, del Decreto Legge n. 1 del 24/01/2012 (convertito, con modificazioni, in Legge n. 27 del 24 marzo 2012) che aveva previsto la sospensione, a decorrere dal 24/01/2012 e fino al 31/12/2014, del regime di Tesoreria Unica Mista, di cui all'articolo 7 del Decreto Legislativo n. 279 del 7 agosto 1997, ed il ripristino del sistema di Tesoreria Unica.

Ai sensi del D.L. n 1/ del 24/01/2012 il tesoriere di ciascun Ente è stato tenuto a versare il 50 per cento delle disponibilità liquide esigibili depositate presso il sistema bancario sulla contabilità speciale aperta presso la tesoreria statale. Il versamento della quota rimanente doveva essere effettuato entro il 16 aprile 2012.

Secondo l'impianto della L. n. 720/1984, ora applicabile, invece tutte le entrate della Regione sono versate in due conti specifici, tenuti presso la Banca d'Italia:

- 1) nel primo, infruttifero, confluiscono le entrate provenienti direttamente o indirettamente dallo Stato;
- 2) nel secondo, fruttifero, confluiscono le entrate proprie.

Il tesoriere di ciascun ente, al momento di effettuare un pagamento, preleva prioritariamente le somme necessarie dal conto fruttifero presso la Banca d'Italia. Il sistema, quindi, tende ad evitare l'accumulo di liquidità su cui potere percepire interessi o, in altri termini, tende a far permanere maggiore liquidità presso i conti infruttiferi.

Il tesoriere dell'Ente Regione cura soltanto pagamenti e riscossioni, attiva se richiesto l'anticipazione di cassa nel caso di indisponibilità presso i conti presso la Banca d'Italia, senza potere gestire la liquidità dell'ente.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza al netto delle contabilità speciali, presenta un disavanzo di Euro 613.868.766,98, come risulta dai seguenti elementi.

Accertamenti	(+)	3.705.362.476,30
Impegni	(-)	4.319.231.243,28
Totale disavanzo di competenza		-613.868.766,98

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.715.760.509,28
Pagamenti	(-)	3.383.301.980,00
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>
		-667.541.470,72
Residui attivi	(+)	989.601.967,02
Residui passivi	(-)	935.929.263,28
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>
		53.672.703,74
Totale disavanzo di competenza		[A] - [B]
		-613.868.766,98

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti	+	3.650.801.695,67
Spese correnti	-	3.856.119.333,41
Spese per rimborso prestiti	-	185.617.695,85
<i>Differenza</i>		<i>+/-</i>
<i>Totale gestione corrente</i>		<i>-390.935.333,59</i>
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	54.560.780,63
Spese titolo II	-	277.494.214,02
<i>Totale gestione c/capitale</i>		<i>+/-</i>
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>		<i>-613.868.766,98</i>

Si precisa che nel calcolo del saldo di gestione corrente e c/capitale negativo di euro 613.868.766,98 non è computato l'ammontare dei mutui autorizzati e non contratti di importo pari ad euro 353.963.078,72, che se accertati avrebbero determinato un saldo di gestione corrente e c/capitale negativo di euro 259.905.688,26. Va ricordato che l'autorizzazione al finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso al mercato del credito in un sistema contabile di finanza regionale non va interpretato in modo negativo, ma di fatto va inteso come il mancato utilizzo della possibilità di contrarre mutui che si traduce in un minor disavanzo esprimendo dunque virtuosità nella gestione. Il disavanzo di competenza, tuttavia, assume una dimensione maggiore di quella registrata negli anni 2013 e 2012, dove i saldi della gestione sono stati sempre negativi, rispettivamente per Euro 33.625.815,38 e per 2.679.315,22 di euro. Si evidenzia il trend di crescita del disavanzo di competenza, dovuto sia al pesante disavanzo di parte corrente per Euro 390.935.333,59 (positivo di 96.426.899,35 nel 2013) che di parte capitale per Euro 222.933.433,39 (negativo di 130.052.714,73 nel 2013). Si precisa tuttavia che il disavanzo di competenza più alto rispetto al 2013 è il risultato di una maggiore capacità di impegno delle quote vincolate del risultato di amministrazione 2013 reiscritte nella competenza finanziaria 2014. La diminuzione del risultato di amministrazione dell'anno 2014, pari a 643 milioni di euro, rispetto a quello dell'anno 2013, pari ad 1.180 milioni di euro conferma il

fatto che il disavanzo di competenza è il riflesso degli impegni assunti sulla quota dell'avanzo applicato.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 642.838.120,06, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				94.142.940,26
RISCOSSIONI	860.290.743,20	3.496.134.696,72	4.356.425.439,92	
PAGAMENTI	597.851.418,88	3.656.623.509,07	4.254.474.927,95	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				196.093.452,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				196.093.452,23
RESIDUI ATTIVI	1.616.859.947,84	1.122.127.913,93	2.738.987.861,77	
RESIDUI PASSIVI	716.735.325,38	1.575.507.868,56	2.292.243.193,94	
<i>Differenza</i>				446.744.667,83
Avanzo al 31 dicembre 2014				642.838.120,06

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi non vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi vincolati	642.838.120,06
	Totale avanzo/disavanzo	642.838.120,06

Si tratta prevalentemente di risorse di natura vincolata accertate o riscosse (nel corso dell'esercizio 2014 o precedenti) e non impegnate alla data del 31 dicembre 2014 e che devono essere riportate sull'esercizio 2015 per il finanziamento della stessa tipologia di spese a cui erano destinate.

Il Collegio ha provveduto a verificare a campione alcune delle suddette voci a destinazione vincolata.

Le grandezze "finanziarie" che concorrono alla quantificazione dell'avanzo di amministrazione sono:

- le poste attive (riscossioni, residui attivi, le giacenze di cassa iniziale e finale, cancellazioni di residui passivi ed economie di stanziamento);
- le poste passive (pagamenti e i residui passivi, cancellazioni di residui attivi e minori accertamenti).

Come da tabella riportata di seguito, il saldo finanziario registra una considerevole diminuzione rispetto al 2013.

TABELLA 1 - SALDO FINANZIARIO ANNI 2012- 2014 (valori in Euro)						
	ANNO 2012		ANNO 2013		ANNO 2014	
	a) Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		303.720.712,68		102.366.434,86	
b) Riscossioni di cui:	5.204.294.035,35	5.204.294.035,35	5.144.974.506,81	5.144.974.506,81	4.356.425.439,92	4.356.425.439,92
b1) in conto dei residui	958.902.478,32		1.636.385.704,89		860.290.743,20	
b2) in conto competenza	4.245.391.557,03		3.508.588.801,92		3.496.134.696,72	
c) Pagamenti di cui:	5.405.648.313,17	5.405.648.313,17	5.153.198.001,41	5.153.198.001,41	4.254.474.927,95	4.254.474.927,95
c1) in conto dei residui	761.479.947,92		1.333.705.936,44		597.851.418,88	
c2) in conto competenza	4.644.168.365,25		3.819.492.064,97		3.656.623.509,07	
d) Fondo di cassa presso il Tesoriere al termine dell'esercizio		102.366.434,86		94.142.940,26		196.093.452,23
e) Residui attivi di cui:	3.196.956.240,49	3.196.956.240,49	2.520.063.674,91	2.520.063.674,91	2.738.987.861,77	2.738.987.861,77
e1) provenienti dagli anni n-1 e precedenti	2.050.904.680,83		1.535.760.726,82		1.616.859.947,84	
e2) lasciati dalla gestione di	1.146.051.559,66		984.302.948,09		1.122.127.913,93	
f) Residui passivi di cui:	2.290.067.427,26	2.290.067.427,26	1.433.610.920,58	1.433.610.920,58	2.292.243.193,94	2.292.243.193,94
f1) Provenienti dagli anni n-1 e precedenti	1.540.113.360,60		726.585.420,16		716.735.325,38	
f2) Lasciati dalla gestione di competenza n	749.954.066,66		707.025.500,42		1.575.507.868,56	
Saldo Finanziario Positivo alla chiusura dell'esercizio		1.009.255.248,09		1.180.595.694,59		642.838.120,06

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza al netto delle contabilità speciali, delle anticipazioni ordinarie di cassa e delle disponibilità sui conti bancari diversi dal conto di Tesoreria e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	3.681.701.167,69
Totale impegni di competenza	-	4.295.569.934,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-613.868.766,98
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	42.912.983,87
Minori residui passivi riaccertati	+	119.024.176,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		76.111.192,45
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-613.868.766,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		76.111.192,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.180.595.694,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		642.838.120,06

Il risultato di amministrazione desunto dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa, siano essi derivanti dalla gestione del bilancio preventivo di competenza, siano essi provenienti dalla gestione dei residui, può essere verificato anche dai dati qui di seguito riportati:

Cassa Finale	€	196.093.452,33	+
Residui attivi	€	2.738.987.861,77	+
Residui Passivi	€	<u>2.292.243.193,94</u>	-
Saldo finanziario	€	642.838.120,06	=

Economie di competenza	€	1.464.407.813,97	+	(differenza tra previsioni finali e impegni di spesa)
Minori Accertamenti	€	897.680.886,36	-	
Economie su residui	€	119.024.176,32	+	
Rettifiche su residui Attivi	€	<u>42.912.983,87</u>	-	
Avanzo di amministrazione	€	642.838.120,06		

L'esercizio finanziario chiude con un avanzo di amministrazione pari ad Euro 642.838.120,06, che incrementato dei mutui autorizzati ma non contratti si porta ad Euro 996.801.198,78. E' opportuno precisare, tuttavia, che il saldo finanziario netto è negativo per un importo di Euro 122.282.219,63. Tale risultato è dovuto alla differenza tra l'avanzo di amministrazione e le reiscrizioni e/o iscrizioni autorizzate per l'esercizio 2015. L'ammontare complessivo di tali variazioni è di euro 1.119.083.418,41. Il saldo finanziario netto negativo non va interpretato in modo preoccupante: al termine della gestione, infatti, un saldo finanziario negativo accompagnato da una riduzione del debito complessivo (debito autorizzato e non contratto e debito contratto) è sinonimo di virtuosità della gestione.

(1) Saldo Finanziario di Competenza	642.838.120,06
(2) Entità dei mutui non contratti al termine dell'esercizio	353.963.078,72
(3= 1+2) Saldo Finanziario complessivo dei Mutui da riautorizzare	996.801.198,78
(4) Obblighi di spesa	723.281.336,46
(5) Residui perenti	395.802.081,95
6= 3- (4+5) Saldo Finanziario Disponibile	-122.282.219,63

Rispetto al dato dell'anno 2013, dove il saldo finanziario era risultato negativo per Euro 131.199.105,92, si è registrato un miglioramento di Euro 8.916.886,29. Il risultato di gestione nel 2014, quindi, consolida il trend positivo della gestione della finanza regionale, in quanto nel 2012 il disavanzo sostanziale era stato di Euro 150.483.513,72. Da diversi esercizi consecutivi il saldo finanziario netto negativo è in costante riduzione grazie all'attenta e prudentiale programmazione e alla scrupolosa gestione in corso d'esercizio. L'impegno di Regione Marche nel perseguire un miglioramento dei fondamentali di bilancio non deve essere inteso però come ostacolo alle politiche di sostegno/sviluppo del territorio. Ad un abbattimento del debito, infatti, ha fatto seguito anche nel 2014 una spesa per investimenti finanziati con risorse autonome di bilancio (277 milioni circa nel 2014 rispetto ai circa 285 della gestione 2013). Di seguito si riproduce il prospetto dimostrativo del saldo finanziario relativo al 2013.

(1) Saldo Finanziario di Competenza	1.180.595.694,59
(2) Entità dei mutui non contratti al termine dell'esercizio	393.836.841,49
(3= 1+2) Saldo Finanziario complessivo dei Mutui da riautorizzare	1.574.432.536,08
(4) Obblighi di spesa	1.171.172.835,88
(5) Residui perenti	534.458.806,12
6= 3- (4+5) Saldo Finanziario Disponibile 2013	-131.199.105,92

Analisi del Conto del Bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e definitive 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Tributi propri della regione, gettito tributi erariali o quote di esso	3.120.603.174,47	3.086.200.857,98	-34.402.316,49	-1%
<i>Titolo II</i>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente della U.E., dello Stato e di altri soggetti	176.445.711,08	343.854.550,78	167.408.839,70	95%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	125.869.089,07	252.199.170,41	126.330.081,34	100%
<i>Titolo IV</i>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitali, da riconsioni di crediti e da trasferimenti in c/capitale	20.333.000,00	53.383.395,68	33.050.395,68	163%
<i>Titolo V</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	417.142.113,69	608.624.741,71	191.482.628,02	46%
Avanzo di amministrazione applicato		719.626.873,72	1.180.595.694,59	460.968.820,87	----
Totale		4.580.019.962,03	5.524.858.411,15	944.838.449,12	21%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>AREA 1</i>	Assetto istituzionale e organizzativo	65.577.846,00	94.308.595,47	28.730.749,47	44%
<i>AREA 2</i>	Programmazione e Bilancio	601.189.285,82	1.083.990.800,76	482.801.514,94	80%
<i>AREA 3</i>	Sviluppo Economico	69.420.799,03	172.659.113,99	103.238.314,96	149%
<i>AREA 4</i>	Territorio e Ambiente	167.177.192,82	433.484.666,00	266.307.473,18	159%
<i>AREA 5</i>	Servizi alla persona e alla comunità	3.280.916.654,85	3.740.415.234,93	459.498.580,08	14%
<i>Disavanzo per la mancata contrazione dei mutui autorizzati</i>		395.738.183,51			
Totale		4.580.019.962,03	5.524.858.411,15	944.838.449,12	21%

Precisazioni per la lettura:

I dati riportati si intendono al netto delle partite di giro.

b) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Tributi propri della regione, gettito tributi erariali o quote di esso	3.120.603.174,47	3.076.303.500,37	-44.299.674,10	-1%
<i>Titolo II</i>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente della U.E., dello Stato e di altri soggetti	176.445.711,08	311.184.888,91	134.739.177,83	76%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	125.869.089,07	263.313.306,39	137.444.217,32	109%
<i>Titolo IV</i>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitali, da riacquisizioni di crediti e da trasferimenti in c/capitale	20.333.000,00	54.560.780,63	34.227.780,63	168%
<i>Titolo V</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	417.142.113,69	0,00	-417.142.113,69	-100%
<i>Titolo VI</i>	Contabilità speciali	1.417.590.000,00	912.900.134,35	-504.689.865,65	-36%
	Avanzo di amministrazione applicato	719.626.873,72		-719.626.873,72	---
	Totale	5.997.609.962,03	4.618.262.610,65	-1.379.347.351,38	-23%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>AREA 1</i>	Assetto istituzionale e organizzativo	65.577.846,00	58.676.102,59	-6.901.743,41	-11%
<i>AREA 2</i>	Programmazione e Bilancio	601.189.285,82	571.501.372,43	-29.687.913,39	-5%
<i>AREA 3</i>	Sviluppo Economico	69.420.799,03	97.158.177,36	27.737.378,33	40%
<i>AREA 4</i>	Territorio e Ambiente	167.177.192,82	220.268.680,23	53.091.487,41	32%
<i>AREA 5</i>	Servizi alla persona e alla comunità	3.280.916.654,85	3.371.626.910,67	90.710.255,82	3%
<i>AREA 6</i>	Contabilità speciali	1.417.590.000,00	912.900.134,35	-504.689.865,65	-36%
	Disavanzo per la mancata contrazione dei mutui autorizzati	395.738.183,51		-395.738.183,51	----
	Totale	5.997.609.962,03	5.232.131.377,63	-765.478.584,40	-13%

Precisazione per la lettura:

I dati riportati si intendono al lordo delle partite di giro. Si precisa, inoltre, che le previsioni iniziali si riferiscono agli stanziamenti di competenza e la colonna rendiconto 2014 si riferisce agli accertamenti e agli impegni di competenza.

Riepilogo della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		2014
Titolo I	Tributi propri della regione, gettito tributi erariali o quote di esso	3.076.303.500,37
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente della U.E., dello Stato e di altri soggetti	311.184.888,91
Titolo III	Entrate extratributarie	263.313.306,39
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitali, da riconsioni di crediti e da trasferimenti in c/capitale	54.560.780,63
Titolo V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00
Titolo VI	Contabilità speciali	912.900.134,35
Totale Entrate		4.618.262.610,65

Spese		2014
Titolo I	Spese correnti	3.856.119.333,41
Titolo II	Spese di investimento	277.494.214,02
Titolo III	Spese per rimborso mutui e prestiti	185.617.695,85
Titolo IV	Spese per partite di giro	912.900.134,35
Totale Spese		5.232.131.377,63

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-613.868.766,98
--------------------------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.180.595.694,59
---	------------------

Saldo (A) +/- (B)	566.726.927,61
-------------------	----------------

Nel 2013 il saldo era stato superiore, essendosi attestato a Euro 975.629.432,71

Verifica del Patto di Stabilità Interno

La legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità per il 2014) ha modificato la precedente normativa che disciplinava l'attuazione del Patto di stabilità interno per le regioni. In particolare, ha soppresso l'obiettivo programmatico di competenza finanziaria, lasciando solo l'obiettivo programmatico di competenza eurocompatibile e ha determinato in modo puntuale, gli obiettivi programmatici per ciascuna regione a statuto ordinario sia per l'anno 2014 che per il triennio 2015/2017. L'obiettivo programmatico per la Regione è pari a 637 milioni di euro.

La Regione per l'esercizio finanziario 2014 ha rispettato il Patto di stabilità interno rientrando nell'obiettivo programmatico di spesa determinato in 637 mln di euro ed ha dato attuazione ai patti regionalizzati, trasferendo agli enti locali del territorio, attraverso il patto di stabilità regionale verticale incentivato, uno spazio finanziario pari a 37,5 milioni di euro nonché tramite il patto di stabilità regionale verticale, un ulteriore spazio di 12 milioni di euro.

E' stato altresì attuato da parte della Regione il patto di stabilità denominato orizzontale tra regioni, ai sensi dell'art. 1, comma 517 della legge di stabilità 2014, attraverso la cessione di uno spazio finanziario di 6,18 milioni di euro alla Regione Calabria.

Di seguito si riporta la tabella che espone i risultati della gestione di competenza eurocompatibile dell'esercizio 2014.

RISULTATI DI COMPETENZA EUROCOMPATIBILE		IMPEGNI/PAGAMENTI 2014
a)	IMPEGNI CORRENTI NETTI EUROCOMPATIBILI	220.542
b)	PAGAMENTI CORRENTI NETTI EUROCOMPATIBILI	250.177
c)	PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE NETTI EUROCOMPATIBILI	86.250
d)	RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI $d = (a+b+c)$	556.969
e)	OBIETTIVO PROGRAMMATICO	637.000
f)	QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI IN ATTUAZIONE DEL PATTO DI STABILITA' REGIONALE INCENTIVATO, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI DAL 122 AL 126 DELLA L. 228/2012	37.500
g)	QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI IN ATTUAZIONE DEL PATTO DI STABILITA' REGIONALE VERTICALE, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 138 E SS. DELLA L. 220/2010	12.000
h)	QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 517 DELLA L. 147/2013	6.180
i)	QUOTA OBIETTIVO RIDOTTO PER MANCATA EROGAZIONE DELLE SOMME ATTRIBUITE DALLO STATO, AI SENSI DALL'ART. 42, COMMA 7-TER DEL DL 133/2014	7.146
l)	OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO $l = (e-f-g-h-i)$	574.174
m)	DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO $m = (d - l)$	-17.205

Dal prospetto si evince che, a fronte di un obiettivo programmatico eurocompatibile di circa 574 milioni di Euro, al netto della quota obiettivo attribuita agli Enti Locali, le spese finali sono state quasi 557 milioni di Euro, con una percentuale di raggiungimento dell'obiettivo pari al 97%.

In riferimento alle disposizioni relative al Patto di stabilità, il Collegio evidenzia che la progressiva riduzione degli obiettivi di spesa previsti dalle norme in materia, rende necessario un monitoraggio delle varie voci di spesa al fine di consentire, con un aggiornamento costante, la verifica del rispetto degli obiettivi di spesa coerentemente con le decisioni operative della Giunta regionale.

Analisi delle principali poste contabili

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie relative alle previsioni finali ed accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni finali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

Anno	2013	2013	2014	2014
a) Tributi disponibili	previsioni finali di competenza	accertamenti di competenza	previsioni finali di competenza	accertamenti di competenza
recupero tasse automobilistiche regionali	23.000.000	29.374.083	15.000.000	13.708.435
tasse automobilistiche regionali	155.931.956	155.659.827	150.990.032	147.275.890
tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi	5.038.456	4.249.695	4.135.525	4.385.344
add. regionale all'accisa sul gas naturale	15.985.148	15.150.509	15.150.509	15.384.620
imposta regionale sulle attività produttive IRAP (quota Regione)	55.777.345	55.777.345	55.777.345	55.777.345
compartecipazione all'iva (quota trasferimenti soppressi)	10.377.425	8.914.701	8.914.701	8.971.450
imposta regionale sulla benzina per autotrazione	4.853.001	4.959.073	4.567.983	4.605.423
proventi derivanti dal controllo fiscale in materia di Irap e Add. Irpef	19.000.000	20.727.054	23.500.000	24.295.608
riscossioni coattive tramite ruolo dei tributi regionali (tassa auto, IRAP e add.reg. IRPEF)	10.000.000	12.141.825	11.000.000	12.895.809
altri tributi	1.310.588	1.402.624	1.213.909	1.237.177
Totale tributi disponibili	301.273.919	308.356.737	290.250.004	288.537.101
b) Tributi vincolati				
tasse sulle concessioni regionali	2.449.905	2.388.859	2.643.200	2.620.748
tasse universitarie	6.754.031	6.731.431	6.397.876	6.375.122
tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi + addizionale al tributo	3.242.256	2.849.162	2.887.730	3.023.181
altri tributi minori	1.287.565	662.570	1.257.565	1.189.263
Totale tributi vincolati	13.733.757	12.632.022	13.186.371	13.208.314
c) Tributi manovra fiscale regionale				
irap manovra fiscale	80.893.000	79.706.000	77.420.398	68.882.000
add.reg.le irpef manovra fiscale	26.842.233	26.327.000	26.962.000	27.294.000
Totale tributi manovra fiscale	107.735.233	106.033.000	104.382.398	96.176.000
d) Tributi finalizzati alla sanità				
compartecipazione regionale all'iva	1.727.054.073	1.784.717.318	1.805.753.255	1.805.753.255
addizionale regionale all'irpef	227.408.064	225.745.000	226.784.000	226.784.000
imposta regionale sulle attività produttive IRAP	725.730.986	660.034.879	645.844.830	645.844.830
Totale tributi finalizzati alla sanità	2.680.193.123	2.670.497.197	2.678.382.085	2.678.382.085
Totale entrate tributarie	3.102.936.032	3.097.518.956	3.086.260.858	3.076.303.500

Si registra inoltre una flessione dei tributi disponibili e dei tributi della manovra fiscale regionale rispetto all'anno precedente, in particolare cala il gettito Irap della manovra fiscale regionale per effetto degli sgravi statali e regionali introdotti attraverso le deduzioni dalla base imponibile dell'imposta ed a causa della negativa congiuntura economica.

Rimane pressoché inalterato il gettito complessivo dei tributi collegati al finanziamento del fabbisogno sanitario (Compartecipazione Iva, Irap e Addizionale regionale all'Irpef) derivante dalle stime indicate nelle intese tra Stato e Regioni, come recepite con Deliberazione dal Cipe.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	234.588.794,12	222.871.497,50	287.350.979,25
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali	30.155.047,26	31.459.068,26	2.146.934,84
Contr. e trasf. correnti da altri soggetti	13.076.030,72	16.700.316,01	21.686.974,82
Totale	277.819.872,10	271.030.881,77	311.184.888,91

Si registra uno scostamento nell'anno 2014 rispetto al 2013 nella categoria Contributi e trasferimenti correnti statali in considerazione dell'assegnazione statale della quota di riequilibrio del fondo sanitario indistinto relativa all'anno 2014.

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni finali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Proventi da sanzioni amministrative	1.326.201,84	569.639,74	577.745,69	8.105,95
Proventi diversi	112.952.584,57	112.059.465,68	112.594.543,83	535.078,15
Proventi dei beni immobili	1.889.782,67	3.694.572,13	1.858.224,51	-1.836.347,62
Recuperi e rimborsi	29.424.726,50	23.283.149,32	35.671.899,46	12.388.750,14
Partite che si compensano con la spesa	12.389.369,27	112.592.343,54	112.610.892,90	18.549,36
Totale entrate extratributarie	157.982.644,85	252.199.170,41	263.313.306,39	11.114.135,98

d) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
Personale	62.388.340	60.340.952	60.173.786
Organi istituzionali	20.939.023	20.073.176	19.754.170
Acquisto di beni e servizi	62.699.929	114.508.637	107.659.611
Compensazioni	1.083.868	795.311	1.481.459
Trasferimenti altro settore	83.417.207	68.379.092	64.778.016
Trasferimenti	2.960.902.322	2.942.202.529	3.396.985.478
Interessi passivi e oneri	51.728.879	50.206.261	46.096.936
Personale in quiescenza	864.532	641.812	304.654
Oneri della gestione corrente	104.185.881	91.558.526	158.885.225
Totale spese correnti	3.348.209.981	3.348.706.296	3.856.119.333

In termini complessivi la spesa corrente ha registrato un rilevante incremento rispetto al livello dell'esercizio precedente. Ad incidere sono soprattutto i trasferimenti agli enti locali, alle aziende del SSR e ad altri enti del settore statale, aumentati rispetto al 2013 di oltre 454 milioni di Euro.

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Periodo di riferimento	Impegni			
		Parametro di riferimento (importo)	Percentuale riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	rendiconto 2009	33.986	80%	6.797	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	rendiconto 2009	2.331.882	80%	466.310	620.241
Sponsorizzazioni	rendiconto 2009		100%		0
Missioni	rendiconto 2009	958.929	50%	479.465	402.439
Formazione	rendiconto 2009	556.220	50%	278.110	252.734
Mantenimento, noleggio, esercizio autovetture	rendiconto 2011	662.175	70%	198.653	506.947
Mobili e arredi	media rendiconti 2010-2011	50.466	80%	10.093	9.856
TOTALE					

La spesa per autovetture è stata ridotta del 24% poiché il limite del 70% è stato derogato conformemente alle disposizioni dell'art. 5, comma 2, del decreto legge n. 95/2012 per effetto dei contratti di servizio pluriennali in essere. Non si è rispettato il tetto di spesa per quanto riguarda spese di rappresentanza e relazioni pubbliche.

e) Spese per il personale

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2014 è superiore a quella registrata nel 2013 per effetto delle modifiche alle modalità di erogazione delle risorse destinate alla performance, ai sensi dell'articolo 2 del Contratto collettivo decentrato integrativo del personale non dirigente della Giunta regionale del 28 dicembre 2012, a decorrere dall'anno 2013. I relativi effetti si rilevano in termini di cassa nel conto annuale dell'anno 2014.

	anno 2012	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	48.012.471,00	45.938.655,00	46.170.934,00
spese incluse nell'int.03	-	-	-
irap	4.022.756,00	3.813.036,00	3.824.169,00
altre spese di personale incluse	18.265.068,00	17.754.561,00	17.412.398,00
altre spese di personale escluse	- 4.639.145,00	- 4.338.761,00	- 4.170.446,00
totale spese di personale	65.661.150,00	63.167.491,00	63.237.055,00

I dati sono stati desunti dal conto annuale - tabelle 12, 13 e 14

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo 2014
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato (*)	43.374.905,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11.693,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.Lgs n. 267/2000 - art. 22 e 22-bis L.R. n. 20/2001 - art. 4 e 5 L.R. n. 34/1988 - art. 16 L.R. n. 14/2003 (personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative)	3.940.750,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.Lgs n. 267/2000	-
7) Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori (*)	12.557.949,00
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	-
12) IRAP (*)	3.824.169,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.129.981,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.000.778,00
15) Altre spese: formazione, benessere del personale, assicurazioni, incarichi previsti da legge, missioni (**)	1.567.276,00
totale	67.407.501,00

(*) spesa per categorie protette Euro 2.552.323,20, così ripartita:

competenze Euro 1.988.667,46,

oneri previdenziali Euro 523.075,95

(**) spesa per formazione anno 2014 Euro 264.208,00

spesa per missioni anno 2014 Euro 497.096,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo 2014
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	114.524,00
2) Spese per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per missioni (*)	-
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-
5) Spese per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	-
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette (*)	-
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	152.420,00
8) Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	-
9) Incentivi per la progettazione (rimborso dai comuni)	-
10) Incentivi per il recupero ICI	-
11) Diritto di rogito	-
12) Altre: quota fondi UE - fondi statali L.388/2000, art 138, c.16 - fondi FSC - L.R. 31/2009 articolo 11, c.6 - DLgs 163/2006 - rimborso ARPAM - recuperi cessati - rimborsi INAIL	3.903.502,00
totale	4.170.446,00

(*) La spesa relativa alla formazione, alle missioni ed alle categorie protette non è esclusa dalla spesa del personale.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni di personale in servizio:

	2012	2013	2014
Dipendenti	1.399,00	1.398,00	1.371,00
Spesa per il personale (valori in migliaia di euro)	63.253,00	60.983,00	60.777,00
Spesa corrente (valori in migliaia di euro)	3.348.210,00	3.348.706,00	3.856.119,00
Costo medio per dipendente (valori in migliaia di euro)	45,21	43,62	44,33
Incidenza spesa del personale su spesa corrente (valore percentuale)	1,89	1,82	1,58

Per rendere coerente la spesa del personale con quella corrente, i dati di quest'ultima sono stati desunti dal rendiconto (impegni).

Il personale in servizio è stato desunto dai dati del sistema informativo interno, che include anche i cessati al 31/12/2014 (situazione al 31/12 tratta dalla ricognizione del personale della giunta e del consiglio).

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti (totale fondo comparto e dirigenza)

a) Giunta regionale

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	10.870.704,28	10.802.467,13	10.766.117,02
Risorse variabili	448.070,69	390.380,21	337.105,89
Totale	11.318.774,97	11.192.847,34	11.103.222,91

b) Giunta regionale e Assemblea legislativa (ai fini della comparazione con la spesa intervento 01)

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	12.330.401,28	12.262.163,13	12.225.813,02
Risorse variabili	641.678,69	410.302,21	356.748,89
Totale	12.972.079,97	12.672.465,34	12.582.561,91
Percentuale sulle spese intervento 01	27,02	27,59	27,25

Il Collegio ritiene che l'indennità di produttività debba avere uno stretto collegamento con il raggiungimento degli obiettivi assegnati, che devono avere un carattere aggiuntivo rispetto alle normali prestazioni lavorative ed un legame con valutazioni meritocratiche. Da ciò ne deriva che tale indennità non debba prevedere "acconti infrannuali", ma debba essere ripartita solamente a conclusione del progetto o dell'anno di riferimento una volta che sia stato accertato il raggiungimento dell'obiettivo e sulla base di una valutazione positiva.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

L'art. 1 - comma 557 lett. a) della legge n.296/2006 (legge finanziaria 2007) prevede la "riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile". Lo stesso articolo, al comma 557-quater afferma che "ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il **contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione**". Con nota 73024 del 16/09/2014 Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, R.G.S., Isp. Generale per la Finanza delle Pubbliche Amministrazioni – ufficio V, ha chiarito che "ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione", quindi con riferimento agli esercizi 2011, 2012 e 2013.

SPESA DEL PERSONALE - GIUNTA REGIONALE E ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE

(dati dalle tabelle del conto annuale)

	2011	2012	2013	2014
tabella 12 conto annuale	36.883.488,00	36.432.632,00	35.595.363,00	35.482.189,00
tabella 13 conto annuale	12.581.783,00	11.579.839,00	10.343.292,00	10.688.745,00
tabella 14 conto annuale	20.016.588,00	17.648.679,00	17.228.836,00	17.066.121,00
Totale spesa	69.481.859,00	65.661.150,00	63.167.491,00	63.237.055,00

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014, pari a € 63.237.055,00, rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della L 296/2006. Infatti, il valore medio dell'impegnato definitivo nel triennio 2011-2012-2013 è pari a € 66.103.500,00, come risulta dal seguente prospetto:

MEDIA TRIENNIO 2011 - 2013	
spesa 2011	69.481.859,00
spesa 2012	65.661.150,00
spesa 2013	63.167.491,00
spesa media	66.103.500,00
spesa 2014	63.237.055,00
spesa in percentuale del limite	95,66
minor spesa	2.866.445,00
minor spesa %	4,34

La spesa del personale per i contratti di lavoro flessibili, ai sensi dell'art. 9 comma 28 del DL 78/2010, non può essere superiore al 50% di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009.

IMPIEGO DI COLLABORAZIONI E FORME CONTRATTUALI FLESSIBILI	
ARTICOLO 9, COMMA 28, D.L. 78/2010 (impegni di spesa)	
GIUNTA REGIONALE	
SPESA 2009	
TD al netto quota UE o FAS	2.071.123,79
TD politici	426.115,32
COCOCO politiche	183.091,00
COCOCO funzionali	138.910,82
Totale spesa 2009	2.819.240,93
LIMITE DI SPESA	1.409.620,47
SPESA 2014	
TD al netto quota UE o FSC	149.080,93
TD politici	290.976,82
COCOCO politiche	179.389,03
COCOCO funzionali	11.733,55
Totale spesa 2014	631.180,33

Dalla tabella sopra riportata si evince il rispetto dell'art. 9 comma 28 del DL 78/2010, in quanto a fronte di un tetto di spesa per Euro 1.409.620,47, la Regione Marche nel corso del 2014 ha sostenuto una spesa per rapporti di lavoro flessibile per Euro 631.180,33. Anche i dati numerici riferiti alle unità di personale confermano la tendenziale riduzione dell'impiego delle forme flessibili dei rapporti di lavoro. In particolare, relativamente alle esigenze istituzionali, cioè computando esclusivamente i rapporti di lavoro flessibile per le esigenze delle strutture amministrative, si registra nel triennio un decremento di 13,37.

PERSONALE CON RAPPORTO DI LAVORO FLESSIBILE - GIUNTA REGIONALE				
(GIORNI/UOMO - anno di 360gg e percentuale part time)				
		2012	2013	2014
segreterie assessori	tempo determinato	10,63	7,50	6,08
	collaborazioni coordinate e continuative	3,00	3,78	3,83
funzionali	tempo determinato	24,58	18,79	11,75
	collaborazioni coordinate e continuative	1,00	0,37	0,46
totale		39,21	30,44	22,12

E' stato da ultimo verificato il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato: negli anni 2014 e 2015 infatti le regioni procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria econtabile.

f) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti a carico della Regione, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 32,19 milioni di euro e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio ponderato del 3,099%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,88%.

INDEBITAMENTO – TIPOLOGIA TASSI

ANNO	Debito complessivo a carico Regione	Tasso fisso 1	Tasso variabile 2
	(A)= (1)+(2)		
2012	1.066.177.115	793.042.811	273.134.304
2013	1.054.979.728	805.389.908	249.589.820
2014	1.023.430.252	797.721.890	225.708.362

RACCORDO TRA VALORE NOMINALE ED EFFETTIVO DEL DEBITO COMPLESSIVO A CARICO DELLA REGIONE

ANNO	Importi in euro		
	Debito complessivo a carico Regione: Valore nominale	Accantonamenti per ammortamento: operazioni Bullet	Debito complessivo a carico Regione: consistenza effettiva
	(A)	(B)	(C) = (A) - (B)
2012	1.066.177.115	264.135.000	802.042.115
2013	1.054.979.727	293.959.347	761.020.380
2014	1.023.430.253	322.809.347	700.620.906

Del debito complessivo a carico della Regione, pari a 1.023,43 milioni di euro, 797,72 milioni sono a tasso fisso e 225,71 milioni a tasso variabile.

g) Indebitamento e gestione del debito

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014
Residuo debito	1.154.867.222
Nuovi prestiti	
Prestiti rimborsati	- 60.409.476
Minore debito autorizzato non contratto	- 39.873.762
Totale fine anno	1.054.583.984

Al 31/12/2014 il debito regionale è pari a 1.054,58 milioni di euro, di cui 700,62 già contratti e 353,96 soltanto autorizzati. L'indebitamento continua il trend discendente avviato dal 2005, è diminuito sia il debito contratto, che è passato da 761,03 milioni di euro a 700,62 milioni di euro, che il debito autorizzato e non contratto, che è passato da 393,84 milioni di euro a 353,95 milioni di euro. L'effetto sul debito complessivo di riduzione rispetto al 2013 è di circa 100,28 milioni di euro.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra, infatti, la seguente evoluzione:

ONERI DEL SERVIZIO DEL DEBITO REGIONALE ANNI 2012-2014 (valori in milioni di Euro)			
Descrizione	2012	2013	2014
Quota capitale	58,44	59,47	60,41
Quota interessi	35,72	32,75	32,19
Totale Rata di ammortamento	94,16	92,22	92,60

La Regione Marche già a partire dall'anno 2011 è dovuta subentrare nel pagamento della rata di ammortamento di un mutuo contratto con oneri ammortamento a carico del bilancio dello Stato per il finanziamento del settore dei trasporti, a seguito dei tagli imposti dal Governo centrale. Per l'anno 2014 la rata di ammortamento non più coperta dallo Stato e pagata dalla Regione è stata di circa 2,4 milioni di euro.

Il debito in essere a carico della Regione, comprensivo anche di quello con oneri a carico dello Stato, ammonta a 969,72 milioni di euro, di cui 193,84 destinati al ripiano della maggiore spesa sanitaria.

Per quanto riguarda il debito a carico dello Stato, si evidenziano mutui per 66,92 milioni di euro relativi ad oneri di ammortamento pagati dalla Regione e l'obbligazione Tellus Bond per 202,17 milioni destinata al finanziamento degli interventi di ricostruzione post terremoto ed i cui oneri di ammortamento sono a carico diretto del Dipartimento della Protezione Civile.

REGIONE		STATO	
ANNI	DEBITO CONTRATTO	ANNI	DEBITO CONTRATTO
31.12.2004	1.070.626.351,51	31.12.2004	252.709.240,10
31.12.2005	1.007.088.109,75	31.12.2005	237.669.558,63
31.12.2006	943.178.757,54	31.12.2006	221.910.568,49
31.12.2007	892.581.901,02	31.12.2007	205.395.904,37
31.12.2008	830.064.948,21	31.12.2008	188.087.285,25
31.12.2009	767.216.779,10	31.12.2009	169.944.410,36
31.12.2010	714.015.886,29	31.12.2010	150.924.849,17
31.12.2011	760.486.970,48	31.12.2011	130.983.925,32
31.12.2012	802.042.114,96	31.12.2012	110.074.594,04
31.12.2013	761.030.380,31	31.12.2013	88.147.312,75
31.12.2014	700.620.905,00	31.12.2014	66.923.439,00

Il debito regionale è così strutturato: per il 91 per cento a carico della Regione e per il 9 per cento a carico dello Stato. Dall'analisi del debito contratto diviso per ente si evince una progressiva riduzione della componente statale.

DEBITO COMPLESSIVO A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO – CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2013 (valori in milioni di euro)									
A CARICO DELLA REGIONE				A CARICO DELLO STATO				TOTALE DEBITO (A)+(B)	TOTALE di cui sanità (a)+(b)
MUTUI (1)	OBBLIGAZIONI (2)	TOTALE (A)=(1)+(2)	di cui sanità (a)	MUTUI (3)	OBBLIGAZIONI (4)	TOTALE (B)=(3)+(4)	di cui sanità à (b)		
515.479.727	245.550.653	761.030.380	225.637.203	88.147.313	269.792.555	357.939.868	0	1.118.970.248	225.637.203

DEBITO COMPLESSIVO A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO – CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2014 (valori in milioni di euro)									
A CARICO DELLA REGIONE				A CARICO DELLO STATO				TOTALE DEBITO (A)+(B)	TOTALE di cui sanità (a)+(b)
MUTUI (1)	OBBLIGAZIONI (2)	TOTALE (A)=(1)+(2)	di cui sanità (a)	MUTUI (3)	OBBLIGAZIONI (4)	TOTALE (B)=(3)+(4)	di cui sanità (b)		
483.920.252	216.700.653	700.620.905	193.844.728	66.923.439	202.178.675	269.102.114	0	969.723.019	193.844.728

Con riferimento alle colonne (3) delle tabelle sopra riportate si precisa che il valore dei mutui è stato depurato dall'importo dei mutui il cui pagamento degli oneri di ammortamento viene effettuato dallo Stato con delegazione di pagamento.

ANNO	TOTALE MUTUI a carico Regione	Ministero dell'Economia e delle Finanze, Cassa DD.PP e altri Istituti pubblici equiparati	Istituti di credito ordinario
	A = (1)+(2)	1	2
2012	526.667.115	320.960.785	205.706.330
2013	515.479.727	317.178.322	198.301.406
2014	483.920.253	293.474.564	190.445.689

Il livello di indebitamento complessivo, inclusi i debiti a carico dello Stato, al netto dall'importo dei mutui il cui pagamento degli oneri di ammortamento viene effettuato dallo Stato con delegazione di pagamento, ha raggiunto nel 2014 un valore attorno al 26,56 per cento delle entrate correnti, rispetto al 50 per cento del 2004 (dato Corte dei Conti, relazione sul consuntivo 2011 Regione Marche).

La dimostrazione del rispetto del limite dell'indebitamento può essere desunto dalle tabelle che seguono:

Prestiti esclusi dal calcolo del vincolo di indebitamento, di cui all'art. 10 l.n. 281/1970

Totale mutui e prestiti		92.602.352
Eventuale importo escluso dalla Regione dal calcolo		47.814.720
Descrizione	Motivazione	
Mutuo denominato "Disavanzo sanità anno 2000"	Mutuo destinato alla copertura del disavanzo di parte corrente della sanità relativo all'anno 2000.	13.267.133
Prestito Obbligazionario denominato "Bramante Bond"	Prestito obbligazionario destinato per quota parte alla estinzione anticipata di mutui destinati alla copertura del disavanzo di parte corrente della sanità relativo all'anno 1999 e precedenti.	34.547.587
Totale mutui e prestiti per limite di indebitamento		44.787.631
Totale mutui e prestiti per limite di indebitamento		

Dimostrazione, attraverso la tabella seguente, dell'avvenuto rispetto del vincolo di indebitamento.

	Quota capitale e quota interesse dei mutui in ammortamento	Entrate
Rendiconto esercizio 2012		
A) Entrata titolo I		3.163.866.107
B) Entrate titolo I vincolate		2.720.104.731
C) ammontare del titolo I dell'entrata su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		443.761.376
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% del titolo I depurato)	88.752.275	
E) totale mutui e altre forme di indebitamento in ammortamento (annuale)	45.359.258	
F) totale mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con il bilancio d'esercizio	416.822.277	
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui	43.393.017	
Rendiconto esercizio 2013		
A) Entrata titolo I		3.097.518.956
B) Entrate titolo I vincolate		2.683.129.219
C) ammontare del titolo I dell'entrata su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		414.389.738
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% del titolo I depurato)	82.877.948	
E) totale mutui e altre forme di indebitamento in ammortamento (annuale)	44.489.026	
F) totale mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con il bilancio d'esercizio	430.889.700	
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui	38.388.921	
Rendiconto esercizio 2014		
A) Entrata titolo I		3.183.188.490
B) Entrate titolo I vincolate		2.691.590.398
C) ammontare del titolo I dell'entrata su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		491.598.092
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% del titolo I depurato)	98.319.618	
E) totale mutui e altre forme di indebitamento in ammortamento (annuale)	44.787.631	
F) totale mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con il bilancio d'esercizio	417.142.114	
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui	53.531.987	

h) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

I contratti derivati in essere su parte dell'indebitamento regionale hanno complessivamente determinato un'utile nel corso del 2014 di Euro 4.669.939,06.

In base al Punto 3.23 dei Principi contabili applicati concernenti la contabilità finanziaria: *"la regolazione annuale dei flussi che hanno natura di interessi è rilevata rispettivamente, per l'entrata, nel Titolo III e, per la spesa, nel Titolo I del bilancio. L'eventuale differenza positiva costituisce una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, destinata, secondo il seguente ordine di priorità, a garantire i rischi futuri del contratto, alla riduzione del debito sottostante in caso di estinzione anticipata, al finanziamento di investimenti"*. Lo stesso principio 3.23, tuttavia, stabilisce che *"nel caso di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su nozionale "bullet/ammortizing", entrambi a tasso fisso, non essendo presente un rischio reale di futuri oneri a carico del bilancio derivanti dai reciproci pagamenti periodici, non è obbligatorio l'accantonamento del differenziale dei flussi di interesse"*.

L'Ente non ha provveduto ad accantonare la differenza positiva dei flussi finanziari dei contratti derivati, ma ha confermato al 31/12/2014 l'impegno a residuo perente di euro 12.225.883,69 quale somma da riconoscere alla controparte a fronte di possibili rischi futuri. In caso di incapienza nei prossimi esercizi, si invita a voler procedere all'accantonamento degli eventuali flussi finanziari come quota vincolata dell'avanzo di amministrazione a garanzia dei rischi futuri dei contratti o direttamente destinabile al finanziamento di investimenti o alla riduzione del debito.

Nella recente Audizione, tenutasi il 6 maggio 2015 dinanzi alla Commissione VI Finanze e Tesoro della Camera dei Deputati, le Sezioni riunite della Corte dei Conti hanno ribadito che *"l'eventuale differenza positiva [dei flussi] costituisce una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, destinata, secondo il seguente ordine di priorità, a garantire i rischi futuri del contratto, alla riduzione del debito sottostante in caso di estinzione anticipata, al finanziamento di investimenti"*. Tale impostazione è finalizzata *"ad impedire che eventuali valori positivi... siano finalizzati a spesa corrente"*. Cfr. C.d.C. Sez. riun. contr., *"Indagine conoscitiva sulle tematiche relative agli strumenti finanziari derivati"*, pag. 21 - 22.

La tabella seguente riporta il valore del mark to market dei contratti in essere.

Descrizione	Valore nozionale degli strumenti finanziari	Valore Mark to market (ultimo valore disponibile 2014)	
		valore positivo	valore negativo
Mutui	72.330.000,00		2.949.536
Obbligazioni	43.175.000,00	113.551.029	
Altro			
Totale	115.505.000,00	113.551.029	2.949.536

i) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
814.119.818,00	277.494.215,00	536.625.603,00	65,91%

La comparazione delle spese di investimento, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2012	2013	2014
X Beni ed opere immobiliari a carico diretto della Regione	9.055.510	14.532.994	14.420.579
XI Beni mobili Macchine ed attrezzature tecnico scientifiche a carico diretto della Regione	5.693.055	15.744.437	6.712.507
XII Trasferimenti in conto capitale allo Stato ed ad altri enti pubblici	141.700.813	94.891.021	175.893.176
XIII Trasferimenti in conto capitale ad altri settori	62.001.390	71.194.908	23.230.256
XIV Partecipazioni azionarie e conferimenti	2.359.368	3.000.000	2.265.545
XV Concessione di crediti ed anticipazioni per finalità produttive	350.914.518	47.591.922	25.677.267
XVI Concessione di crediti ed anticipazioni per finalità non produttive	7.457.865	6.179.259	1.733.314
XVII Somme non attribuibili	36.661.027	32.225.552	27.561.571
Titolo II - spese di investimento	615.843.546	285.360.093	277.494.215

I) La Spesa Sanitaria

La spesa corrente destinata al servizio sanitario regionale

Il rendiconto consuntivo della Regione Marche dell'esercizio 2014 conferma come la spesa sanitaria costituisca componente principale della spesa regionale, attestandosi ad una percentuale pari al 75,93% del totale degli impegni complessivi, al netto delle partite di giro (come da tabella sotto riportata).

Totale impegni sanità regione – esercizio 2014 *

Totale impegni bilancio regionale anno 2014	Impegni 2014 fondo sanitario (indistinto, vincolato, coperture, altro)
4.319.231.243,28	3.279.597.458,86

* Importi al netto delle partite di giro

Le principali componenti di costo del servizio sanitario regionale riportate nella tabella successiva evidenziano una lieve crescita rispetto al 2013, come accaduto anche a livello nazionale.

I costi della sanità – Anni 2013–2014

	Marche	Italia	Marche	Italia
	anno 2014		anno 2013	
Acquisti di beni	498,3	15.944,10	474,9	15.265,90
Manutenzioni e riparazioni	53,6	2.066,20	51,9	1.999,10
Assistenza sanitaria di base	172,8	6.630,80	173,2	6.606,20
Farmaceutica	239,7	8.370,30	239,2	8.616,00
Specialistica	47,1	4.742,70	45,2	4.678,50
Riabilitativa	71,7	1.828,80	69,0	1.856,80
Integrativa	38,0	1.828,60	42,7	1.865,40
Ospedaliera	101,7	8.576,80	106,3	8.547,90
Altre prestazioni	140,3	7.349,70	122,9	7.099,90
Altri servizi sanitari	73,0	3.395,90	79,3	3.365,70
Altri servizi non sanitari	1,7	222,3	1,8	221,6
Godimento beni di terzi	27,7	1.018,40	27,5	993,2
<i>Personale ruolo sanitario</i>	<i>800,5</i>	<i>28.160,70</i>	<i>802,9</i>	<i>28.376,20</i>
<i>Personale ruolo professionale</i>	<i>2,5</i>	<i>129,2</i>	<i>2,6</i>	<i>132,7</i>
<i>Personale ruolo tecnico</i>	<i>122,3</i>	<i>3.862,40</i>	<i>119,1</i>	<i>3.897,20</i>
<i>Personale ruolo amministrativo</i>	<i>66,1</i>	<i>2.649,70</i>	<i>66,3</i>	<i>2.686,20</i>
Totale spesa di personale	991,4	34.802,00	990,9	35.092,30
Spese amministrative e generali	61,0	2.387,40	62,0	2.399,10
Servizi appaltati	108,6	5.649,00	105,5	5.622,00
Imposte e tasse	75,9	2.626,00	76,8	2.633,20
Oneri finanziari	0,5	364,7	0,5	363,7
Totale costi	2.702,8	107.803,80	2.669,5	107.226,50

Fonte: Corte dei conti, Sezioni riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

I dati evidenziano come il costo della sanità della Regione Marche (al netto delle voci non economiche e del saldo della gestione straordinaria e dell'intramoenia) sia aumentato, rispetto al 2013, del 1,25% (da 2.669,5 a 2.705,8 miliardi di euro), mentre a livello nazionale i costi sono cresciuti solo dello 0,54%.

I costi della sanità – anni 2013-2014 - variazioni percentuali

	Marche	Italia
	Variazione percentuale 2013-2014	
Acquisti di beni	4,92	4,44
Manutenzioni e riparazioni	3,20	3,35
Assistenza sanitaria di base	-0,26	0,37
Farmaceutica	0,20	-2,85
Specialistica	4,26	1,37
Riabilitativa	3,97	-1,51
Integrativa	-10,87	-1,97
Ospedaliera	-4,28	0,34
Altre prestazioni	14,17	3,52
Altri servizi sanitari	-7,95	0,90
Altri servizi non sanitari	-5,08	0,32
Godimento beni di terzi	0,75	2,54
<i>Personale ruolo sanitario</i>	-0,30	-0,76
<i>Personale ruolo professionale</i>	-6,24	-2,63
<i>Personale ruolo tecnico</i>	2,74	-0,89
<i>Personale ruolo amministrativo</i>	-0,28	-1,36
Totale spese di personale	0,05	-0,83
Spese amministrative e generali	-1,59	-0,49
Servizi appaltati	2,93	0,48
Imposte e tasse	-1,23	-0,27
Oneri finanziari	-7,84	0,29
Totale costi	1,25%	0,54%

Fonte: Corte dei conti, Sezioni riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

Nello specifico il risultato appare dovuto all'incremento della spesa per acquisto di beni (quasi più 5%), la cui componente principale è costituita dalla spesa farmaceutica ospedaliera, e quella per altre prestazioni (oltre il 14%). In diminuzione, invece, la spesa per l'assistenza integrativa (meno 10,87%) e quella per assistenza ospedaliera da privati (meno 14,17%) i cui valori assoluti si confermano abbastanza contenuti in un sistema regionale in cui la rete di erogazione delle prestazioni di ricovero, riabilitazione e lungodegenza è prevalentemente pubblica.

Le tabelle successive contengono i costi del servizio sanitario, inclusi degli ammortamenti (voci B.10-B.13 del modello CE), delle svalutazioni (voce B.14 del modello CE), del saldo delle componenti straordinarie della gestione (voci E.1 ed E.2 del modello CE) e dei ricavi e costi (da sola compartecipazione al personale) dell'attività libero professionale intramuraria (voce B.2.A.13 del modello CE). Riguarda valori prettamente economici e non finanziari (ammortamenti e svalutazioni), non derivanti dalla gestione ordinaria dell'esercizio (saldo delle componenti straordinarie) e non dipendenti da scelte regionali in materia di volumi di ricavi e di costi (saldo dell'attività intramoenia).

I costi della sanità, comprensivi di ammortamenti, gestione straordinaria e gestione attività intramoenia – Anni 2013-2014

(dati in milioni di euro)	Marche	Italia	Marche	Italia
	anno 2014		anno 2013	
Ammortamenti	71,2	2.499,60	66,9	2.503,80
Rivalutazioni e svalutazioni	0,7	69,9	1,3	141,8
Saldo componenti	-36,6	-2.935,80	-48,3	-2.254,10
<i>Ricavi intramoenia</i>	36,9	1.030,80	36,1	1.055,80
<i>Compartecipazione al personale</i>	29,4	822,8	30,0	846,7
Saldo attività intramoenia	7,5	208	6,1	209,1
Totale costi con voci economiche e saldo intramoenia complessivi	2.803,8	113.101,10	2.779,9	111.917,10

Fonte: Corte dei conti, Sezioni riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

Al lordo di tali voci, a livello regionale, i costi complessivi crescono in misura inferiore rispetto al dato nazionale. Il risultato è dovuto prevalentemente alla sensibile diminuzione del saldo delle voci economiche (meno 24,3%, a fronte di un +30,2% su base nazionale) e al forte incremento del saldo intramoenia. Da rilevare l'incremento percentuale degli ammortamenti che denota un aumento del valore complessivo delle immobilizzazioni (apparecchiature sanitarie e non) destinate all'erogazione delle prestazioni (segno di potenziale maggiore ammodernamento dei beni).

I costi della sanità, comprensivi di ammortamenti, gestione straordinaria e gestione attività intramoenia – Anni 2013-2014 – variazioni percentuali

	Marche	Italia
	variazione percentuale 2013-2014	
Ammortamenti	6,4	-0,2
Rivalutazioni e svalutazioni	-48,7	-50,7
Saldo voci economiche	-24,3	30,2
<i>Ricavi intramoenia</i>	2,4	-2,4
<i>Compartecipazione al personale</i>	-1,9	-2,8
Saldo intramoenia	23,8	-0,5
Totale costi (con voci economiche e saldo intramoenia)	0,9%	1,1%

Fonte: Corte dei conti, Sezioni riunite in sede di controllo, Rapporto sul coordinamento della finanza pubblica

Le entrate destinate al finanziamento della spesa sanitaria

Il Fondo sanitario nazionale è finanziato dallo Stato e dalle Regioni, mediante l'utilizzo di entrate fiscali espressamente vincolate al finanziamento dei citati livelli essenziali di assistenza (LEA). La tabella che segue espone l'ammontare delle risorse destinate nel 2014 dalla regione Marche al finanziamento della spesa sanitaria (addizionali alle imposte sul reddito, quote di accise erariali sui carburanti per autotrazione, compartecipazione al gettito IVA, gettito IRAP, etc.).

Risorse destinate alla spesa sanitaria regionale		
U.P.B.	Descrizione entrata	Stanziamiento definitivo 2014
10101	IMPOSTE E TASSE	2.678.382.085,00
20108	TRASFERIMENTI PER "SANITA"	2.510.732,25
20118	TRASFERIMENTI PER SANITA'	1.496.418,14
20121	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER FONDO SANITARIO VINCOLATO	175.857.207,00
20203	FINANZIAMENTO PER ALTRI PROGRAMMI COMUNITARI	232.652,24
20302	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI PER SANITA'	17.169.707,00
30102	PROVENTI DIVERSI	104.269.830,45
30301	RECUPERI E RIMBORSI	10.955.348,09
40305	TRASFERIMENTI PER "OPERE PUBBLICHE E PROTEZIONE CIVILE"	4.840.081,45
40308	TRASFERIMENTI PER "SANITA"	66.547,80
Totale complessivo		2.995.780.609,42

I dati evidenziano come, su un ammontare complessivo di entrate accertate da parte della regione Marche, al netto delle partite di giro, per euro 3.705.362.476,29, ben l' 80,84% afferisca a risorse destinate alla spesa sanitaria. Inoltre, su un ammontare complessivo di impegni per spesa sanitaria nel 2014 per euro 3.279.597.458,86, l'81,66% risulta finanziato da risorse regionali, o meglio da entrate di natura fiscale derivanti da attività espletate nel territorio e vincolate al finanziamento della spesa sanitaria pari ad euro 2.678.382.085.

Le tabelle successive, tratte dal *Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica*, approvato con deliberazione della Corte dei conti, Sezioni Riunite in sede di controllo, n. 8/RCFP del 11 giugno 2015, evidenziano, elaborando i dati tratti dal "modello CE consolidato regionale 2014" (art. 3 DM Salute del 12 giugno 2012), l'evoluzione delle voci inserite quale ricavo nei bilanci degli enti del servizio sanitario regionale.

I ricavi del servizio sanitario regionale - anni 2013-2014

	Marche	Italia	Marche	Italia
	anno 2014		anno 2013	
Contributi da regione (quota FS indistinto e quota FS vincolata)	2.788,3	106.938,0	2.743,9	104.628,6
Contributi da regione (extra fondo)	1,6	93,4	0,4	174,8
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	10,5	915,2	5,3	984,1
Contributi in c/esercizio da enti privati	1,0	96,4	2,0	92,9
Ricavi per prestazioni sanitarie pubblici della regione e prestazioni non soggette a compensazione	1,0	108,7	1,8	125,8
Ricavi per prestazioni sanitarie da privati	16,1	611,4	16,4	633,5
Ricavi per prestazioni non sanitarie	0,3	113,9	0,3	133,8
Concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche	9,1	529,6	9,7	589,9
Compartecipazioni alla spesa	44,0	1.453,2	45,8	1.486,6
Entrate varie	5,9	183,6	6,5	191,7
Interessi attivi	0,1	5,2	0,1	8,7
Costi capitalizzati	47,5	1.614,6	43,8	1.558,4
Totale al netto di coperture successive e ulteriori trasferimenti da Province autonome e RSS	2.925,2	112.663,4	2.876,0	110.608,6

Fonte: Corte dei conti, Sezioni riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

I dati esposti evidenziano come le entrate complessive destinate al servizio sanitario sono cresciute a livello regionale del 1,7%, mentre a livello nazionale del 1,9%. Agiscono in senso negativo le riduzioni riportate alle voci "ricavi per prestazioni non sanitarie", ma in misura consistente le diminuzioni per "Contributi in c/esercizio da enti privati" (meno 50,6%), "Ricavi per prestazioni sanitarie pubbliche della regione e prestazioni non soggette a compensazione" (meno 44,1%) e "interessi attivi" (meno 60,3%).

I ricavi della sanità - anni 2013-2014 - variazioni percentuali

	Marche	Italia
	variazione percentuale 2013-2014	
contributi da regione (quota FS indistinto e quota FS vincolata)	1,6	2,2
contributi da regione (extra fondo)		-46,6
contributi in c/esercizio da enti pubblici	97,3	-7,0
contributi in c/esercizio da enti privati	-50,6	3,8
Ricavi per prest. san. pubbl. della regione e prest. non sogg. a compens.	-44,1	-13,5
ricavi per prestazioni sanitarie privati	-2,1	-3,5
ricavi per prestazioni non sanitarie	-15,0	-14,8
concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche	-6,2	-10,2
compartecipazioni	-4,0	-2,2
entrate varie	-8,8	-4,2
interessi attivi	-60,3	-39,7
costi capitalizzati	8,4	3,6
Totale netto coperture e ulteriori trasferimenti da Province autonome e RSS	1,7%	1,9%

Fonte: Corte dei conti, Sezioni riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

La compartecipazione alla spesa sanitaria

La tabella successiva riporta gli importi della compartecipazione alla spesa sanitaria registrati nella regione Marche negli anni 2013-2014 per farmaci e per prestazioni di specialistica ambulatoriale, paragonandoli ai dati nazionali. Si rileva come i ricavi da compartecipazione aumentino su base regionale dello 0,7%, pur mantenendosi su valori pro capite (45,9 euro per residente) inferiori al dato nazionale (pari a 48,6 euro per abitante). L'incremento della compartecipazione si deve alla forte crescita della spesa per i ticket collegati all'erogazione di farmaci (più 9,1%), mentre si registra una riduzione dei ticket per prestazioni sanitarie (meno 4%).

I ticket in sanità nel 2013 e nel 2014

(In milioni di euro)		Marche	Totale
2014			
Totale compartecipazioni	A+B	71,2	2.953,60
Ticket sui farmaci (quota di compartecipazione sul prezzo di riferimento + ticket fisso per ricetta)	A	27,3	1.500,40
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	B (1+2+3)	44,0	1.453,20
Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1	43,6	1.372,70
Ticket sul pronto soccorso	2	0,4	50,5
Ticket su altre prestazioni	3	0,0	30
2013			
totale compartecipazioni	A+B	70,8	2.922,70
ticket sui farmaci (quota di compartecipazione sul prezzo di riferimento + ticket fisso per ricetta)	A	25,0	1.436,10
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	B=	45,8	1.486,60
Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1	45,4	1.408,50
Ticket sul pronto soccorso	2	0,4	37,7
Ticket su altre prestazioni	3	0,0	40,4
Variazioni percentuali			
Totale compartecipazioni	A+B	0,7	1,1
Ticket sui farmaci (quota di compartecipazione sul prezzo di riferimento + ticket fisso per ricetta)	A	9,1	4,5
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	B	-4,0	-2,2
Spesa pro capite 2014			
Totale compartecipazioni	A+B	45,9	48,6
Ticket sui farmaci (quota di compartecipazione sul prezzo di riferimento + ticket fisso per ricetta)	A	17,6	24,7
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	B	28,3	23,9

Fonte: Corte dei conti, Sezioni Riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

I risultati economici dell'esercizio 2014

La tabella successiva espone le risultanze economiche della gestione sanitaria regionale per gli anni 2013 e 2014, confrontati con i dati nazionali, ottenuti dopo l'applicazione delle misure di copertura prescritte dall'art. 1, comma 174 della legge n. 311 del 2004, come modificato e integrato dalle norme di finanza pubblica successive, oltre che i risultati gestionali lordi.

Risultati d'esercizio – Marche e Italia - anni 2013–2014

(In milioni di euro)	Marche	Italia	Marche	Italia
	anno 2014		anno 2013	
Totale ricavi (al netto delle coperture e degli ulteriori trasferimenti da	2.925,2	112.663,4	2.876,0	110.608,6
Totale costi (con voci solo economiche e saldo intramoenia)	-2.803,8	-113.101,1	-2.779,9	-111.916,1
Saldo mobilità extra regionale	-46,8	-242,3	-33,7	-234
Saldo mobilità internazionale	0,0	-88,8	-1,6	-104,7
Utile o perdita di esercizio	74,7	-768,8	60,9	-1.646,2
Aziende in utile	-3,3	-94,4	-12,2	-263,1
Differenze	-0,1	87,9	0,0	121,8
Ulteriori iscrizioni/rischi valutati dal Tavolo	-4,8	-60,8	0,0	-
Utile o perdita di esercizio prima delle coperture	66,6	-836,1	48,7	-1.726,10
Ulteriori trasferimenti da Province autonome e Regioni a statuto speciale	0,0	464,1	0,0	935,2
Coperture contabilizzate nel CE validate dal tavolo	2,5	1.067,9	0,7	1.262,6
Utile o perdita di esercizio con coperture contabilizzate nel CE e validate dal Tavolo	69,1	670,8	49,4	471,7
Ulteriori perdite/avanzi anni precedenti	0,0	-253,2	0,0	-185,9
Coperture ulteriori rispetto a quelle contabilizzate su CE	0,0	122	0,0	148,2
Utile o perdita di esercizio coerente con verbale tavolo	69,1	539,6	49,4	434

Fonte: Corte dei conti, Sezioni Riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

Dalla Tabella si desume che l'avanzo fatto registrare dalla gestione sanitaria nel 2014 ammonta a oltre 69 milioni di Euro, in aumento di quasi il 40% rispetto allo stesso dato di 49,4 milioni di Euro conseguito nel 2013.

Indebitamento e situazione di cassa degli enti del servizio sanitario

Nella tabella seguente sono riportati i dati sull'indebitamento complessivo degli enti facenti parte del servizio sanitario regionale (aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, aziende ospedaliere universitarie, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, nonché le GSA istituite con il decreto legislativo n. 118 del 2011), relativi al periodo 2012-2014. I dati esposti rilevano mutui, debiti verso fornitori, debiti verso aziende sanitarie extraregione ed altre tipologie d'indebitamento (debiti verso l'istituto tesoriere ed eventuali operazioni finanziarie relative ai debiti verso i fornitori).

Indebitamento enti del servizio sanitario regionale - anni 2012-2014			
	2014	2013	2012
Debiti per mutui passivi (D.I)	2.323.489	3.675.622	5.192.339
Debiti v/Stato (D.II)	1.309.437.345	799.986.349	1.491.954.953
Debiti v/regione o provincia autonoma (D.III)	1.133.766	14.194.078	103.069.038
Debiti v/Comuni (D.IV)	14.855.435	15.431.463	16.230.222
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche (D.V)	628.307.677	597.478.670	698.545.352
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della regione (D.VI)	4.548.793	5.971.908	3.085.806
Debiti v/Fornitori (D.VII)	365.328.615	361.604.728	416.086.111
Debiti v/Istituto tesoriere (D.VIII)	7.401	17.732.962	21.642.324
Debiti Tributarî (D.IX) e Debiti v/Istituti previdenziali (D.X)	93.481.640	98.754.699	104.189.147
Debiti v/altri (D.XI)	146.941.064	137.829.459	132.789.449
Totale debiti (D)	2.566.365.226	2.052.659.939	2.992.784.742

Fonte: modelli SP consuntivo 2012-2013-2014

Si rileva una diminuzione dell'indebitamento complessivo 2014 rispetto al 2012, ma in aumento rispetto al dato 2013 dovuto prevalentemente all'incremento dei debiti verso lo Stato.

Indebitamento enti del servizio sanitario regionale - anni 2012- 2014 - variazioni percentuali	
	variazione percentuale 2012 - 2014
Debiti per mutui passivi (D.I)	-55%
Debiti v/Stato (D.II)	-12%
Debiti v/regione o provincia autonoma (D.III)	-99%
Debiti v/Comuni (D.IV)	-8%
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche (D.V)	-10%
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della regione (D.VI)	47%
Debiti v/Fornitori (D.VII)	-12%
Debiti v/Istituto tesoriere (D.VIII)	-100%
Debiti Tributarî (D.IX) + Debiti v/Istituti previdenz., assistenz. e sicurezza sociale (D.X)	-10%
Debiti v/altri (D.XI)	11%
Totale debiti (D)	-14%

Al fine di valutare la situazione di cassa degli enti del SSR si è fatto riferimento a tre dati sintetici, capaci di esprimere l'adeguatezza delle azioni adottate dalla Regione al fine di garantire adeguati flussi finanziari agli enti del SSR, nonché di rispettare le norme, emanate nel corso del tempo, tese a garantire la tempestività dei pagamenti della pubblica amministrazione. Nella tabella sotto riportata è riepilogato l'ammontare complessivo, disaggregato per azienda/ente, degli interessi passivi contabilizzati nel 2014 per ritardato pagamento ai fornitori, nonché i tempi medi di pagamento registrati nel 2014 e quelli rilevati a gennaio del 2015.

Interessi passivi e tempi medi di pagamento ai fornitori – anno 2014

	ASUR	INRCA (POR Marche)	Ospedali Riuniti ANCONA	Ospedali Riuniti MARCHE NORD	Totale
Interessi passivi (Voce CE, C.3.C)	348.384,00	26.965,00	21.097,00	-	396.446,00
Tempi medi pagamento nel 2014	91	74	41	59	
Tempi medi pagamento nel 2014 *	15,33	4	-14,82	-10,98	
Tempi medi pagamento a gennaio 2015 *	12,8	-17	-13,81	-6,76	

* Indicatore di tempestività di pagamento di cui all'art. 33 del D. Lgs. 33/2013 e art. 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014, calcolato per l'anno 2014 e per il I trimestre 2015

l'indicatore di INRCA si riferisce all'intero Istituto

Al fine di poter effettuare una valutazione, si riportano gli stessi dati relativi al 2013.

Interessi passivi e tempi medi di pagamento ai fornitori – anno 2013

	ASUR	INRCA (POR Marche)	Ospedali Riuniti ANCONA	Ospedali Riuniti MARCHE NORD	Totale
Interessi passivi (Voce CE, C.3.C)	335.117,00	8.209,66	7.288,92	-	350.615,58
Tempi medi pagamento nel 2013	104	71	65	64	
Tempi medi pagamento a gennaio 2014	90	70	60	67	

Altro dato, complementare al precedente, indice di una sana gestione finanziaria degli enti del SSR è costituito dall'evoluzione dei costi per anticipazioni richieste all'istituto cassiere.

Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria 2014

	ASUR	INRCA	Ospedali Riuniti ANCONA	Ospedali Riuniti MARCHE NORD	Totale
Interessi passivi (Voce CE, C.3.A)	0	0	0	191,07	191,07

Appare evidente come la sofferenza di cassa produca un incremento degli oneri per interessi passivi in caso di ritardato pagamento ai fornitori da parte di Asur, Inrca, Ospedali Riuniti Ancona, mentre Ospedali Riuniti Marche Nord predilige per far fronte ai predetti debiti un momentaneo prestito al proprio istituto cassiere.

La gestione della spesa sanitaria regionale nell'esercizio 2014

I dati seguenti evidenziano la gestione della spesa sanitaria nel bilancio regionale dell'esercizio 2014. In particolare, espongono l'evoluzione degli impegni rispetto alle previsioni finali, e quella dei pagamenti rispetto agli impegni.

Complessivamente la capacità di impegno dell'Area Sanità registra una percentuale del 100%, dovuto al quasi totale vincolo impresso alle risorse provenienti dal fondo sanitario nazionale, che costituisce la principale fonte di alimentazione della spesa sanitaria.

Area Sanità – FS indistinto 2014: Gestione spesa in conto competenza

UPB	Previsioni finali	Impegni	Capacità di impegno	Economie	Pagamenti	Smaltimento degli impegni nell'anno di competenza	Da pagare *
52821	Fondo Sanitario Indistinto da destinare agli Enti del SSR e al DIRMT	2.772.573.425,50	2.772.573.425,50	100%	-	2.343.625.560,00	85%
52822	Fondo Sanitario Indistinto con vincolo di destinazione regionale da destinare agli Enti del	6.113.000,00	6.113.000,00	100%	-	2.121.388,07	35%
42309	Fondo Sanitario Indistinto da destinare all'Arpam	13.500.000,00	13.500.000,00	100%	-	13.500.000,00	100%
52823	Fondo Sanitario Indistinto con specifico vincolo di destinazione regionale da destinare a altri soggetti	18.651.979,50	17.673.858,12	95%	978.121,38	15.864.384,26	90%
52827	Fondo Sanitario Indistinto da destinare agli Enti del SSR per investimenti ai sensi del D.Lgs. 118/2011	52.000.000,00	51.999.999,92	100%	-	-	0%
	Totale FS indistinto 2014	2.862.838.405,00	2.861.860.283,54	100%	978.121,38	2.375.111.332,33	83%

* La colonna non è stata compilata in quanto gli impegni 2014 sono stati rimodulati a seguito della DGR n. 421 del 13/05/2015, concernente le disposizioni di chiusura del Bilancio d'esercizio 2014 degli Enti del SSR, che ha definito la quota del finanziamento LEA e del fondo di riequilibrio 2014 per ciascun Ente del SSR, stabilendo che le somme non assegnate agli Enti del SSR sono attribuite alla Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. i) del D.Lgs. 118/2011.

La tabella della pagina successiva riporta, invece, la gestione in conto residui registrata nel corso del 2014 delle UPB afferenti la spesa sanitaria.

Area Sanità: Gestione spesa in conto residui *

UPB		Residui inizio esercizio	Economie in conto residui	Pagamenti in conto residui	Smaltimento dei residui	Da pagare
52801	FINANZIAMENTO DEI MACROLIVELLI DI ASSISTENZA SANITARIA - CORRENTE	3.000,00	3.000,00	-	100,00%	-
52802	FINANZIAMENTO DEI MACROLIVELLI DI ASSISTENZA SANITARIA - INVESTIMENTO	88.250,70	38.815,10	35.435,60	84,14%	14.000,00
52803	FORMAZIONE E PROGETTI SPECIALI REGIONALI/NAZIONALI - CORRENTE	42.824,88	32.077,99	-	74,91%	10.746,89
52808	STRUTTURE E ATTREZZATURE SANITARIE - INVESTIMENTO	3.933.773,74	-	-	0,00%	3.933.773,74
52814	FORMAZIONE E PROGETTI SPECIALI REGIONALI/NAZIONALI - CORRENTE	1.171.620,35	504.057,55	385.884,37	75,96%	281.678,43
52816	ASSISTENZA MALATTIE RILEVANZA SOCIALE - INVESTIMENTO	72.406,04	-	72.406,04	100,00%	-
52817	FINANZIAMENTO DEI MACROLIVELLI DI ASSISTENZA SANITARIA - CORRENTE	28.135.621,25	-	28.135.621,25	100,00%	-
52821	FONDO SANITARIO INDISTINTO DA DESTINARE AGLI ENTI DEL SSR E AL DIRMT	19.079.357,76	2.457.497,00	16.621.860,76	100,00%	-
52822	FONDO SANITARIO INDISTINTO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE REGIONALE DA DESTINARE AGLI ENTI DEL SSR E AL DIRMT	799.060,42	550.860,42	248.200,00	100,00%	-
52823	FONDO SANITARIO INDISTINTO CON SPECIFICO VINCOLO DI DESTINAZIONE REGIONALE DA DESTINARE A ALTRI SOGGETTI	1.803.410,18	579.022,35	1.224.387,83	100,00%	-
52824	FONDO SANITARIO VINCOLATO DA TRASFERIRE AGLI ENTI DEL SSR	41.473.328,06	-	41.473.328,06	100,00%	-
52825	ULTERIORI TRASFERIMENTI AGLI ENTI DEL SSR	200.000,00	-	200.000,00	100,00%	-
52826	ULTERIORI TRASFERIMENTI PER SPESE DI INVESTIMENTO DEL SSR	1.331.332,57	58.149,25	759.466,06	61,41%	513.717,26
52828	FORMAZIONE E PROGETTI SPECIALI REGIONALI/NAZIONALI - CORRENTE	17.927,40	-	13.035,56	72,71%	4.891,84
53002	SOSTEGNO ALLA RETE DELLE STRUTTURE SOCIALI - INVESTIMENTO	1.657.166,30	-	-	0,00%	1.657.166,30
Totale complessivo		99.809.079,65	4.223.479,66	89.169.625,53	93,57%	6.415.974,46

* importo al netto delle partite di giro. Trattasi di residui passivi

Le risorse erogate nel 2014 agli enti del SSR

La tabella che segue riassume, in maniera sintetica, l'ammontare delle risorse impegnate ed il relativo titolo di attribuzione.

Non risultano invece erogate direttamente, da parte della Regione, risorse finanziarie a favore di strutture sanitarie private accreditate, le quali si rapportano direttamente con le singole aziende o enti, previa stipula di apposito contratto.

Risorse impegnate a favore degli enti del SSR – anno 2014					
Enti del SSR	FSN Indistinto 2014	FSN Vincolato 2014	FSN Indistinto 2013	FSN Vincolato 2013	Totale
ASUR	1.776.256.786,97	47.780.782,95	64.361.912,28	47.212.220,86	1.935.611.703,06
Ospedali Riuniti ANCONA	323.063.914,70	2.416.401,23	3.348.759,67	2.422.953,98	331.252.029,58
Ospedali Riuniti MARCHE NORD	186.025.784,40	1.422.978,74	1.197.388,78	1.420.264,53	190.066.416,45
INRCA	62.394.962,00	383.382,19	459.438,06	383.695,91	63.621.478,16
Enti del SSR	264.295.961,00				264.295.961,00
Totale	2.612.037.409,07	52.003.545,11	69.367.498,79	51.439.135,28	2.784.847.588,25

In relazione ai dati esposti nelle pagine precedenti è stato approfondito l'esatto importo degli impegni "perimetrati sanità", assunti nella gestione del bilancio d'esercizio 2014.

Sintesi riconciliazione impegni perimetrati sanità			
Soggetto Beneficiario	Anno 2014 - impegni FS 2014-2013	Anno 2014 - altri impegni rientranti nel perimetro sanità *	Anno 2014 - totale impegni rientranti nel perimetro sanità
ASUR	1.935.611.703,06	89.176.639,56	2.024.788.342,62
Ospedali Riuniti ANCONA	331.252.029,58	6.606.681,41	337.858.710,99
Ospedali Riuniti MARCHE NORD	190.066.416,45	6.356.097,72	196.422.514,17
INRCA	63.621.478,16	26.492.967,43	90.114.445,59
Enti SSR	264.295.960,20	-	264.295.960,20
Totale	2.784.847.587,45	128.632.386,12	2.913.479.973,57
GSA	360.273.290,07	5.844.195,22	366.117.485,29
Totale	3.145.120.877,52	134.476.581,34	3.279.597.458,86
<i>(dati in euro, al netto delle partite di giro)</i>			
<i>* la voce comprende gli impegni per Investimenti sanitari, finanziamento disavanzi pregressi e e Altro</i>			

La gestione di tesoreria delle entrate destinate al SSR

La tabella che segue espone, in sintesi, i dati della resa del conto del tesoriere relativi alla gestione sanitaria dell'esercizio 2014.

Conto del tesoriere al 31 dicembre 2014 - Gestione sanità			
	Tesoriere	Regione	Differenze
Fondo cassa al 31/12/13	70.471.308,00	70.471.308,00	-
Riscossioni c/residui	434.895.123,08	434.895.123,08	-
Riscossioni c/competenza	2.691.646.985,65	2.691.646.985,65	-
TOTALE RISCOSSIONI	3.126.542.108,73	3.126.542.108,73	-
Pagamenti c/residui	332.443.252,90	332.443.252,90	-
Pagamenti c/competenza	2.795.573.045,20	2.795.573.045,20	-
TOTALE PAGAMENTI	3.128.016.298,10	3.128.016.298,10	-
Fondo cassa al 31/12/14	68.997.118,63	68.997.118,63	-

La conciliazione con le rilevazioni SIOPE

Il SIOPE è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriere di tutte le amministrazioni pubbliche. I prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio del rendiconto. Nel prospetto di conciliazione allegato alla relazione al rendiconto 2014 è allegata la "Dichiarazione di regolarità del conto della gestione di cassa per l'esercizio 2014 reso dal Tesoriere Regionale.

Rilevazione SIOPE relativa all'esercizio 2014 - prospetto di conciliazione			
Gestione sanitaria			
Codice gestionale	Oggetto	Sistema SIOPE	Regione
1100	Fondo cassa dell'ente all'inizio dell'anno	70.471.308,00	70.471.308,00
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese	3.126.542.108,73	3.126.542.108,73
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese	3.128.016.298,10	3.128.016.298,10
1400	Fondo cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento	68.997.118,63	68.997.118,63

L'armonizzazione dei bilanci sanitari

Il Collegio ha effettuato la verifica dell'adeguamento da parte della Regione del proprio sistema contabile agli obblighi imposti in materia di armonizzazione dei bilanci sanitari dal titolo II del decreto legislativo n. 118 del 2011 (le cui disposizioni sono diventate esecutive dall'esercizio 2012), come modificato e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126. L'art. 20 del predetto decreto dispone che le regioni debbano effettuare una precisa perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del servizio sanitario regionale, al fine di consentire il confronto immediato tra le entrate e le spese sanitarie iscritte in bilancio e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle relative fonti di finanziamento, nonché un'agevole verifica delle eventuali risorse aggiuntive messe a disposizione dalle regioni per il finanziamento nell'anno in corso del proprio servizio sanitario regionale. A tal fine occorre adottare un'articolazione in capitoli tale da garantire, sia nella parte entrata che nella parte spesa, compreso il movimento di partite di giro, distinta evidenza dei seguenti dati.

Entrate:

- a) finanziamento sanitario ordinario corrente, derivante dalle fonti di finanziamento definite nell'atto di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle relative fonti di finanziamento, compresa la mobilità attiva prevista per l'esercizio;
- b) finanziamento sanitario aggiuntivo corrente, derivante dagli eventuali atti regionali di incremento di aliquote fiscali per il finanziamento della sanità, dagli automatismi fiscali intervenuti ai sensi della vigente legislazione in materia di copertura dei disavanzi sanitari, da altri atti di finanziamento regionale aggiuntivo, compresi quelli di erogazione dei livelli di assistenza superiori rispetto ai LEA;
- c) finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso;
- d) finanziamento per investimenti in ambito sanitario, con separata evidenza degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati dall'art. 20, legge 11 marzo 1988, n. 67.

Spesa:

- a) spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, compresa la mobilità passiva prevista per l'esercizio;
- b) spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli di assistenza sanitaria superiori ai LEA;
- c) spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso;
- d) spesa per investimenti in ambito sanitario, con separata evidenza degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati dall'art. 20, legge n. 67 del 1988.

L'art. 20 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, inoltre, che al fine di garantire effettività al finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria, le regioni:

- a) accertano ed impegnano nel corso dell'esercizio l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente, compresa la quota premiale subordinata alla verifica degli adempimenti regionali, le quote di finanziamento sanitario vincolate o finalizzate, nonché gli importi delle manovre fiscali regionali destinate al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale standard;
- b) accertano ed impegnano nel corso dell'esercizio l'intero importo corrispondente al finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso.

Anche per la parte in conto capitale riferita agli investimenti sanitari, le regioni sono tenute ad accertare ed impegnare nel corso dell'anno l'importo corrispondente a quello riportato nel decreto di ammissione al finanziamento. Al fine di dimostrare l'osservanza del precetto normativo, la Regione ha prodotto apposito schema contenente il dettaglio degli accertamenti e degli impegni effettuati per la gestione del servizio sanitario regionale nel corso del 2014 (c.d. accertamenti e impegni "perimetrati sanità").

Accertamenti perimetrati – Sanità 2014	
Casistica	Importo accertato
FSN indistinto 2014	2.862.838.405,00
FSN vincolato 2014	52.124.568,00
FSN indistinto 2013	10.869.213,71
FSN vincolato 2013	-
Finanziamento disavanzi pregressi	-
Entrate in conto capitale	4.906.629,25
Altre entrate	39.469.539,76
Totale	2.970.208.355,72

(dati in euro, al netto delle partite di giro)

In base ai dati sottoindicati le risorse accertate destinate alla sanità risultano integralmente impegnate, come richiesto dal decreto sull'armonizzazione.

Impegni perimetrati - Sanità 2014			
Casistica	Importo impegnato	perenti	Totale
FSN indistinto 2014	2.861.860.283,54		2.861.860.283,54
FSN vincolato 2014	52.095.743,11		52.095.743,11
FSN indistinto 2013	179.722.242,39		179.722.242,39
FSN vincolato 2013	51.442.608,48		51.442.608,48
FSN 2013-2014	3.145.120.877,52	-	3.145.120.877,52
Finanziamento disavanzi pregressi	26.131.928,46		26.131.928,46
Investimenti sanitari (comprensivo di residui perenti)	32.041.478,85	3.351.218,02	35.392.696,87
Altro (comprensivo di residui perenti)	76.303.174,03	145.684.809,74	221.987.983,77
Totale	3.279.597.458,86	149.036.027,76	3.428.633.486,62

(dati in euro, al netto delle partite di giro)

A seguito dei ritardi nella ripartizione a livello nazionale del fondo sanitario (interventata il 4 dicembre 2014 e nei primi due mesi del 2015 per alcuni fondi vincolati), gli importi accertati ed impegnati entro il 31 dicembre 2014 sono stati determinati prudenzialmente sulla base delle comunicazioni pervenute dal Ministero della Salute. Nel corso del 2015, una volta definite le intese nazionali, gli uffici della Regione hanno potuto provvedere ad integrare gli accertamenti e gli impegni. Inoltre, i dati presenti nel conto di bilancio non evidenziano l'integrale impegno delle risorse destinate alla sanità rispetto agli stanziamenti finali, ma una percentuale al 90,55%, come da tabella successiva.

Rispetto agli accertamenti dell'anno, è stato invece rispettato l'integrale impegno delle risorse destinate alla sanità.

Area Sanità - impegni e pagamenti esercizio 2014

Stanziamenti finali C/COMPETENZA	Impegni conto competenza	Pagamenti conto competenza	Impegni su stanziamenti (%)
3.621.664.151,37	3.279.597.458,86	2.615.791.578,92	90,55%
<i>(dati in euro, al netto delle partite di giro)</i>			

L'art. 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, dispone infine che con decorrenza dall'anno 2013, costituisce adempimento regionale, ai fini dell'art. 2, comma 68, lettera c), della legge n. 191 del 2009, accertato dal Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa fra lo Stato e le Regioni del 23 marzo 2005, l'erogazione da parte della regione al proprio servizio sanitario, nell'anno di competenza, di almeno il 90% delle somme incassate nello stesso anno da parte dello Stato a titolo di finanziamento del Servizio sanitario nazionale, nonché di quelle risorse proprie che la regione nel medesimo esercizio ha destinato al finanziamento del proprio servizio sanitario.

Il raggiungimento da parte della regione Marche del sopra riferito obiettivo di finanza pubblica è evidenziato dalla successiva tabella, inviata anche al Tavolo tecnico costituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze. Nel verbale relativo al IV trimestre 2014, infatti, il Tavolo di verifica degli Adempimenti LEA ha riportato che *"la regione ha rispettato il limite del 90% previsto dall'articolo 3, comma 7, del dl 35/2013 in quanto ha erogato risorse per il 90% delle risorse ricevute da Stato e autonomamente conferite da Regione"*.

Adeguata erogazione di cassa agli Enti del SSR - ANNO 2014 *

Risorse da Stato	Trasferite da Stato	Trasferite da Regione a SSR	% trasferimento
Finanziamento ordinario 2014	2.657.179.444,46	2.375.009.342,28	
Finanziamento vincolato 2014			
Finanziamento esercizi precedenti il 2014	65.126.015,69	65.126.015,69	
Totale risorse finanziamento ordinario	2.722.305.460,15	2.440.135.357,97	90%
Risorse da Stato	Trasferite da stato	Trasferite da regione a SSR	% trasferimento
Anticipazioni liquidità ex dl 35/2013 - tranche 2014			
Anticipazioni liquidità ex dl 66/2014			
Totale anticipazioni di liquidità			
Risorse fiscali autonome regionali	Trasferite da stato	Trasferite da regione a SSR	% trasferimento
Manovre fiscali			
Finanziamento regionale aggiuntivo per equilibrio bilancio da leva fiscale obbligatoria			
Risorse autonome regionali	Previsione da bilancio regionale	Trasferite da Regione a SSR	% trasferimento
Finanziamento regionale aggiuntivo per extra LEA	1.517.609,87	1.112.609,87	
Finanziamento regionale aggiuntivo per equilibrio bilancio	2.654.857,06	10.000,00	
Ulteriori risorse regionali destinate al SSR	6.260.484,03	6.258.727,04	
Risorse regionali per ripiano disavanzi anni pregressi (trasferiti al SSR in data 4 febbraio 2015)			
Totale risorse aggiuntive regionali	10.432.950,96	7.381.336,91	71%
TOTALE RISORSE STATO - REGIONE	2.732.738.411,11	2.447.516.694,88	90%

Una riprova del rispetto dell'obbligo di effettiva erogazione agli enti del Servizio sanitario regionale delle risorse destinate al finanziamento delle prestazioni sanitarie si desume dall'andamento dei residui passivi che da inizio 2014 sono diminuiti nell'area Sanità di 6.415.974 euro.

Evoluzione residui passivi spesa sanitaria - Rendiconto 2014

	Residui passivi al 1/1/2014	Residui passivi al 31/12/2014	Differenza
Area - sanità	95.585.599,99	89.169.625,53	6.415.974,46
Partite di giro			

Il Collegio ricorda che l'art. 1, comma 606, della legge n. 190 del 2014 aumenta dal 2015 la percentuale di erogazione di risorse agli enti del SSR entro l'anno dal 90% al valore del 95%. La restante parte, poi, deve essere corrisposta entro il 31 marzo dell'anno seguente.

Il bilancio della gestione sanitaria accentrata presso la regione

Le Regioni che gestiscono direttamente una quota del finanziamento del Servizio Sanitario attivano la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) quale centro di responsabilità cui compete la tenuta di una contabilità economico patrimoniale.

I compiti della Gestione Sanitaria Accentrata:

1. registra i fatti gestionali
2. elabora il bilancio d'esercizio della gestione accentrata
3. compila i modelli da trasmettere al ministero (modelli CE e SP)
4. redige il bilancio sanitario consolidato tra la gestione accentrata e le aziende sanitarie
5. in sede di consolidamento il responsabile della GSA e il responsabile del bilancio regionale assicurano l'integrale raccordo e riconciliazione tra le poste della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria.

Si evidenzia quindi che, gli atti amministrativi della gestione sanitaria sono rilevati sia in contabilità finanziaria, che è il sistema contabile della Regione, sia in contabilità economico patrimoniale.

Con riferimento a quanto previsto dall'art. 22 del D. Lgs. n. 118/11 nel corso del 2014:

- sono stati adottati il bilancio d'esercizio 2013 della Gestione Sanitaria Accentrata e quello consolidato del Servizio Sanitario Regionale (rispettivamente con DDS n. 100/2014 e DGR n. 1180 /2014);
- è stato adottato il bilancio preventivo economico per l'anno 2014 della GSA (DDS n. 155/2014).

Il bilancio sanitario consolidato del servizio sanitario regionale

Non ancora è stato approvato, i dati di cui sotto sono pertanto provvisori:

Risultati di esercizio Modelli Ministeriali CE 000 e CE 999

Dati in migliaia di €

	CE 999 ANNO 2013	CE 000 ANNO 2013	CE 999 ANNO 2014	CE 000 ANNO 2014
A) Valore della produzione	3.029.511	83.475	3.073.915	116.010
B) Costi della produzione	-2.900.689	-34.469	-2.949.604	-49.232
C) Proventi e oneri finanziari	-384	87	-431	25
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	6.473	129	9.841	-4.535
Risultato prima delle imposte	134.911	49.222	133.721	62.268
Imposte e tasse	-73.478	0	-71.227	0
RISULTATO DI ESERCIZIO	61.434	49.222	62.494	62.268

Il codice "000" indica i conti della GSA

Il codice "999" indica i conti del Bilancio Consolidato del SSR

Fonte: Servizio Bilancio della Regione Marche

La mobilità attiva e passiva extraregionale

Con la parola *mobilità* si esprime la possibilità di ogni cittadino italiano di ricevere su tutto il territorio nazionale le necessarie assistenze per la salute, sempre a carico del sistema sanitario, anche in una regione diversa da quella di residenza. Per una Regione l'erogazione di prestazioni sanitarie in favore dei non residenti assume un rilievo sotto il profilo economico, in quanto a consuntivo la regione di residenza dell'assistito deve provvedere al rimborso della spesa relativa alle prestazioni sanitarie offerte dall'altra regione al non residente, dopo le dovute operazioni di compensazione. Nello specifico, la mobilità è *attiva* quando consente di conseguire ricavi corrispondenti alla remunerazione delle prestazioni erogate da strutture del servizio sanitario regionale a favore di cittadini non residenti sul territorio della regione Marche, mentre è *passiva* quando produce costi per il pagamento delle prestazioni erogate ai residenti nella regione in strutture site al di fuori dal territorio marchigiano. Si comprende, quindi, come un dato sintetico di valutazione dell'efficienza e dell'attrattività di un servizio sanitario regionale possa essere costituito dalla differenza dei ricavi e dei costi derivanti dalla mobilità attiva e passiva, riportati nella tabella successiva.

Riparto fondo sanitario nazionale - flussi mobilità 2014 (dati in euro)

Enti del SSR	Attiva	Passiva	Saldo
ASUR *	68.952.425,05	150.220.034,49	- 81.267.609,44
OSPEDALI RIUNITI ANCONA	27.065.255,00		27.065.255,00
OSPEDALI RIUNITI MARCHE NORD	6.799.213,00	36.146,28	6.763.066,72
INRCA	1.265.442,00		1.265.442,00
GSA		588.660,02	- 588.660,02
Totale	104.082.335,05	150.844.840,79	- 46.762.505,74

* il dato della mobilità passiva comprende Euro 616.571,81 relativo al saldo della mobilità internazionale.

I dati esposti evidenziano un saldo negativo della mobilità extraregionale, pari a euro 46.762.506, che necessariamente si ripercuote negativamente sui costi complessivi sostenuti dalla Regione per l'erogazione di prestazioni sanitarie. In particolare il saldo risulta fortemente negativo per l'ASUR, riducendosi parzialmente solo grazie all'attrattività delle aziende ospedaliere e dell'INRCA.

Il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica

Riduzione posti letto accreditati

Le regioni sono tenute ad adottare provvedimenti tesi alla riduzione del numero dei posti letto ospedalieri accreditati a carico del servizio sanitario regionale in misura non superiore a 3,7 posti letto per mille abitanti ed assumendo come riferimento un tasso di ospedalizzazione pari al 160 per mille abitanti. La normativa impone che la riduzione dei posti letto è a carico delle strutture pubbliche per una percentuale non inferiore al 50% e va raggiunta attraverso la soppressione delle sole unità operative complesse. La successiva tabella espone il numero al 1° gennaio 2014 e al 31 dicembre 2014 dei posti letto accreditati per attività di ricovero, suddivisi tra strutture private e pubbliche, al fine di verificare l'avvenuto rispetto degli obblighi di contenimento.

Posti letto accreditati per attività di ricovero - dati al 31/12/2014

Strutture	01/01/2014			31/12/2014			
	Degenza ordinaria	Day hospital	Riabilitazione	Degenza ordinaria	Day hospital	Riabilitazione	Nido
ASUR	2615	398	82	2615	390	82	106
OSPEDALI RIUNITI ANCONA	826	82	13	822	82	13	20
OSPEDALI RIUNITI MARCHE	530	84		528	83		27
INRCA	165	13	50	158	13	50	
Totale strutture pubbliche	4136	577	145	4123	568	145	153
IST. I. I. RAB. S. STEFANO - VILLA ADRIA	0	0	45	0	0	45	
CASA DI CURA VILLA IGEA	73	29	0	73	29	0	
CASA DI CURA VILLA SILVIA	10	0	32	10	0	32	
CASA DI CURA VILLA SERENA	65	0	20	65	0	20	
CASA DI CURA VILLA IOLANDA	42	0	0	42	0	0	
CASA DI CURA DOTT. IMARCHETTI SRL	48	0	0	48	0	0	
CENTRO OSPEDALIERO S. STEFANO	0	0	99	0	0	99	
CASA DI CURA VILLA PIVI SANATROX GESTION	102	11	0	102	11	0	
CASA DI CURA VILLA SAN MARCO	44	0	0	44	0	0	
CASA DI CURA SAN GIUSEPPE	17	0	39	17	0	39	
CASA DI CURA VILLA ANNA SRL	76	12	10	76	12	10	
CASA DI CURA STELLA LARIS SRL	66	0	0	66	0	0	
RITA SRL CASA CURA PRIVATA VILLAVERDE	37	17	0	37	17	0	
Totale strutture private accreditate	600	69	245	600	69	245	
Totale complessivo posti letto	4736	646	390	4723	637	390	

Note:

- Nella riabilitazione sono considerati i reparti 28, 56 e 75 (come da LEA)

- I posti letto al 31/12/2014 risentono delle aperture o chiusure dei reparti durante l'anno

- I posti letto del nido (reparto 31) non sono considerati nella Degenza Ordinaria (come da LEA). Il numero dei posti letto non subisce modifiche nel corso del 2014 ed è riportato nella colonna ad hoc

Al fine di verificare l'adeguamento al disposto normativo, il Collegio ha rapportato il dato dei posti letto con quello relativo alla popolazione residente al 1/01/2015, risultante dal sito internet dell'ISTAT, pari a n. 1.550.796. Il rapporto con il totale dei posti letto accreditati al 31 dicembre 2014 di n. 5750 (somma dei posti letto per degenza ordinaria, per day hospital e per riabilitazione) è risultato del 3,707 per mille abitanti. A parere del Collegio è opportuno proseguire anche nel 2015 ad una riduzione dei posti letto, in modo da conseguire pienamente l'obiettivo di contenimento posto dal legislatore nazionale.

I limiti di finanza pubblica alla spesa per prestazioni da privato accreditato

L'acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti privati accreditati per assistenza specialistica ambulatoriale e per assistenza ospedaliera devono essere ridotti in misura tale da ridurre la spesa complessiva annua del 2% rispetto a quella consuntivata per l'anno 2011. Dalla tabella che segue si desume il forte contenimento dell'acquisto da privati per assistenza ospedaliera, mentre risulta accresciuto la spesa verso i privati accreditati per l'acquisto di prestazioni sanitarie per assistenza specialistica ambulatoriale. Nel corso degli ultimi anni alcune prestazioni sanitarie sono state trasferite da prestazioni ospedaliere a prestazioni ambulatoriali.

I limiti alla spesa per prestazioni da privato accreditato – anno 2014

	Anno 2011	2%	2011-2% (A)	Consuntivo anno 2014 (B)	B - A
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da privato (accreditati)	24.840	497	24.343	29.842	5.499
Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da privato (accreditati) - 2	107.186	2.144	105.042	104.406	- 636
di cui Riclassifica delle strutture di riab. Ex art. 26 (ISS di Cagli e di Ascoli P.) [daprestazioni residenziali a prestazioni ospedaliere] - 2.1				3.969	
di cui Progetto regionale di contrasto alla mobilità passiva extraregionale -2.2				3.920	
Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da privato (accreditati) nette 2 - 2.1 - 2.2	107.186	2.144	105.042	96.517	- 8.526

(dati in milioni di euro)

Fonte: dati regionali da modelli CE presenti in procedura NSIS

Contenimento costi complessivi del personale del SSR

Gli enti del servizio sanitario nazionale devono garantire che le spese del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'imposta regionale sulle attività produttive, non superino il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4 %, considerando anche i costi per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni. Gli enti del SSN, inoltre, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con altri contratti flessibili nel limite del 50 % della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Al riguardo la struttura competente ha riferito che tali verifiche sono ancora in corso da parte delle aziende del SSR e ha precisato quanto segue: *"Relativamente al rispetto del vincolo del costo del personale, che peraltro decorrerà dall'anno 2020 (art. 1, comma 584, della legge n. 190/2014), a seguito di approfondimenti istruttori sui risparmi del costo del personale richiesti dal Ministero dell'Economia e delle finanze in sede di adempimenti obbligatori per l'anno 2013, si è accertato che la fonte di riferimento per la verifica del rispetto del vincolo, a livello regionale, del costo del personale risulta essere il Conto annuale e non il bilancio di esercizio delle aziende. La costruzione del dato non è immediatamente evincibile dalla mera sommatoria delle tabelle del conto annuale (12, 13 e 14) ma sussistono modalità specifiche di determinazione anche in relazione alle singole voci che compongono la tabella 14 dello stesso conto annuale. Sono pertanto ancora in corso approfondimenti istruttori con le aziende per definire la corretta ed omogenea costruzione del dato relativo sia all'anno 2004 che all'anno 2014"*.

La spesa farmaceutica regionale

A decorrere dal 2013, l'onere a carico del servizio sanitario nazionale per l'assistenza farmaceutica territoriale è rideterminato nella misura dell'11,35% delle risorse disponibili, al netto degli importi corrisposti dal cittadino per l'acquisto di farmaci ad un prezzo diverso da quello massimo di rimborso stabilito dall'AIFA. In caso di sfioramento del tetto si applicano le disposizioni in materia di ripiano, previste dall'art. 5 del citato decreto-legge n. 159 del 2007. A decorrere dal 2013, invece, il tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, posto dall'art. 5, comma 5, del decreto-legge n. 159 del 2007, è rideterminato nella misura del 3,5%.

Spesa farmaceutica territoriale nel 2014 – Verifica del tetto di spesa

<i>(in milioni)</i>		Marche	Totale nazionale
FSN 2014	O	2.868,4	109.268,10
Tetto 11,35%	A	325,6	<u>12.401,90</u>
Netta	B	243,2	8.598,30
Quota prezzo di riferiment	C	27,3	954,1
Ticket	D	0,0	546,3
Diretta	E	88,2	3.249,40
Pay back al netto	F	4,6	177,2
Territoriale 1	$G=B+D+E+F$	326,9	12.216,80
Scostamento assoluto	$H=G-B$	1,3	-185
Incidenza su FSN	$I=G/O*100$	11,40	11,18
Pay back convenzionata di fascia A	L	4,8	180,7
Territoriale 2	$N=B+D+E+L$	336,3	12.574,60
Scostamento assoluto	$P=N-B$	10,7	172,7
Incidenza su FSN	$Q=N/A*100$	11,72	11,51

Fonte: Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

La spesa farmaceutica territoriale è risultata di poco superiore al valore obiettivo (11,4%, in luogo di 11,35%), ma occorre considerare che il lieve scostamento è dovuto presumibilmente all'immissione in commercio di farmaci innovativi ad alto costo, quali antineoplastici ed immunomodulatori. E' stato richiesto alla Regione da parte del Tavolo di Monitoraggio di avviare delle procedure volte al recupero di almeno un terzo dello scostamento. Nel corso del 2014, la Giunta ha approvato degli atti di indirizzo tesi a ridurre la spesa farmaceutica territoriale. Il superamento della soglia di appena 1,3 milioni sarebbe stato integralmente coperto dalla quota di rimborso a carico delle aziende farmaceutiche, introdotto dal DL Spending Review 95/2012, art. 15.

Per quanto riguarda, invece, la spesa farmaceutica ospedaliera anche l'esercizio 2014 conferma, come il precedente, lo sfioramento, sia a livello nazionale che regionale del tetto imposto dal legislatore (con uno scostamento percentuale ampiamente superiore nel caso della regione Marche).

Spesa farmaceutica ospedaliera nel 2014 – Verifica tetto di spesa

(in milioni)	Marche	Totale nazionale
Tetto del 3,5%	100,4	3.824,40
Spesa Ospedaliera	138,5	4.874,20
scostamento assoluto	38,1	1.049,80
Incidenza	4,8	4,5
Variazione spesa ospedaliera 2014-2013	22,1	8,6

Fonte: Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica.

Anche se non risulta rispettato il tetto del 3,5%, il Collegio fa notare come la regione Marche, caratterizzata dalla presenza di un'offerta di prestazioni di ricovero sostanzialmente pubblica, risulti essere penalizzata da tale sistema di rilevazione, in quanto nelle Regioni con maggiore presenza di privati accreditati il costo del farmaco ospedaliero è compreso, in maniera indistinta, nella tariffa della prestazione di ricovero riconosciuta alla casa di cura. Il superamento della soglia per 38,1 milioni sarebbe stato parzialmente coperto dalla quota di rimborso a carico delle aziende farmaceutiche, introdotto dal DL Spending Review 95/2012.

Pur non essendo stato rispettato il tetto complessivo posto alla spesa farmaceutica ospedaliera, la Regione Marche non è tenuta ad alcun ripiano, avendo fatto registrare un equilibrio economico complessivo nella gestione sanitaria.

Farmaceutica territoriale e ospedaliera – anni 2010- 2014					
	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
	importi	importi	importi	importi	importi
Convenzionata netta	287.511.966	267.996.887	244.950.471	247.456.163	248.015.429
Distribuzione per conto	48.720.432	51.029.985	50.943.377	49.235.753	48.720.856
Diretta farmaci "classe A"	27.194.133	41.921.798	45.005.620	48.014.592	48.679.226
Totale spesa territoriale	363.426.531	360.948.670	340.899.468	344.706.508	345.415.511
Diretta farmaci classe "non A" (1)	54.110.356	49.660.627	54.456.173	57.834.315	65.644.452
Ricovero (2)	98.632.796	95.877.919	96.067.882	99.752.073	107.905.683
Totale spesa ospedaliera	152.743.152	145.538.546	150.524.055	157.586.388	173.550.135
TOTALE	516.169.683	506.487.217	491.423.523	502.292.896	518.965.646

(dati in milioni di euro)

(1) Fonte dati: File F con l'esclusione delle ricette con tipologia 08-09-11-12, Classi considerate: H e C

(2) Fonte dati: Flusso H con l'integrazione delle ricette del File F con tipologia 08-09-11-12 ad esclusione dell'INRCA che inserisce già questi dati nel flusso H

La spesa per i dispositivi medici

L'art. 17, comma 2, lett. c), del decreto-legge n. 98 del 2011, convertito dalla legge n. 111 del 2011, ha disposto che, ai fini di controllo e razionalizzazione della spesa sostenuta direttamente dal servizio sanitario nazionale per l'acquisto di dispositivi medici, in attesa della determinazione dei costi standardizzati sulla base dei livelli essenziali delle prestazioni (elaborati anche sulla base dei dati raccolti nella banca dati per il monitoraggio dei consumi dei dispositivi medici, di cui al DM Salute dell'11 giugno 2010), a decorrere dal 2013 la spesa sostenuta dal SSN per l'acquisto di detti dispositivi, tenuto conto dei dati riportati nei modelli di conto economico (CE), compresa la spesa relativa all'assistenza protesica, è fissata entro un tetto a livello nazionale ed a livello di ogni singola regione. L'eventuale superamento del predetto valore è recuperato interamente a carico della regione, attraverso misure di contenimento della spesa sanitaria o di copertura a carico di altre voci del bilancio regionale. Il successivo art. 15, comma 13, lett. f, del decreto-legge n. 95 del 2012, convertito dalla legge n. 135 del 2012, ha poi precisato che l'indicato tetto di spesa per l'acquisto di dispositivi medici è rideterminato per l'anno 2013 al valore del 4,8 % del finanziamento del fabbisogno sanitario standard, mentre a decorrere dal 2014 ulteriormente ridotto alla percentuale del 4,4%.

Verifica tetti alla spesa per dispositivi medici nel 2014

<i>(dati in migliaia di euro)</i>	Marche	Totale nazionale
Finanziamento per fabbisogno indistinto 2014	2.816.223	107.265.627
Finanziamento per vincolate 2014	52.200	2.002.456
Totale finanziamento	2.868.423	109.268.083
Tetto di spesa per dispositivi medici (4,4%)	126.211	4.807.796
Costi per dispositivi rilevati da modelli CE	190.800	5.696.410
Scostamento assoluto da tetto di spesa	64.589	888.614
Percentuale costo dispositivi/finanziamento SSN	6,7	5,2

Fonte: Corte dei conti, Sezioni Riunite, Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

Pur avendo il dato del 6,7% sfiorato il limite del 4,4 %, tuttavia, non è necessario adottare misure conseguenti, in quanto la norma precisa che non è tenuta al ripiano la Regione che abbia fatto registrare un equilibrio economico complessivo.

Va altresì evidenziato come tale tetto, fissato esclusivamente per la spesa diretta sostenuta dalle aziende sanitarie, finisce per favorire quelle Regioni con forte presenza di strutture private accreditate (poiché, come nel caso dei farmaci ospedalieri, il costo del dispositivo viene rilevato non autonomamente, ma nella "tariffa-DRG" riconosciuta all'operatore privato). Inoltre, nella categoria dei dispositivi medici sono compresi prodotti altamente differenziati, da articoli molto semplici (cerotti, termometri, etc.) ad apparecchiature ad alto contenuto tecnologico, il cui costo è funzione del livello di innovazione raggiunto negli anni più recenti.

Nella tabella che segue si pongono a confronto i dati relativi alla spesa per dispositivi medici, regionale e nazionale, nel 2013 e nel 2014, tratti dai modelli CE alimentanti il sistema NSIS.

Spesa per dispositivi medici – anni 2013 e 2014

(dati in migliaia di euro)	Marche	Totale nazionale	Marche	Totale nazionale	Marche	Totale nazionale
	2014		2013		variazione 2013-2014	
B.1.A.3) Dispositivi medici	190.800	5.696.410	185.268	5.559.783	5,0	2,5
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	134.432	3.904.899	130.892	3.783.650	2,7	3,2
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	10.793	506.590	9.784	578.317	10,3	-12,4
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	45.575	1.284.921	44.592	1.197.816	2,2	7,3

Fonte: Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica

Nella regione Marche la spesa complessiva si attesta nel 2014, intorno ai 191 milioni di euro (pari al 39,4% dei costi complessivi per acquisti di beni, risultanti dal CE consolidato regionale 2014), in crescita dello 3% rispetto al 2013. L'incremento risulta superiore a quello registrato su base nazionale (più 2,5%).

La medicina di base

La successiva tabella, elaborata sulla base dei dati contabili contenuti nei modelli CE degli enti del SSR, espone l'evoluzione dei costi per la medicina di base nel triennio 2012-2014. Gli acquisti di servizi per medicina di base (voce B.2.A.1.), pari nel 2014 a euro 173.031.000, costituiscono componente importante della complessiva spesa sanitaria regionale per acquisti di servizi sanitari (risultando pari allo 16,10% della voce B.2.A. de modello CE). I costi in discorso diminuiscono nel triennio 2012-2014 del 0,1%, con una riduzione che si ripartisce in maniera non uniforme sulle varie componenti della voce di costo in discorso (al cui interno valore preponderante assume la spesa per i medici di medicina generale, pari a oltre 122 milioni di euro, in diminuzione del 0,8% rispetto al 2012).

Acquisti servizi sanitari per medicina di base						
	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	B.2.A.1.1) Da convenzione	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118)
ANNO 2014						
ASUR	173.031	172.375	122.553	23.714	16.836	9.272
Totale regionale	173.031	172.375	122.553	23.714	16.836	9.272
ANNO 2013						
ASUR	173.739	173.211	123.375	23.966	16.793	9.077
Totale regionale	173.739	173.211	123.375	23.966	16.793	9.077
ANNO 2012						
ASUR	173.168	172.685	123.490	23.684	17.064	8.447
Totale regionale	173.168	172.685	123.490	23.684	17.064	8.447
Variazione percentuale 2012 - 2014						
ASUR	-0,1%	-0,2%	-0,8%	0,1%	-1,3%	9,8%
Totale regionale	-0,1%	-0,2%	-0,8%	0,1%	-1,3%	9,8%

(dati in mgl di euro)

Gli investimenti regionali in materia in sanitaria

L' art. 14 del nuovo Patto della salute, stipulato in data 10 luglio 2014, prevede che il Governo si impegna ad assicurare alle regioni, nell'ambito del complessivo finanziamento allocato sul comparto degli interventi infrastrutturali, adeguate risorse finanziarie.

L'Intesa prevede che tali risorse sono garantite alle regioni a valere sul programma straordinario di investimenti di edilizia sanitaria, di cui all' art. 20 della legge 11 marzo 1967, n. 88, ovvero attraverso altre modalità di finanziamento, anche nell'ambito della quota nazionale della nuova programmazione del Fondo di Sviluppo e Coesione 2014-2020 e, in generale, dei fondi UE 2014-2020.

In particolare, l'art. 20 della legge n. 67 del 1988 ha autorizzato l'esecuzione di un programma pluriennale di interventi in materia di ristrutturazione edilizia e di ammodernamento tecnologico del patrimonio sanitario pubblico per l'importo complessivo di 24 miliardi di euro (così definito, da ultimo, dal comma 69 dell'art. 2 della legge n. 191 del 2009). Il *Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica*, approvato dalle Sezioni Riunite della Corte dei conti, evidenzia come le risorse attualmente destinate agli accordi di programma per investimenti sanitari siano pari, a livello nazionale, a 15,3 miliardi di euro. Al 31 dicembre 2014, in particolare, risultano sottoscritti n. 68 accordi per un importo complessivo di 10,2 miliardi di euro, di cui 9,9 miliardi (pari al 97%) già ammessi a finanziamento (le risorse residue sommano pertanto circa 5,1 miliardi).

Per la regione Marche le risorse ammesse a finanziamento sono state pari al 100% del valore degli accordi sottoscritti. La tabella che segue riassume l'evoluzione dei finanziamenti statali destinati a investimenti in sanità, a livello nazionale e regionale.

Programma pluriennale di investimenti in sanità – Art. 20 della legge 67 del 1988 – Monitoraggio accordi di programma

		Marche	Italia
Risorse destinate ad accordi di programma	a	325,5	15.286
Valore degli accordi di programma sottoscritti al 31/12/2005		182,0	7.657
Risorse revocate su accordi di programma sottoscritti al 31/12/2005 in applicazione della legge n. 266/2005 (65%)		55,2	859,2
Valore degli accordi di programma sottoscritti al 31/12/2014	b	317,9	10.211,90
Percentuale accordi sottoscritti su risorse destinate	c=b/a	97,7%	66,8%
Risorse ammesse a finanziamento a valere su accordi sottoscritti	d	317,9	9.930,50
Numero interventi ammessi a finanziamento	e	118,0	2.281
Percentuale risorse ammesse a finanziamento a valere su accordi sottoscritti	f=d/b	100%	97,2%
Risorse residue per accordi di programma da sottoscrivere	g	7,6	5.074,10

Fonte: *Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica (dati in milioni di euro)*

Un finanziamento complessivo di 1,2 miliardi di euro è stato stanziato dallo Stato per il *Piano straordinario di interventi per la riqualificazione dei grandi centri urbani*, previsto dalla legge n. 448 del 1998. Secondo il citato *Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica*, il predetto programma registra forti ritardi, principalmente a causa di modifiche nelle scelte progettuali dei governi regionali e delle difficoltà delle regioni nell'utilizzo delle somme stanziare a livello centrale. *“La realizzazione del programma ha, infatti, una connotazione innovativa, in quanto non riguarda solamente gli aspetti di edilizia sanitaria, ma tutte le azioni che possono prevedere un consistente miglioramento della complessiva assistenza sanitaria”* (Sezione regionale di controllo per la Liguria – Delibera n. 56/2015/PARI).

La tabella che segue illustra l'avanzamento del programma di interventi per la riqualificazione dei grandi centri urbani, rapportando i dati della regione Marche a quelli complessivi nazionali.

Interventi per la riorganizzazione e riqualificazione dell'assistenza sanitaria nei grandi centri urbani.

	Finanziamenti DM 5 aprile	Impegni totali iscritti in bilancio	Importo erogato al 31 dicembre	Percentuale importo erogato
MARCHE	39,2	39,3	28,3	72,0%
Italia	1.239,5	1.176,4	795,4	67,6%

Fonte: Rapporto 2015 sul coordinamento della finanza pubblica, Sezioni riunite in sede di controllo, 11 giugno 2015.

Il programma di riqualificazione sanitaria area urbana di Ancona, finanziato dalla L. n. 488/98, art. 71 (e approvato con D.M. 5 aprile 2001) si compone delle seguenti aree progettuali:

AREE PROGETTUALI	FINANZIAMENTO STATALE
A- Valorizzazione e sviluppo delle funzioni ospedaliere anconetane di livello regionale	14.031.943,85
B- Valorizzazione in ottica di rete locale delle funzioni ospedaliere anconetane	981.268,09
C - Ridefinizione del sistema integrato di servizi sanitari e sociosanitari per la tutela dei soggetti deboli	3.243.632,12
D - Qualificazione e sviluppo di servizi per la tutela dei soggetti affetti da patologie rilevanti	2.873.594,88
E - Accessibilità dei servizi e miglioramento dei rapporti con l'utenza	3.376.473,84
F - Sviluppo di attività e servizi innovativi territoriali	1.191.982,52
G - Urgente ripristino servizi ospedalieri danneggiati dagli incendi dolosi e sostanziale messa a norma	13.534.269,50
TOTALE	39.233.164,80

I singoli interventi delle aree progettuali sono di seguito elencato:

AREA PROGETTUALE A – Valorizzazione e sviluppo delle funzioni ospedaliere anconetane di livello regionale.

Azione A 1 “Sviluppo tecnologico integrato Ospedale di Torrette”

Azione A 2 “Miglioramento accesso e viabilità area ospedaliera di Torrette”

Azione A 3 “Nuovo accesso viario e parcheggio area INRCA”

Azione A 5 “Sistema integrato multipolare mielolesi”

Azione A 6 “Unità gravi disabilità età evolutiva”

Azione A 7 “Centro regionale disturbi comportamento alimentare”

Azione A 8 “Patologie neuro e psicopatologiche dell’età evolutiva”

AREA PROGETTUALE B – Valorizzazione in ottica di rete locale delle funzioni ospedaliere anconetane.

Azione B 1 “Gestione coordinata delle prestazioni specialistiche ambulatoriali”

Azione B 2 “Sviluppo di un Dipartimento materno infantile interaziendale”

Azione B 3 “Teleconsulto oncologico” (ICT)

Azione B 4 “Teleassistenza per strutture protette” (ICT)

Azione B 5 “Rete informatica trapianti” (ICT)

Azione B 6 “Stroke unit e rehabilitation stroke unit”

AREA PROGETTUALE C – Ridefinizione del sistema integrato di servizi sanitari e sociosanitari per la tutela dei soggetti deboli.

Azione C 1 “Banca dati per la popolazione disabile” (ICT)

Azione C 2 “Centro vita indipendente”

Azione C 3 “Centro diurno per anziani parzialmente o non autosufficienti”

Azione C 4 “Centro di pronta accoglienza disabili”

Azione C 5 “Controllo periodico domiciliare”

Azione C 6 “Sviluppo del sistema informativo del Dipartimento della salute mentale” (ICT)

Azione C 7 “Rete territoriale di accoglienza del bisogno”

Azione C 8 “Assistenza e tutela immigrato”

Azione C 9 “Assistenza pazienti affetti da demenza”

Azione C 10 “Centro di detossificazione ospedaliero”

AREA PROGETTUALE D – Qualificazione e sviluppo di servizi per la tutela dei soggetti affetti da patologie rilevanti.

Azione D 1 “Lotta alle malattie cardiovascolari”

Azione D 2 “Coordinamento ed aggiornamento trattamento pazienti affetti da HIV”

Azione D 3 “Centro di ascolto per pazienti HIV positivi”

Azione D 4 “Rete per malati oncologici terminali” (ICT)

Azione D 5 “Monitoraggio patologia oncologica” (ICT)

Azione D 6 “Centro di ascolto per nefropatici, dializzati e trapiantati”

AREA PROGETTUALE E – Accessibilità dei servizi e miglioramento dei rapporti con l'utenza.

Azione E 1 "Accessibilità e fruibilità servizi sanitari"

Azione E 2 "Cittadinanza attiva: educazione alla salute"

Azione E 3 "Sperimentazione smart card"

Azione E 4 "I servizi aperti a tutti"

Azione E 5 "Privacy e sieropositività"

Azione E 6 "Rivisitazione sistema trasporti urbani per area ospedaliera di Torrette"

AREA PROGETTUALE F – Sviluppo di attività e servizi innovativi territoriali

Azione F 1 "Sperimentazione ospedalizzazione domiciliare e ADI intensiva per patologie selezionate"

Azione F 2 "Gestione integrata assistenza domiciliare"

Azione F 3 "La salute va in porto"

Azione F 4 "Oltre la 626: sicurezza nei servizi sanitari"

AREA PROGETTUALE G – Urgente ripristino servizi ospedalieri danneggiati dagli incendi dolosi e sostanziale messa a norma.

Azione G 1 "Urgente ripristino servizi ospedalieri danneggiati dagli incendi dolosi e sostanziale messa a norma" – Umberto I°

Azione G 2 "Urgente ripristino servizi ospedalieri danneggiati dagli incendi dolosi e sostanziale messa a norma" – Salesi

Azione G 3 "Urgente ripristino servizi ospedalieri danneggiati dagli incendi dolosi e sostanziale messa a norma" – Villa Igea

Azione G 4 "Urgente ripristino servizi ospedalieri danneggiati dagli incendi dolosi e sostanziale messa a norma" – ASL 7

In merito agli investimenti sanitari va ricordata la modifica all'art. 25 del decreto legislativo n. 118 del 2011, di armonizzazione dei bilanci sanitari, apportata dall'art. 1, comma 564, legge n. 190/2014. Quest'ultima norma introduce al citato art. 25, disciplinante il bilancio preventivo economico annuale degli enti del SSR, un comma 1-bis in base al quale *"le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano devono garantire una programmabilità degli investimenti da effettuare nel proprio ambito territoriale, attraverso la predisposizione di piani annuali di investimento accompagnati da un'adeguata analisi dei fabbisogni e della relativa sostenibilità economico-finanziaria complessiva, da attuare anche in sede di predisposizione del previsto piano dei flussi di cassa prospettici di cui al comma 2"*.

m) LA GESTIONE DEI FONDI COMUNITARI

Il biennio 2014-2015 si caratterizza per la necessità di seguire due serie di programmazioni comunitarie, relativi ai periodi 2007-2013 e 2014-2020. Il primo ciclo si trova nella fase finale di esecuzione e per giungere alla completa realizzazione occorre intensificare le attività di spesa e dei pagamenti, il cui termine finale è previsto per il 31 dicembre 2015.

L'obiettivo "Competitività regionale e occupazione" è finanziato sia dal FESR che dal FSE ed ha la finalità di rafforzare la competitività e le attrattive delle regioni, nonché di favorire l'occupazione attraverso programmi diretti a dare impulso all'innovazione, all'imprenditorialità, alla tutela dell'ambiente (FESR) e allo sviluppo del mercato del lavoro (FSE), in funzione del miglioramento del tessuto produttivo delle regioni stesse e della creazione di nuove attività.

Il quadro attuale delle risorse assegnate al programma operativo per l'intervento comunitario del Fondo europeo di sviluppo regionale, ripartite fra i cinque Assi prioritari di intervento, è quello rappresentato nella seguente tabella.

POR CRO FESR-Marche 2007-2013 – Piano finanziario al 31/12/2014					
	A	B	C	D	E
ASSE	UE	STATO	REGIONE	TOTALE QUOTA NAZIONALE (C+B)	RISORSE DA PROGRAMMA (A+D)
1	48.725.191	58.892.800	17.015.104	75.907.904	124.633.095
2	10.922.321	13.201.509	3.814.134	17.015.643	27.937.964
3	16.006.318	19.346.397	5.589.494	24.935.891	40.942.209
4	12.728.672	15.384.796	4.444.923	19.829.719	32.558.391
5	18.972.429	22.931.453	6.625.276	29.556.729	48.529.158
6	4.390.317	5.306.455	1.533.122	6.839.577	11.229.894
TOTALE POR FESR	111.745.248	135.063.410	39.022.053	174.085.463	285.830.711
<i>Fonte: Decisione della Commissione C(2013) 1663 del 20/03/2013. - La decisione di approvazione iniziale è la C (2007) 3986 del 17 agosto 2007. Nota: il piano finanziario del POR CRO FESR MARCHE 2007/2013 è formulato in termini di contributo comunitario, statale e regionale.</i>					

La tabella evidenzia la ripartizione delle risorse assegnate al programma secondo il contributo derivante dal Fondo europeo e la quota assicurata a titolo di cofinanziamento nazionale, suddivisa tra apporti a carico dello Stato, della Regione Marche e da altri enti pubblici.

Nella tabella seguente sono stati riportati i dati sui progetti approvati e finanziati per ciascun Asse di intervento, consentendo un raffronto tra l'andamento tra gli anni 2013 e 2014 ed evidenziando la situazione cumulata dall'inizio della programmazione.

POR FESR – Marche 2007-2013 – Numero progetti approvati					
		2013	2014	DA INIZIO PROGRAMMAZIONE FINO AL 31/12/2014	
ASSE		TOTALE	TOTALE		TOTALE
1		71	142		1030
2		6	117		164
3		24	99		406
4		0	24		108
5		10	15		194
6					420
TOTALE		111	397		2.322
<i>Fonte: RAE 2012, 2013 e 2014 e sistema informativo regionale SIGFRIDO</i>					

La successiva tabella offre un quadro dello stato di attuazione dei progetti finanziati con risorse del POR FESR 2007-2013 attraverso l'indicazione del numero di quelli che al 31 dicembre 2014 sono stati portati a termine, di quelli ancora da concludere e di quelli che non saranno portati a conclusione perchè revocati dagli organismi di gestione o oggetto di rinuncia da parte dei beneficiari.

POR FESR - Marche 2007-2013 - Avanzamento fisico* al 31 dicembre 2014

ASSE	PROGETTI APPROVATI	DI CUI:		
		PROGETTI CONCLUSI	PROGETTI APPROVATI NON CONCLUSI	PROGETTI REVOCATI/ RINUNCIATI
1	1030	565	348	117
2	164	38	114	12
3	406	201	142	63
4	108	99	3	6
5	194	67	117	10
6	420	405	15	0
TOTALE	2322	1375	739	208

Fonte: RAE 2014 e sistema informativo regionale SIGFRIDO

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario del programma nella successiva tabella è stato preso in considerazione l'andamento nell'ultimo triennio degli impegni assunti dall'ultimo beneficiario pubblico a favore di beneficiari finali, così come considerati ai fini della rendicontazione alla Commissione europea dell'attività di esecuzione del programma:

POR FESR - MARCHE 2007-2013 - Impegni di spesa giuridicamente vincolanti

ASSE	IMPEGNI 2012	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2014	TOTALE IMPEGNI DA INIZIO PROGR. FINO AL 31/12/2014
1	20.337.213,31	28.528.980,26	2.772.768,13	130.272.103,93
2	1.657.185,69	7.183.969,04	-971.397,07	26.242.093,92
3	14.718.946,78	-5.016.351,11	2.734.040,84	39.422.603,49
4	4.933.956,55	581.898,84	9.717.331,00	39.127.004,09
5	-	971.505,52	7.885.470,77	46.229.372,75
6	1.088.243,58	740.508,96	1.781.581,13	10.333.356,45
TOTALE FESR	42.735.545,91	32.990.511,51	23.919.794,80	291.626.534,63

Fonte: Banca dati IGRUE: Costo Ammesso.

NOTA: Nel corso del 2014 e del 2013 sono state monitorate economie accertate rispettivamente nell'Asse 2 e nell'Asse 3.

La tabella seguente mostra i volumi dei pagamenti effettuati a favore dei beneficiari finali nel medesimo triennio di osservazione.

POR FESR - MARCHE 2007-2013 - Pagamenti dei beneficiari

ASSE	PAGAMENTI 2012	PAGAMENTI 2013	PAGAMENTI 2014	TOTALE PAGAMENTI DA INIZIO PROGR. FINO AL 31/12/2014
1	16.813.690,75	12.386.753,31	17.848.103,98	106.227.737,15
2	3.346.467,36	8.529.270,05	3.178.774,33	18.509.059,89
3	7.613.294,26	6.731.813,43	6.124.123,54	28.326.362,17
4	2.967.135,04	6.104.854,26	7.494.887,75	25.153.669,74
5	6.846.402,63	10.051.415,92	12.193.047,75	35.555.484,80
6	1.529.248,67	595.994,30	1.980.692,04	7.923.765,19
TOTALE FESR	39.116.238,71	44.400.101,27	48.819.629,39	221.696.078,94

Fonte: Banca dati IGRUE: Pagamenti Ammessi

Attraverso la successiva tabella nella quale sono messi a raffronto i dati cumulati sinora segnalati e sono altresì calcolati i principali indici di avanzamento finanziario del programma, si può avere una visione complessiva dello stato di attuazione finanziaria del programma al 31 dicembre 2014.

POR CRO FESR - MARCHE 2007-2013 - Avanzamento finanziario al 31.12.2014						
ASSE	RISORSE DA PROGRAMMA	IMPEGNI TOTALI AL 31.12.2014	PAGAMENTI TOTALI AL 31.12.2014	% IMPEGNI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA	% PAGAMENTI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA	% PAGAMENTI TOTALI SU IMPEGNI TOTALI
1	124.633.095	130.272.103,93	106.227.737,15	104,52%	85,23%	81,54%
2	27.937.964	26.242.093,92	18.509.059,89	93,93%	66,25%	70,53%
3	40.942.209	39.422.603,49	28.326.362,17	96,29%	69,19%	71,85%
4	32.558.391	39.127.004,09	25.153.669,74	120,17%	77,26%	64,29%
5	48.529.158	46.229.372,75	35.555.484,80	95,26%	73,27%	76,91%
6	11.229.894	10.333.356,45	7.923.765,19	92,02%	70,56%	76,68%
TOTALE POR FESR	285.830.711	291.626.535	221.696.079	102,03%	77,56%	76,02%

Fonte: Decisione della Commissione C(2013) 1663 del 20/03/2013, Banca dati IGRUE e RAE 2014

Il POR CRO FESR Marche 2007-2013 non è sinora incorso nella regola comunitaria del disimpegno automatico, che prevede la perdita delle risorse assegnate non utilizzate secondo una precisa tempistica. La tabella che segue, infatti, evidenzia come l'ammontare di spesa certificata nel 2014 raggiunga la soglia utile ai fini del rispetto della regola sul disimpegno automatico ed è anche superiore alla soglia fissata nell'ambito dei "profili di spesa e nuovi target di certificazione" comunicati dal Ministero dello sviluppo economico.

POR CRO - FESR - MARCHE 2007-2013 - Obiettivi di spesa al 31.12.2014					
RISORSE PROGRAMMATE	OBBIETTIVO DI SPESA AI FINI DEL DISIMPEGNO AUTOMATICO	TARGET MINISTERIALE DI SPESA	SPESA CERTIFICATA	DIFFERENZA +/- CON SOGLIA N+2	DIFFERENZA +/- CON TARGET MINISTERIALE
285.830.711	216.918.628	216.918.628	221.336.464,11	4.417.836,49	4.417.836,49

POR CRO FESR - MARCHE 2007-2013 - Avanzamento finanziario al 30/06/2015					
RISORSE DA PROGRAMMA	IMPEGNI TOTALI AL 30/06/2015	PAGAMENTI TOTALI AL 30/06.2015	% IMPEGNI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA	% PAGAMENTI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA	
285.830.711	297.332.316,90	233.517.331,63	104,02%	81,70%	

Fonte: Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria dello Stato-Ispettorato Generale per i rapporti finanziari con l'Unione Europea: Costo Ammesso e Pagamenti Ammessi

POR CRO FESR 2007-2013 MARCHE - Progetti con indice di realizzazione inferiore al 10%

ASSE	N. PROGETTI	FINANZIAMENTO TOTALE PUBBLICO	IMPEGNI	PAGAMENTI
1	52	8.511.576,22	8.511.576,22	32.474,00
2	136	1.144.401,36	533.545,85	-
3	44	7.529.930,47	7.000.556,82	-
4	8	1.448.673,63	1.448.673,63	-
5	18	5.188.693,29	1.989.778,48	53.686,26
6	1	268.378,00	268.378,00	-
TOTALE	259,00	24.091.652,97	19.752.509,00	86.160,26

NOTA: Progetti che presentano un rapporto Pagamenti/Finanziamento Totale Pubblico inferiore al 10%. Fonte: Banca dati IGRUE e sistema informativo regionale SIGFRIDO.

La seguente tabella offre il dettaglio della spesa controllata e delle verifiche compiute per ciascuna linea di intervento, mentre quella successiva ricostruisce un prospetto di sintesi delle irregolarità riscontrate.

POR FESR - MARCHE 2007-2013 - Controlli di primo livello - Anno 2014

ASSE	CONTROLLI IN	VERIFICHE SUGLI	SPESA
	LOCO		
	TOTALE		TOTALE
1	11		3.417.532,66
2	1	1	169.061,17
3	3	3	385.102,65
4			
5	18	18	487.384,38
6			
TOTALE	33	22	4.459.080,86

*Fonte: AdG: Gruppo controlli di primo livello. Nota: *La spesa è quella ammessa incrementale*

POR FESR 2007-2013 - Sintesi delle irregolarità rilevate nel 2014

NOME PROGETTO	MODUS OPERANDI	FINANZIAMENTO PUBBLICO TOTALE	AZIONI GIÀ INTRAPRESE PER RECUPERARE GLI IMPORTI
L'innovazione nell'oggettistica da regalo <u>Id. progetto 8372</u>	Perdita dei requisiti di ammissibilità	145.014,22	72.507,11
Eco-ice: vetrine refrigerate per gelateria configurabili ad elevata efficienza energetica e basso impatto ambientale <u>Id. progetto 1642</u>	Presenza di fattura non quietanzata	733.075,00	25.697,53
Studio e sviluppo di un'innovativa linea di macchine per il miglioramento delle condizioni di salute di soggetti affetti da malattie croniche <u>Id. progetto 9018</u>	Mancato rispetto del vincolo di stabilità	146.580,00	73.290,00

Fonte: Sistema Informativo IMS-OLAF

I controlli di secondo livello sono svolti da un'Autorità di Audit in maniera funzionalmente indipendente. Essi mirano ad accertare, nel corso dell'attuazione del programma, l'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma anche attraverso la verifica delle spese dichiarate su un campione di operazioni adeguato. I dati relativi al 2014 sono sintetizzati nel seguente riquadro.

POR FESR MARCHE 2007-2013 – Audit sulle operazioni certificate nel 2014

SPESE CERTIFICATE NELL'ANNO 2014	NUMERO OPERAZIONI CONTROLLATE PER IL CAMPIONE CASUALE	SPESE CONTROLLATE PER IL CAMPIONE CASUALE	PERCENTUALE DELLE SPESE CONTROLLATE PER IL CAMPIONE	SPESA IRREGOLARE NEL CAMPIONE CASUALE	TASSO DI ERRORE
50.319.812,71	30	12.848.401,89	25,53%	2.566,12	0,02%

Fonte: Autorità di Audit Regione Marche

Il programma operativo per l'intervento comunitario del Fondo sociale europeo ai fini dell'obiettivo "Competitività regionale e occupazione" nella Regione Marche è stato approvato dalla Commissione Europea con decisione n. C(2007) 5496 del 8/11/2007. Il POR FSE Marche 2007-2013 si articola in sei Assi prioritari di intervento:

- POR CRO FSE 2007-2013 MARCHE - piano finanziario al 31/12/2014

ASSE	A	B	C	D	E	F
	UE	STATO	REGIONE	ALTRI ENTI PUBBLICI	TOTALE QUOTA NAZIONALE (B+C+D)	RISORSE DA PROGRAMMA (A+E)
1	33.252.007,00	42.699.659,16	7.972.826,84		50.672.486,00	83.924.493,00
2	43.482.425,00	55.836.770,13	10.425.771,87		66.262.542,00	109.744.967,00
3	11.271.233,00	14.473.647,71	2.702.501,29		17.176.149,00	28.447.382,00
4	16.039.470,00	20.596.649,50	3.845.780,50		24.442.430,00	40.481.900,00
5	1.976.015,00	2.537.445,34	473.788,66		3.011.234,00	4.987.249,00
6	4.417.548,00	5.672.673,48	1.059.194,52		6.731.868,00	11.149.416,00
TOTALE	110.438.698,00	141.816.845	26.479.864		168.296.709,00	278.735.407,00

FONTE: Fonte POR Regione marche FSE 2007-2013 - Decisione C(2013) 2427 final

La situazione dei progetti complessivamente approvati al 31 dicembre 2014 (direttamente dalla Regione o dalle Province quali Organismi Intermedi):

- POR CRO FSE 2007-2013 MARCHE - numero progetti approvati

ASSE	PROGETTI APPROVATI		
	2013	2014	DA INIZIO PROGR. AL 31/12/2014
1	3.540	1.399	11.714
2	2.945	572	12.812
3	758	528	3.560
4	426	168	2.064
5	2	5	64
6	59	15	315
TOTALE	7.730	2.687	30.529

Fonte: RAE 2012, 2013 e 2014

La successiva tabella offre un quadro dello stato di esecuzione dei progetti finanziati con risorse del POR FSE 2007-2013 attraverso l'indicazione del numero di quelli che al 31 dicembre 2014 risultano, rispettivamente, portati a termine, ancora da concludere o non suscettibili di essere conclusi in quanto revocati dagli organismi di gestione o oggetto di rinuncia da parte dei beneficiari.

- POR CRO FSE – MARCHE 2007-2013 - avanzamento fisico al 31/12/2014

ASSE	PROGETTI APPROVATI	DI CUI:		
		PROGETTI CONCLUSI	PROGETTI APPROVATI NON CONCLUSI	PROGETTI REVOCATI/RINUNCIATI
1	11.714	8.808	1.579	1.327
2	12.812	9.582	1.418	1.812
3	3.560	2.609	513	438
4	2.064	1.437	154	473
5	64	62	1	1
6	315	272	35	8
TOTALE	30.529	22.770	3.700	4.059

Fonte: RAE 2014 e Sistema informativo Regione Marche SIFORM

La tabella seguente riassume la situazione al 31 dicembre 2014 degli impegni giuridicamente vincolanti assunti dall'ultimo beneficiario pubblico a favore del beneficiario finale e ne evidenzia il progresso nell'ultimo triennio oggetto di osservazione.

- POR CRO FSE 2007-2013 MARCHE - impegni di spesa

ASSE	IMPEGNI 2012	IMPEGNI 2013	IMPEGNI 2014	TOTALE IMPEGNI DA INIZIO PROGR. FINO AL 31/12/2014
1	17.500.592,33	24.413.494,17	824.377,81	81.232.017,66
2	6.583.401,08	26.763.331,27	-2.144.417,61	111.291.197,22
3	4.364.079,68	8.321.011,22	772.517,03	27.291.519,78
4	6.662.421,58	5.997.132,12	3.568.067,78	33.511.341,91
5	126.272,27	315.345,12	-247.624,84	4.698.555,37
6	838.506,16	1.978.565,35	1.325.400,79	10.251.899,65
TOTALE POR FSE	36.075.273,10	67.788.879,25	4.098.320,96	268.276.531,59

Fonte: Monitoraggio IGRUE

Nota: gli importi negativi sono dovuti a spostamenti di impegni tra Assi.

Dal Rapporto annuale di esecuzione 2014, approvato dal Comitato di Sorveglianza il 20/06/ 2015, sono stati tratti i dati riportati nelle seguenti tabelle e relativi, rispettivamente, all'elenco dei venti principali beneficiari di impegni effettuati sul programma operativo nel corso del 2014 e a quello dei cinque maggiori appalti aggiudicati nello stesso anno.

- POR FSE - MARCHE 2007-2013 – elenco dei primi 20 beneficiari di finanziamenti - Anno 2014

Tab. 1 Beneficiari del POR FSE Obiettivo 2 al 31.12.2014

	Beneficiario	Progetti	Impegni
1	E.N.F.A.P. Marche	112	€ 5.888.694,05
2	IAL INNOVAZIONE APPRENDIMENTO LAVORO MARCHE SRL IMPRESA SOCIALE	92	€ 4.302.114,84
3	Centro per l'impiego, l' Orientamento e la Formazione di Pesaro	70	€ 3.673.960,40
4	FORMACONF	19	€ 2.664.225,98
5	Centro per l'impiego l'orientamento e la formazione di Urbino	34	€ 2.241.350,61
6	Assindustria Consulting Srl	11	€ 2.108.604,47
7	E.N.D.O.-F.A.P.	24	€ 1.743.864,25
8	Form. Art. Marche	57	€ 1.713.137,60
9	Agorà s.c.a.r.l.	47	€ 1.596.984,23
10	Sida group srl	30	€ 1.460.598,86
11	Labirinto coop soc	21	€ 1.209.964,11
12	Centro Formazione Professionale "Artigianelli" FAM	6	€ 1.139.175,51
13	BIT s.r.l.	31	€ 1.117.660,27
14	Centro Locale per la Formazione Industriale - ASCOLI PICENO	28	€ 1.094.862,56
15	SCOLASTICA SRL	28	€ 1.075.683,60
16	Centro per l'impiego l'Orientamento e la Formazione di Fano	19	€ 1.048.497,07
17	B.I.C. Omega srl	14	€ 947.131,75
18	ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "MERLONI MILIANI"	14	€ 944.312,84
19	IIS "Volterra - Elia"	26	€ 931.530,35
20	Fondazione Pergolesi Spontini	13	€ 875.533,46
	Totale	696	€ 37.777.886,81
			Incidenza sul totale degli impegni assunti al 31.12.2014: 14,03%
			Incidenza sul totale dei progetti approvati: 2,01%

Fonte: elaborazione dati Siform

- POR FSE - MARCHE 2007-2013 - elenco dei 5 maggiori appalti - Anno 2014

N°	APPALTATORE	OPERAZIONE	IMPORTO IMPEGNATO
1	BANCA DELLE MARCHE	Prestito d'onore	3.961.660,77
2	ETT SRL	Sistema Informativo Lavoro - Job Agency e supporto alla gestione e all'implementazione del dispositivo regionale di accreditamento	2.197.175,08
3	ESALAB SRL	Sistema Informativo Lavoro - Job Agency	1.965.366,53
4	LATTANZIO E ASSOCIATI SPA	Servizio di sviluppo, manutenzione e assistenza al SIFORM	1.693.219,98
5	ECSTRA CONSORZIO DI COOPERATIVE CULTURALI E TURISTICHE	Anagrafe studenti	1.151.004,86
		TOTALE	10.968.427,22

Fonte: Sistema informativo Regione Marche SIFORM

La successiva tabella mostra i pagamenti sostenuti dai beneficiari finali e inclusi nelle domande di pagamento inviate all'Autorità di Gestione (spese certificabili, in quanto già oggetto di controllo con esito positivo), evidenziandone anche il trend avvenuto nell'arco del triennio 2012-2014.

POR CRO FSE 2007-2013 MARCHE-pagamenti dei beneficiari finali richiesti a rimborso

ASSE	PAGAMENTI 2012	PAGAMENTI 2013	PAGAMENTI 2014	TOTALE PAGAMENTI DA INIZIO PROGR. FINO AL 31/12/2014
1	8.604.981,51	18.750.644,04	24.247.331,91	67.483.688,29
2	15.521.931,93	16.582.523,50	14.568.225,63	94.915.561,17
3	3.844.607,65	5.715.120,20	3.359.833,19	20.597.265,50
4	4.269.475,29	5.129.563,16	6.322.245,66	24.712.449,50
5	1.222.014,86	1.444.673,01	558.670,16	4.535.268,47
6	1.907.403,18	1.325.003,01	1.190.042,72	7.794.707,25
TOTALE FSE	35.370.414,42	48.947.526,92	50.246.349,27	220.038.940,18

Fonte: Domande di pagamento intermedie della Autorità di Certificazione

Il livello di realizzazione del programma al 31 dicembre 2014, specialmente riferito all'aspetto della sua attuazione finanziaria, può essere schematicamente rappresentato mediante la tabella seguente, che pone a raffronto alcuni dati fondamentali già considerati e i principali indici di avanzamento finanziario del programma.

POR CRO FSE 2007-2013 MARCHE - avanzamento finanziario al 31.12.2014

ASSE	RISORSE DA PROGRAMMA	IMPEGNI TOTALI AL 31.12.2014	PAGAMENTI TOTALI AL 31.12.2014	% IMPEGNI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMM	% PAGAMENTI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA	% PAGAMENTI TOTALI SU IMPEGNI TOTALI
1	83.924.493,00	81.232.017,66	73.777.072,51	96,79%	87,91%	90,82%
2	109.744.967,00	111.291.197,22	100.651.654,20	101,41%	91,71%	90,44%
3	28.447.382,00	27.291.519,78	22.997.781,22	95,94%	80,84%	84,27%
4	40.481.900,00	33.511.341,91	27.074.715,46	82,78%	66,88%	80,79%
5	4.987.249,00	4.698.555,37	4.668.008,71	94,21%	93,60%	99,35%
6	11.149.416,00	10.251.899,65	8.572.495,29	91,95%	76,89%	83,62%
TOTALE POR FSE	278.735.407,00	268.276.531,59	237.741.727,39	96,25%	85,29%	88,62%

Di seguito si propone anche la tabella con i dati della spesa effettivamente certificata entro il 31 dicembre 2014, articolata per Asse prioritario.

POR FSE - MARCHE 2007-2013 - capacità di certificazione per asse prioritario al 31/12/2014

ASSE	RISORSE PROGRAMMATE	SPESE TOTALI CERTIFICATE	% SPESE TOTALI CERTIFICATE/RISORSE PROGRAMMATE
1	83.924.493,00	67.483.688,29	80,41%
2	109.744.967,00	94.915.561,17	86,49%
3	28.447.382,00	20.597.265,50	72,40%
4	40.481.900,00	24.712.449,50	61,05%
5	4.987.249,00	4.535.268,47	90,94%
6	11.149.416,00	7.794.707,25	69,91%
TOTALE POR FSE	278.735.407,00	220.038.940,18	78,94%

Nello schema seguente sono riportati gli importi dell'obiettivo "comunitario" di spesa rilevante ai fini del disimpegno automatico, la soglia "nazionale" di spesa certificata stabilito dal Comitato QSN del 9 aprile 2013 e l'ammontare di spesa certificata alla Commissione europea dalla Regione, come risulta dal Rapporto annuale di esecuzione 2014.

Anche il POR CRO FSE Marche 2007-2013 non è sinora incorso nella regola comunitaria del disimpegno automatico, che prevede la perdita delle risorse assegnate non utilizzate secondo una precisa tempistica. La tabella che segue, infatti, evidenzia come l'ammontare di spesa certificata nel 2014 raggiunga la soglia utile ai fini del rispetto della regola sul disimpegno automatico ed è anche superiore alla soglia fissata nell'ambito dei "profili di spesa e nuovi target di certificazione" comunicati dal Ministero dello sviluppo economico.

POR FSE - MARCHE 2007-2013 – obiettivi di spesa al 31.12.2014

RISORSE PROGRAMMATE	OBIETTIVO DI SPESA AI FINI DEL DISIMPEGNO AUTOMATICO	TARGET MINISTERIALE DI SPESA	SPESA CERTIFICATA	DIFFERENZA +/- CON SOGLIA N+2	DIFFERENZA +/- CON TARGET MINISTERIALE
278.735.407,00	197.094.041,00	211.472.789,00	220.038.940,18	22.944.899,18	8.566.151,18

Nel seguente prospetto la situazione aggiornata al 30 giugno 2015 relativa all'attuazione finanziaria del POR FSE Marche 2007-2013, come risultano pubblicati nel sistema di monitoraggio MONITWEB dell'IGRUE.

- POR CRO FSE - MARCHE 2007-2013 - avanzamento finanziario al 30.06.2015

RISORSE DA PROGRAMMA	IMPEGNI TOTALI AL 30.06.2015	PAGAMENTI TOTALI AL 30.06.2015	% IMPEGNI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA	% PAGAMENTI TOTALI SU RISORSE DA PROGRAMMA
	272.790.855,32	246.380.784,26	97,87%	88,39%

Fonte: Monitoraggio IGRUE

La tabella che segue riporta in sintesi i risultati dell'analisi effettuata sui progetti che all'ultima data di aggiornamento del suddetto portale, risultano caratterizzati da una percentuale di realizzazione, rappresentata dal rapporto fra pagamenti e finanziamenti totali, inferiore al 10 per cento.

POR CRO FSE 2007-2013 MARCHE - progetti con indice di realizzazione inferiore al 10%

ASSE	N. PROGETTI	FINANZIAMENTO TOTALE PUBBLICO	IMPEGNI	PAGAMENTI
1	929	4.114.591,29	4.114.591,29	5.649,98
2	788	4.835.957,29	4.835.957,29	28.420,15
3	129	2.394.307,60	2.394.307,60	1.044,89
4	88	3.743.548,07	3.743.548,07	2.399,79
5	1	41.430,00	41.430,00	0,00
6	9	329.952,56	329.952,56	0,00
TOTALE	1944	15.459.786,81	15.459.786,81	37.514,81

Fonte: Sistema informativo Regione Marche SIFORM

Per quanto riguarda l'attività di controllo realizzata sulla spesa certificata nel 2014, si riepilogano nella tabella sottostante i dati relativi ai controlli effettuati nel 2014, con il dettaglio, per Asse e per Amministrazione responsabile, delle rettifiche finanziarie conseguenti.

POR FSE - MARCHE 2007-2013 – controlli di primo livello effettuati nel 2014

ASSE	IMPORTI CERTIFICATI	DI CUI QUOTA PUBBLICA	IMPORTO RETTIFICHE FINANZIARIE - REGIONE MARCHE	IMPORTO RETTIFICHE FINANZIARIE - ORGANISMI INTERMEDI	% DI RETTIFICA - REGIONE MARCHE	% DI RETTIFICA - ORGANISMI INTERMEDI
1	25.209.550,81	25.209.550,81	-	88.961,14	-	0,66900
2	15.046.058,70	15.046.058,70	5.138,66	9.039,52	0,06310	0,13090
3	3.321.226,88	3.321.226,88	3.440,96	3.835,57	1,26880	0,12580
4	5.548.408,22	5.548.408,22	44.805,82	28.356,62	2,07270	0,88730
5	226.889,02	226.889,02	-	-	-	-
6	1.192.256,72	1.192.256,72	-	-	-	-
TOTALE	50.544.390,35	50.544.390,35	53.385,44	130.192,85	0,22470	0,48610

Fonte: Sistema informativo Regione Marche SIFORM

Nella tabella che segue sono riportati i dati relativi al numero delle verifiche in loco e agli importi controllati, distinti per asse e differenziati tra Amministrazione Regionale e Organismi intermedi.

POR FSE - MARCHE 2007-2013 – controlli di primo livello effettuati nel 2014

ASSE	CONTROLLI IN LOCO			SPESA CONTROLLATA		
	REGIONE MARCHE	ORGANISMI INTERMEDI*	TOTALE	REGIONE MARCHE	ORGANISMI INTERMEDI*	TOTALE
1	0	15	15	0,00	94.856,03	94.856,03
2	0	0	0	0,00	0,00	0,00
3	0	4	4	0,00	67.177,64	67.177,64
4	4	1	5	103.063,89	733,30	103.797,19
5	0	0	0	0,00	0,00	0,00
6	0	0	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4	20	24	103.063,89	162.766,97	265.830,86

Fonte: Sistema informativo Regione Marche SIFORM

L'attività di audit sulle operazioni, compiuta su un campione determinato con riferimento al totale dei progetti certificati dall'Autorità di Certificazione nell'anno solare 2014, può essere sinteticamente rappresentata attraverso i dati del seguente schema.

POR FSE MARCHE 2007-2013 – audit sulle operazioni certificate nel 2014

SPESE CERTIFICATE NELL'ANNO 2014	NUMERO OPERAZIONI CONTROLLATE PER IL CAMPIONE CASUALE	SPESE CONTROLLATE PER IL CAMPIONE CASUALE	PERCENTUALE DELLE SPESE CONTROLLATE PER IL CAMPIONE CASUALE	SPESA IRREGOLARE NEL CAMPIONE CASUALE	TASSO DI ERRORE
50.665.923,88	31	10.125.258,7	19,98	67,74	0,001

Fonte: Sistema informativo Autorità di Audit Regione Marche

La finalità dell'obiettivo "Cooperazione territoriale europea" è, invece, quella di promuovere la collaborazione tra regioni e città di tutti gli stati membri dell'UE al fine di rimuovere le disuguaglianze di sviluppo e raggiungere una maggiore coesione economica, sociale e territoriale. Si prevede che le Autorità regionali e locali di diversi Stati collaborino, mediante programmi e progetti congiunti, per trovare soluzioni a problemi comuni e realizzare obiettivi condivisi.

Il seguente prospetto espone un quadro riepilogativo aggiornato al 31 dicembre 2014 del complesso dei progetti approvati e finanziati nell'ambito dei singoli programmi dell'Obiettivo strategico Cooperazione territoriale europea che vedono la partecipazione della Regione Marche.

Cooperazione territoriale europea - Progetti Regione MARCHE approvati al 31/12/2014

PROGRAMMI OPERATIVI	NUMERO PROGETTI APPROVATI	VALORE TOTALE DELLA QUOTA PUBBLICA IN GESTIONE ALLA REGIONE	QUOTA FESR	COFINANZIAMENTO NAZIONALE	AUTOFINANZIAMENTO
INTERREG IVC	10	2.418.576,17	1.813.932,13	604.644,04	NO
MED PROGRAMME	16	4.374.069,00	3.280.551,75	1.093.517,25	NO
SEE PROGRAMME	12	3.449.387,46	2.931.979,34	517.408,12	NO
IPA ADRIATICO	40	18.675.020,82	15.873.767,70	2.801.253,12	NO
TOTALE OBIETTIVO	77	28.917.053,45	23.900.230,92	5.016.822,53	

Nel prospetto della pagina successiva è possibile raffrontare le evidenze riportate nella precedente tabella con i dati generali riguardanti l'attuazione dei programmi stessi; quali, in particolare, la relativa dotazione finanziaria e l'ammontare degli impegni assunti per la loro realizzazione.

Cooperazione territoriale europea – Situazione al 31 dicembre 2014

	A	B	C	D
PROGRAMMI OPERATIVI	BENEFICIARI REGIONE MARCHE	PROGETTI DELLA REGIONE MARCHE APPROVATI	DOTAZIONE FINANZIARIA	VALORE FINANZIAMENTO IN GESTIONE ALLA REGIONE
INTERREG IVC				
	PP RM PF info. territoriali ambientali e piano paesaggistico	HITSCAPE	1.748.757,40	194.828,64
	LP Regione Marche Servizio Industria, Artigianato, formazione e Lavoro	INNOV-AGE	2.467.511,20	302.025,00
	PP R M PF attività ittiche, faunistiche e venatorie	LOOKFOOD	2.563.416,64	166.996,00
	LP Regione Marche Servizio Istruzione Formazione e Lavoro	PASE	1.834.412,00	365.800,00
	LP RM Servizio Territorio ambiente ed energia	PRE-WESTE	1.866.230,00	359.350,00
	LP RM PF Gestione del trasporto	RITS-NET	1.426.424,00	331.860,00
	PP RM Servizio Territorio ambiente ed energia	RSC	2.210.426,71	164.635,71
	PP Regione Marche Servizio Mobilità e Trasporti	MMOVE	1.859.321,23	292.125,82
	PP Comune di Ancona	PORT INTEGRATION		84.000,00
	PP Provincia di Ascoli Piceno	RECOMMEND	1.352.264,00	156.955,00
		TOT.	17.328.763,18	2.418.576,17
MED PROGRAMME				
	LP Comune di Chiaravalle; RM Servizio Internazionalizzazione	CYCLO	905.000,00	360.000,00
	LP RM Servizio internazionalizzazione; Lega Coop	ICS	1.820.000,00	430.000,00
	LP RM Servizio Internazionalizzazione; CCIA Ancona	IKTIMED	1.851.500,00	400.000,00
	PP Regione Marche - PF Pesca e zootecnia	MAREMED	1.982.000,00	152.000,00
	LP RM Servizio Internazionalizzazione	CITEK	2.563.416,64	166.996,00
	LP RM - PF Grandi Infrastrutture di Comunicazione, Viabilità	DEVELOP MED	1.400.372,00	315.847,00
	PP RM Servizio Territorio ambiente e ciclo dei rifiuti	ZEROWASTE PRO	851.049,00	81.320,00
	LP Provincia di Macerata; Università di Camerino	PROTECT	1.796.480,00	641.980,00
	PP COSIF- Consorzio per lo Sviluppo del Fermano	RIMED	1.900.000,00	250.000,00
	PP TECNO MARCHE - Parco Tecnologico e Scientifico della	MEDOSSIC	1.135.069,25	139.400,00
	LP SVIM - Sviluppo Marche S.p.A; CNA	WIDE	1.563.374,00	461.685,00
	PP AUTORITA' PORTUALE DI ANCONA	MED-NET	4.982.400,00	296.000,00
	LP SVIM - Sviluppo Marche S.p.A;	WIDER	2.292.142,00	461.838,00
	PP Prov di Macerata	MEDLAND2020	1.032.577,00	60.353,00
	PP Interporto Marche SPA	MED.I.T.A.	1.900.000,00	140.000,00
	PP RM PF Politiche Comunitarie ed AdG FESR e FSE	Progetto di Valutazione	155.250,00	16.650,00
		TOT.	28.130.629,89	4.374.069,00
SEE PROGRAMME				
	PP R M - P.F. Trasporto Pubblico Locale	ATTAC	2.671.000,00	270.600,00
	LP Politiche comunitarie e autorità di gestione FESR e FSE	CLUSTER POLISEE	5.186.352,00	582.260,00
	LP RM servizio industria ed artigianato	SEE-INNOVA	1.719.971,32	323.421,00
	PP Autorità Portuale di Ancona	Watermode	3.316.000,00	248.200,00
	PP Camera di Commercio di Ancona	IPRforSEE	1.370.000,00	150.000,00
	PP SVIM - Sviluppo Marche S.p.A	VITO	2.443.873,00	200.000,00
	LP SVIM - Sviluppo Marche S.p.A	AsviLoc Plus	2.423.529,43	411.764,71
	PP Università Politecnica delle Marche	ENER SUPPLY	2.128.376,32	217.562,75
	LP Provincia di Macerata; Parco Nazionale dei Monti Sibillini	GREEN MOUNTAIN	2.213.000,00	744.000,00
	Associazione nazionale stampa on-line (associato)	ATRIUM		-
	PP Università di Camerino	ACCESS2MOUNTAINS	2.480.569,75	285.000,00
	PP SVIM - Sviluppo Marche S.p.A	EFFECT	2.678.240,00	340.000,00
			26.910.940,50	3.449.387,46

PA ADRIATICO				
	LP Servizio Agricoltura, Forestazione e Pesca	ZOONE	1.884.386,85	610.095,20
	PP SVIM - Sviluppo Marche SpA	METRIS PLUS	1.768.374,00	227.699,00
	PP Comune di Macerata; COSMARI - Consorzio intercomunale per il disinquinamento ambientale e lo smaltimento dei rifiuti della Provincia di MC; Meridiana Coop. Sociale di Macerata	BWS	1.601.500,00	452.980,00
	PP Prov. di Ancona; Zanzibar - Coop. Sociale; Iselqui Tech	SLID	2.449.200,70	640.700,71
	PP Camera di Commercio di Ancona	CLUSTER CLUB	2.629.694,71	224.117,11
	PP Provincia di Pesaro e Urbino	YOUTH ADRIANET	3.640.321,60	266.640,51
	PP Servizio Internazionalizzazione; COOSS Marche onlus	DELMVET	1.363.000,00	356.000,00
	PP RM - P.F. Difesa della Costa	SHAPE	4.139.170,00	221.600,00
	LP Comune di Pesaro	SEA-R	1.960.338,00	400.660,00
	PP RM - Servizio Ambiente e Paesaggio; Università Politecnica delle Marche	POWERED	4.453.000,00	2.207.000,00
	PP RM- P.F. Offerta turistica, Associazione "Le Marche Segrete	ADRISTORICAL LANDS	3.900.000,00	500.000,00
	PP Fondazione Le Città del Teatro - Teatro Stabile delle Marche	ARCHEO.S	2.995.000,00	680.000,00
	PP RM - P.F. Sistema Informativo Statistico	S.T.A.R.	1.843.583,00	130.700,00
	PP Provincia di Pesaro e Urbino	ADRI.MOB	2.881.770,00	179.500,00
	PP Provincia di Pesaro e Urbino	ADRIA.MUSE	1.737.170,80	107.400,00
	PP Consorzio Italiano Costruttori Utensili - UTECO	Adria-HUB	2.240.775,00	111.034,00
	PP RM - Dip. per le Politiche di sicurezza e la Protezione Civile	ADRIARadNet	2.811.000,00	442.000,00
	PP COOSS Marche Onlus; Comune di Pesaro	ADRIATIC WELFARE MIX	2.712.220,00	470.000,00
	PP RM - Ser. Internaz., Cultura, Turismo, Comm. e Attività	ADRIATIC-ROUTE	1.880.000,00	380.000,00
	PP RM - Ser. Internaz., Cultura, Turismo, Comm. e Attività	ADRI-GOV	3.176.678,09	161.109,00
	PP RM PF Attività ittiche e faunistiche venatorie	ECOSEA	3.757.555,00	315.920,00
	PP RM PF difesa del Mare	HAZADR	3.291.128,00	254.886,00
	LP RM P.F. Grandi Infrastrutture di Comunicazione, Aeroportuale; Interporto Marche	INTERMODADRIA	2.508.000,00	875.500,00
	LP RM Dip per la gestione del trasporto;	INTERMODAL	2.000.000,01	600.000,01
	PP RM Servizio Istruzione	KEPASS	2.200.852,00	318.030,00
	LP Cons. per la Ricerca e la Sperimentazione in Agricoltura	IPATECH	1.748.550,00	300.000,00
	LP Provincia di Ascoli Piceno (IT)	MUSEUMCULTOUR	2.297.024,00	367.860,00
	PP RM - Servizio Ambiente, Territorio ed Energia (IT)	SPEEDY	2.535.000,00	250.000,00
	LP RM - PF Gestione del Trasporto; Pluservice Srl	TISAR	2.301.750,00	559.000,00
	LP RM - Serv. Sociali; AVM ASS. Volontari Marche (associato)	NET-Age	1.880.437,49	467.997,00
	RM - Protezione animale, rete ecologica regionale e biodiversità (Associato)	NETCET	-	-
	PP RM - Dip. Agricoltura, Forestazione e Pesca; Prov. di MC	WELLFOOD	2.054.991,16	488.934,74
	LP RM PF Innovazione, Ricerca e Competitività	NEXT	2.999.180,00	1.019.000,00
	PP RM Servizio Agricoltura, Forestazione e Pesca	ALTERENERGY	12.499.600,00	371.000,01
	PP UNIVPM; COOSS Marche Onlus; Azienda Ospedali Ri	ADRIHEALTHMOB	6.293.496,41	1.558.243,12
	PP RM - Dip. per le Politiche integrate di Sicurezza e per la P	HOLISTIC	9.363.801,29	442.410,84
	PP RM Dip. per la gestione del trasporto	EASYCONNECTING	7.874.646,22	486.577,06
	PP Ag. per l'Innovaz. nell'Amministrazione nei Servizi Pubblici I	SMART INNO	5.046.560,64	233.931,28
	PP Autorità di Ambito Territoriale n. 3 Marche Centro - M	DRINKADRIA	6.643.648,36	561.435,07
	PP Autorità Portuale di Ancona	EA SEA-WAY	6.657.204,68	435.060,16
			132.729.480,01	18.675.020,82

Nella sua versione attuale il Piano finanziario, per quello che concerne la spesa pubblica complessiva, è quello illustrato nel prospetto seguente.

PSR MARCHE 2007-2013 – Piano finanziario – Spesa pubblica

ASSE	TOTALE SPESA PUBBLICA	QUOTA FEASR	QUOTA STATO	QUOTA REGIONE
1	192.643.234,00	86.716.023,00	74.173.751,20	31.778.144,30
2	203.212.553,00	90.420.728,00	112.844.288,45	-
3	46.712.124,00	22.997.800,00	16.597.631,00	7.090.625,08
4	29.859.091,00	13.138.000,00	9.569.987,36	7.151.103,50
5	9.855.566,00	4.336.449,00	3.863.381,83	1.655.735,07
TOTALE	482.282.568,00	217.609.000,00	217.049.039,84	47.675.607,95

NOTE: e FONTI: I dati relativi al totale spesa pubblica e alla quota FEASR fanno riferimento al piano finanziario vigente al 31/12/2014 approvato dalla Commissione UE con nota Ref. Ares(2014)3927576 - del 25/11/2014. Per quanto riguarda invece la suddivisione tra la quota Stato e quota Regione il riferimento è alla nota DIPEISR - Segreteria - Prot. Uscita N.0002294 del 30/06/2015 inviata dal MIPAAF avente ad oggetto l'aggiornamento delle disposizioni attuative della delibera CIPE n. 82 dell'11/07/2012.

Quanto all'avanzamento finanziario del programma si riportano nella tabella sottostante i dati dei pagamenti cumulativi di tutto il periodo di programmazione fino al 31 dicembre 2014, suddivisi per i vari assi e rapportati ai valori del Piano finanziario (spesa pubblica).

PSR MARCHE 2007-2013 – Avanzamento finanziario al 31.12.2014

ASSE	SPESA PUBBLICA DA PROGRAMMA (1)	PAGAMENTI TOTALI AL 31.12.2014 (2)	%PAGAMENTI TOTALI SU SPESA PUBBLICA DA PROGRAMMA	EROGAZIONI DELL'ORGANISMO PAGATORE NELL'ANNO SOLARE 2014 (3)
1	192.643.234,00	151.705.646,13	79%	33442610,11
2	203.212.553,00	178.179.591,54	88%	22596558,98
3	46.712.124,00	31.642.607,35	68%	7225566,08
4	29.859.091,00	13.725.922,60	46%	5106941,74
5	9.855.566,00	7.031.095,99	71%	1217455,97
TOTALE	482.282.568,00	382.284.863,61	79%	69.589.132,88

(1): Corrisponde con il totale spesa pubblica di cui alla tabella precedente

(2): Corrisponde al totale spesa pubblica per asse di cui alla tabella V.I Historic of public expenditure declared by measure (Q4 2006 to Q4 2014) del "Financial Implementation report 2014" allegato alla RAE 2014

(3): Corrisponde al totale spesa pubblica - Amount declared per asse di cui alla tabella III.I Public Expenditure incurred in 2014 - Annual summary of declaration Q1 2014 to Q4 2014 - Total all Types of region del "Financial Implementation report 2014" allegato alla RAE 2014

Per quanto concerne l'esercizio finanziario 2014 la Commissione ha provveduto alla liquidazione dei conti degli Organismi pagatori con decisione di esecuzione del 2015.

In riferimento al Programma di Sviluppo Rurale della Regione Marche le relative risultanze sono riassunte nel seguente schema.

PSR MARCHE 2007-2013 – Liquidazione dei conti – Esercizio 2014

SPESA 2014 (1)	RETTIFICHE (2)	TOTALE (3)	IMPORTO LIQUIDATO E ACCETTATO	PAGAMENTI INTERMEDI RIMBORSATI ALLO STATO MEMBRO (4)	IMPORTO DA RECUPERARE DALLO STATO MEMBRO (4)
69.589.132,88	1.109.474,74	68.479.658,14	68.479.658,14		

(1): Corrisponde con la colonna EROGAZIONI DELL'ORGANISMO PAGATORE NELL'ANNO SOLARE 2014 di cui alla tabella precedente. Valgono pertanto le note di cui al punto (3) della tabella precedente

(2): Corrisponde al totale spesa pubblica - colonna Recoveries/corrections per asse di cui alla tabella III.I Public Expenditure incurred in 2014 - Annual summary of declaration Q1 2014 to Q4 2014 - Total all Types of region del "Financial Implementation report 2014" allegato alla RAE 2014

(3): Corrisponde al totale spesa pubblica - colonna Total per asse di cui alla tabella III.I Public Expenditure incurred in 2014 - Annual summary of declaration Q1 2014 to Q4 2014 - Total all Types of region del "Financial Implementation report 2014" allegato alla RAE 2014

(4) i dati relativi alle due colonne non sono stati inseriti trattandosi di informazioni detenute dall'Organismo Pagatore Agea, in quanto sia i pagamenti intermedi, che i recuperi passano solo nella contabilità di Agea e non in quella regionale

Con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2014 si propone il seguente schema riassuntivo in tema di attuazione finanziaria.

PSR MARCHE 2007-2013 – Obiettivi di spesa al 31.12.2014 - quota FEASR

OBIETTIVO DI SPESA	VERSAMENTI (SENZA ANTICIPO * 7%)	VERSAMENTI (CON ANTICIPO * 7%)	OVERSPENDING
186.014.000,00	172.137.892,55	186.300.292,55	286.292,55

NOTE: e FONTI: Per la compilazione di questa tabella si è fatto riferimento alla sola quota FEASR, anche se son espressamente indicato, in quanto i regolamenti comunitari prevedono che l'obiettivo di spesa sia espresso in termini di quota FEASR.

(1): L'obiettivo di spesa al 31/12/2014 fa riferimento alla quota FEASR prevista nel piano finanziario vigente al 31/12/2014 degli anni 2007-2012 compreso. Il dato può essere desunto nella tabella I.Financial Overview 2007-2013 colonna Financial Plan by year del "Financial Implementation Report 2014" allegato alla RAE 2014, sommando gli importi degli anni 2007-2012

(2): Il dato dei versamenti (senza l'anticipo del 7%) fa riferimento all'ammontare dei pagamenti di quota FEASR di cui alla tabella V.2. Historic of FEASR payments by measure Q4 2006 to Q4 2014 colonna "total" del "financial Implementation report 2014" allegato alla RAE 2014

(3): Il dato dei Versamenti (con anticipo 7%) fa riferimento all'importo di cui alla colonna precedente cui sono stati aggiunti gli anticipi del 7% di quota comunitaria versati all'Organismo pagatore Agea dalla Commissione UE come risulta dalla tabella I.Financial Overview 2007-2013 colonna Paid on account del "Financial Implementation report 2014" allegato alla RAE 2014

(4) L'ammontare dell'Overspeng è calcolato come differenza tra gli importi della colonna "Versamenti (con anticipo7%)" e quelli della colonna "Obiettivo di spesa"

Il prospetto che segue indica l'ammontare complessivo delle risorse assegnate alla Regione Marche a titolo di Programma Operativo FEP (Fondo Europeo per la Pesca) con distinzione del contributo comunitario, statale e regionale e descrive la relativa ripartizione tra Assi del Programma.

FEP - PO 2007-2013 - Piano finanziario per Regione MARCHE

ASSE	A	B	C	D=B+C	E=A+D
	CONTRIBUTO COMUNITARIO	CONTRIBUTO STATO	CONTRIBUTO REGIONE	TOTALE QUOTA NAZIONALE	TOTALE
1	1.058.578,07	846.862,45	211.715,62	1.058.578,07	2.117.156,14
2	4.348.930,00	3.479.144,00	869.786,00	4.348.930,00	8.697.860,00
3	3.431.091,00	2.744.872,80	686.218,20	3.431.091,00	6.862.182,00
4	980.979,00	784.783,20	196.195,80	980.979,00	1.961.958,00
5	252.257,00	201.805,60	50.451,40	252.257,00	504.514,00
TOTALE	10.071.835,07	8.057.468,05	2.014.367,02	10.071.835,07	20.143.670,14

Una sintesi dello stato di attuazione finanziaria al 31 dicembre 2014 del programma è invece offerta dalla successiva tabella che indica, anche per ciascun Asse, gli importi cumulati a tale data sia in termini di impegni che di pagamenti.

- FEP - PO 2007-2013 Regione MARCHE – attuazione finanziaria per asse

ASSE	CONTRIBUTO TOTALE	IMPEGNI AL 31.12.2014	PAGAMENTI AL 31.12.2014	IMPEGNI/CONTRIBUTO TOTALE	PAGAMENTI/CONTRIBUTO TOTALE	PAGAMENTI/IMPEGNI
1	2.117.156,14	1.920.293,22	1.572.900,15	91%	74%	82%
2	8.697.860,00	7.070.646,13	5.051.603,35	81%	58%	71%
3	6.862.182,00	6.875.341,88	4.633.464,07	100%	68%	67%
4	1.961.958,00	1.961.958,00	490.489,50	100%	25%	25%
5	504.514,00	356.097,60	331.697,60	71%	66%	93%
TOTALE	20.143.670,14	18.184.336,82	12.080.154,67	90%	60%	66%

I controlli di secondo livello nell'ambito del Programma operativo per la Pesca 2007-2013 sono stati affidati dal Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali ad AGEA-Coordinamento dei controlli specifici.

I controlli di secondo livello propriamente detti per il PSR sono di competenza di Agea che li affida ad AGECONTROL e vengono eseguiti dopo la liquidazione del contributo. Di seguito si riporta comunque una tabella riepilogativa da cui si evidenziano gli esiti dei controlli in loco eseguiti dalla P.F. Controlli di secondo livello ed audit relativi ai fondi comunitari per il PSR 2007-2013 e chiusi alla data del 31/12/2014. Si tratta di controlli disposti dagli art. 25 e 26 reg.to UE 65/2011 (ora art 49, 50 e 51 reg.to UE 809/2014) ed eseguiti prima della liquidazione del contributo:

PSR MARCHE 2007-2013 – controlli di II livello

AZIENDA	CODICE PRATICA	STATO ATTUAZIONE	ESITO	SPESA AMMESSA (1)	CONTRIBUTO TOTALE LIQUIDATO (2)	SPESA (3) IRREGOLARE
204 controlli in loco	vari	n.204 controlli chiusi al 31/12/2014	n.88 controlli in loco positivi n. 115 controlli in loco parzialmente positivi n.1 controllo in loco totalmente negativo	28.636.846,43	26.721.265,57	1.915.580,86

NOTE: e FONTI: I dati riportati in questa tabella fanno riferimento agli esiti dei controlli in loco eseguiti dalla struttura P.F.CONTROLLI DI SECONDO LIVELLO ED AUDIT RELATIVI AI FONDI COMUNITARI per il PSR 2007-2013 (controlli chiusi al 31/12/2014). Detti controlli, impropriamente definiti "controlli di II livello", sono disposti dagli articoli numero 25 e 26 del Reg. UE n°65/2011 (ora art. 49,50 e 51 del Reg. UE n. 809/2014) e sono eseguiti prima della liquidazione del contributo.

I controlli di secondo livello propriamente detti sono di competenza di AGEA, affidati ad AGECONTROL, e sono eseguiti dopo la liquidazione del contributo.

(1): come spesa ammessa viene riportato l'importo complessivo di contributo richiesto in domanda di pagamento (quota FEASR + quota nazionale e regionale) dal beneficiario

(2) viene riportato l'importo complessivo di contributo liquidato dopo il controllo in loco della domanda di pagamento (quota FEASR + quota nazionale e regionale)

(3) viene riportata la differenza tra l'importo richiesto e l'importo erogato

Per esigenze di completezza appare utile fornire, attraverso il successivo prospetto, un quadro riepilogativo dei principali dati e fattori identificativi del PAR FSC 2007-2013 della Regione Marche, con la specificazione della relativa suddivisione per indirizzi strategici definiti e nel Dup e con l'indicazione analitica della rispettiva dotazione finanziaria e dell'avanzamento finanziario per impegni e pagamenti al 31 dicembre 2014.

PAR FSC Piano finanziario e avanzamento finanziario al 31/12/2014

STRATEGIA DUP Indirizzo strategico regionale	Priorità QSN	QUOTA FSC RIPROGRAMMATA	FONTE REGIONALI	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (1)
1. Costruire un'economia della conoscenza e incrementare la qualità del lavoro	1	7.928.100,00	5.940.000,00	2.277.000,00	1.204.240,00
2. Accrescere la competitività del sistema economico marchigiano	2	17.855.429,90		11.105.793,50	4.306.332,34
	7	10.000.000,00		7.862.568,21	727.419,36
	9	4.812.415,00		2.662.000,00	2.662.000,00
3. Perseguire la tutela e l'uso sostenibile delle risorse ambientali, territoriali e paesaggistiche	3	12.321.992,58	784.309,88	7.767.362,38	1.672.384,72
4. Potenziare le infrastrutture per la mobilità e logistica	6	55.625.979,62	3.988.736,08	38.153.036,80	23.147.560,81
5. Valorizzare e promuovere il patrimonio, i beni e le attività culturali e la ruralità per lo sviluppo dell'attrattività del territorio e della qualità della vita	5	36.979.801,61	5.569.000,00	29.330.870,09	21.038.257,40
	8	5.265.000,00		3.576.203,81	3.335.686,11
6. Qualificare i servizi socio-sanitari e consolidare l'inclusione sociale e la cittadinanza attiva	4	33.656.910,00	35.020.236,17	26.180.695,76	11.305.382,46
Assistenza tecnica	10	1.535.371,29		746.647,46	470.325,35
Totale		185.981.000,00	51.302.282,13	129.662.178,01	69.869.588,55

(1) I dati si riferiscono ai soli pagamenti ed impegni fatti a carico dei capitoli finanziati con il fondo FSC.

Fonte: Foglio di lavoro trasmesso dalla Posizione di funzione "Fondo per lo sviluppo e la coesione e Marche +20"

Il quadro delle risorse europee affidate alla gestione della Regione Marche sono riportate nel seguente schema.

Programmazione comunitaria 2014-2020 - Risorse europee assegnate in gestione alla Regione MARCHE

POR FESR	POR FSE	PSR FEASR	TOTALE
337.383.288,00	287.979.618,00	507.961.503,00	1.133.324.409,00

La dotazione finanziaria del POR FSE Marche 2014-2020 è rappresentata nella seguente tabella, in cui si dà anche evidenza, tra l'altro, della ripartizione del cofinanziamento nazionale tra Stato e Regione, nonché della quota complessiva di risorse che nel corso dell'attuazione del programma entrerà nella disponibilità dell'Autorità di Gestione a condizione che siano via via soddisfatti gli obiettivi intermedi (alla data del 31/12/2018) richiesti dalla "riserva di efficacia".

POR CRO FSE MARCHE 2014-2020 - dotazione finanziaria

ASSE	RISORSE FSE (A)	QUOTA COFINANZIAMENTO STATALE (B)	QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE (C)	TOTALE COFINANZIAMENTO NAZIONALE (D) = (B) + (C)	FINANZIAMENTO PUBBLICO TOTALE (E) = (A) + (D)		
					DOTAZIONE PRINCIPALE (F)	RISERVA DI EFFICACIA DELL'ATTUAZIONE	TOTALE (H) = (F) + (G)
1	91.202.074,00	63.841.451,80	27.360.622,20	91.202.074,00	170.486.100,00	11.918.048,00	182.404.148,00
2	25.759.365,00	18.031.555,50	7.727.809,50	25.759.365,00	48.942.774,00	2.575.956,00	51.518.730,00
3	16.708.778,00	11.696.144,60	5.012.633,40	16.708.778,00	31.412.524,00	2.005.032,00	33.417.556,00
4	5.569.592,00	3.898.714,40	1.670.877,60	5.569.592,00	10.359.442,00	779.742,00	11.139.184,00
5	4.750.000,00	3.325.000,00	1.425.000,00	4.750.000,00	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00
TOT	143.989.809,00	100.792.866,30	43.196.942,70	143.989.809,00	270.700.840,00	17.278.778,00	287.979.618,00

Fonte: POR Marche FSE 2014-2020

Di seguito si evidenzia la dotazione finanziaria del POR FESR Marche 2014-2020 secondo l'articolazione per Assi prioritari, con indicazione, anche in questo caso, delle quote di cofinanziamento nazionale rispettivamente a carico dello Stato e della Regione, nonché della quota complessiva di risorse afferente la "riserva di efficacia".

POR CRO FESR MARCHE 2014-2020 - Dotazione finanziaria

ASSE	RISORSE FESR (A)	QUOTA COFINANZIAMENTO STATALE (B)	QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE (C)	TOTALE COFINANZIAMENTO NAZIONALE (D) = (B) + (C)	FINANZIAMENTO PUBBLICO TOTALE (E) = (A) + (D)		
					DOTAZIONE PRINCIPALE (F)	RISERVA DI EFFICACIA DELL'ATTUAZIONE	TOTALE (H) = (F) + (G)
1	57.093.689,00	9.965.582,30	17.128.106,70	114.187.378,00	107.022.136,00	7.165.242,00	114.187.378,00
2	12.168.736,00	8.518.115,20	3.650.620,80	24.337.472,00	22.967.224,00	1.370.248,00	24.337.472,00
3	33.906.212,00	23.734.348,40	10.171.863,60	67.812.424,00	63.881.676,00	3.930.748,00	67.812.424,00
4	32.724.964,00	22.907.474,80	9.817.489,20	65.449.928,00	61.327.162,00	4.122.766,00	65.449.928,00
5	11.418.737,00	7.993.115,90	3.425.621,10	22.837.474,00	21.467.226,00	1.370.248,00	22.837.474,00
6	16.312.482,00	11.418.737,40	4.893.744,60	32.624.964,00	30.341.218,00	2.283.746,00	32.624.964,00
7	5.066.824,00	3.546.776,80	1.520.047,20	10.133.648,00	10.133.648,00	-	10.133.648,00
TOTALE	168.691.644,00	118.084.150,80	50.607.493,20	337.383.288,00	317.140.290,00	20.242.998,00	337.383.288,00

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come risulta dai singoli decreti di determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui attivi e passivi.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.376.687.277,69	583.093.046,38	774.846.452,07	1.357.939.498,45	18.747.779,24
C/capitale Tit. IV, V	1.009.204.243,40	158.025.596,34	827.013.443,29	985.039.039,63	24.165.203,77
Contabilità speciali Tit. VI	134.172.153,82	119.172.100,48	15.000.052,48	134.172.152,96	0,86
Totale	2.520.063.674,91	860.290.743,20	1.616.859.947,84	2.477.150.691,04	42.912.983,87

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	270.792.948,69	168.359.446,35	54.579.304,68	222.938.751,03	47.854.197,66
C/capitale Tit. II	225.776.242,89	84.976.544,50	90.645.129,88	175.621.674,38	50.154.568,51
Rimb. prestiti Tit. III	21.000.000,00	0,00	0,00	0,00	21.000.000,00
Spese per partite di giro Tit. IV	916.041.729,00	344.515.428,03	571.510.890,82	916.026.318,85	15.410,15
Totale	1.433.610.920,58	597.851.418,88	716.735.325,38	1.314.586.744,26	119.024.176,32

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	42.912.983,87
Minori residui passivi	119.024.176,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	76.111.192,45

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	(+)	50.106.418,42
Gestione in conto capitale	(+)	25.989.364,74
Gestione partite di giro	(-)	15.409,29
Gestione vincolata		
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI		76.111.192,45

Alla quantificazione dei residui attivi della gestione residua, concorrono (algebricamente) l'ammontare dei residui iniziali, le riscossioni in conto residui e le poste che rettificano l'entrata (riaccertamenti e cancellazioni), mentre alla quantificazione dei residui passivi finali della gestione residua, concorrono (algebricamente) l'ammontare dei residui iniziali, i pagamenti in conto residui e le economie di spesa (cancellazioni).

Diversamente dai residui attivi, la normativa contabile regionale prevede che i residui passivi siano conservati nel conto dei residui del bilancio per l'esercizio successivo a quello in cui è stato assunto il relativo impegno per le spese correnti e per il rimborso di mutui, e per due esercizi successivi per le spese di investimento. Altro istituto è quello dei residui da stanziamento mantenuti nel bilancio ai sensi del 4 comma dell'art. 58 della L.r. 31/2001 e del comma 1 dell'art. 4 della L.r. 40/97.

La consistenza al termine dell'esercizio dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti ammonta a €.716.735.325,38, la consistenza al termine dell'esercizio dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti ammonta a €.1.616.859.947,84,

L'importo di €. 119.024.176,32, dato dalla differenza tra la consistenza iniziale e i riaccertati dell'esercizio, è comprensivo dell'importo di €. 64.534.970,00, relativo alla cancellazione dei residui passivi dichiarati perenti al termine dell'esercizio.

La trasformazione in perenzione dei residui passivi determina la loro cancellazione dalla contabilità finanziaria e lo spostamento delle relative somme nella passività del conto del patrimonio, fino all'eventuale intervento della prescrizione. Dalla perenzione deriva, pertanto, un valore positivo che va ad incrementare l'avanzo di amministrazione. Attraverso la quota dell'avanzo vincolato – legato alla perenzione dei residui passivi – si provvede alla loro reinscrizione e alla conseguente copertura a carico dell'esercizio successivo. Il rifinanziamento di tali oneri viene realizzato con l'iscrizione nel bilancio annuale di previsione di appositi capitoli di spesa "da collocare nell'elenco delle spese obbligatorie, la cui dotazione è commisurata, di norma, all'entità dei residui perenti eliminati dal conto dei residui passivi". Nell'esercizio 2014 i residui passivi perenti sono diminuiti del 25,92% passando da 534,3 milioni a 395,80. La consistenza e l'andamento nel corso dell'ultimo triennio sono evidenziati (in milioni di euro) nel prospetto che segue:

	2011	2012	2013	2014
Consistenza residui perenti inizio anno	519,4	545	517	534
<i>Residui dichiarati perenti nell'anno</i>	<i>148,3</i>	<i>120,3</i>	<i>189,4</i>	<i>64,53</i>
<i>Pagamenti effettuati durante l'anno</i>	<i>82,7</i>	<i>133,6</i>	<i>118,2</i>	<i>181,2</i>
<i>Residui cancellati ed insussistenti</i>	<i>40,1</i>	<i>14,5</i>	<i>53,9</i>	<i>21,99</i>
Consistenza residui perenti a fine anno	545	517,2	534,3	395,8

Il grado complessivo di copertura assicurato nel bilancio 2014 dai Fondi perenti pari ad € 374.121.164,28 sul totale Residui perenti dell'anno 2013 (circa 534,46 milioni di euro) si eleva al 70%, a fronte del 57,64% del 2013.

Residui	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui provenienti da esercizio 2010	Residui provenienti da esercizio 2011	Residui provenienti da esercizio 2012	Residui provenienti da esercizio 2013	Residui provenienti da esercizio 2014 dati da rendiconto	Totale
Attivi Tit. I	12.402.369	188.551.975	123.343.756	101.409.687	211.721.258	695.243.961	1.332.673.006
Attivi Tit. II	2.508.609	2.799.216	7.090.856	36.922.268	72.249.338	147.656.378	269.226.665
Attivi Tit. III	1.543.511	2.549.325	5.580.268	4.512.474	1.661.541	118.788.605	134.635.724
Attivi Tit. IV	273.057.913	177.112.556	2.198.617	278.941.049	85.374.790	27.913.023	844.597.948
Attivi Tit.V	10.328.518	0	0	0	0	0	10.328.518
Attivi Tit.VI	0	0	0	0	15.000.052	132.525.947	147.525.999
Totale Attivi	299.840.920	371.013.072	138.213.497	421.785.478	386.006.979	1.122.127.914	2.738.987.860
Passivi Tit. I	13.635.103	3.476.561	4.374.632	22.886.211	10.206.797	662.211.021	716.790.325
Passivi Tit. II	9.401.260	2.515.076	9.214.803	12.822.625	56.691.366	148.733.895	239.379.025
Passivi Tit. III	0	0	0	0	0	124.984.347	124.984.347
Passivi Tit. IV	280.988	180.123.796	114.434.472	101.087.859	175.583.776	639.578.605	1.211.089.496
Totale Passivi	23.317.351	186.115.433	128.023.907	136.796.695	242.481.939	1.575.507.868	2.292.243.193

La tabella seguente è relativa alla movimentazione nell'anno 2014 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009.

Residui attivi ante 2009	Titolo I		Titolo III		Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)	
	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014
Iniziali da riscuotere (+)	12.408.869	12.408.869	10.238.148	10.238.148		
Riscossi (-)	6.500	6.500	8.282.321	8.282.321		
Stralciati o cancellati (-)	0	0	412.315	412.315		
Totale finali da riscuotere	12.402.369	12.402.369	1.543.512	1.543.512	0	0

La tabella seguente è invece relativa al dettaglio della gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2009, iscritti in contabilità mediante ruoli.

Insussistenze derivanti da:	Minori residui attivi	
	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014
- Gestione corrente non vincolata	17.407.290	17.407.290
- Gestione corrente vincolata	2.234.572	2.234.572
- Gestione in conto capitale	24.144.546	24.144.546
- Gestione servizi c/terzi	0	0
- Altro	48.289.091	48.289.091
TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	92.075.499	92.075.499

Nota: I dati riportati in tabella non tengono conto dei maggiori residui attivi.

Tabella relativa alla movimentazione nell'anno 2014 dei residui passivi anteriori al 2009.

Residui passivi	Spesa Corrente		Spesa c/capitale		Rimborso prestiti		(valori in euro) Partite di giro	
	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014	Dati provvisori 2014	Rendiconto 2014
Iniziali da pagare (+)	21.416.077	21.416.077	31.554.835	31.554.835	0	0	294.867	294.867
Pagati (-)	4.099.104	4.099.104	20.719.927	20.719.927	0	0	0	0
Perenti (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Insussistenze* (-)	3.681.870	3.681.870	1.433.649	1.433.649	0	0	13.880	13.880
Totale finali da pagare	13.635.103	13.635.103	9.401.259	9.401.259	0	0	280.988	280.988

*comprende tutti i residui eliminati non perenti

Tabella relativa al dettaglio dei minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento disaggregata per gestione contabile di origine (esercizio 2014).

Insussistenze derivanti da:	Minori residui passivi			
	Dati provvisori 2014		Rendiconto 2014	
	Perenti	Insussistenze*	Perenti	Insussistenze*
- Gestione corrente non vincolata	11.846.031	9.777.710	11.846.031	9.777.710
- Gestione corrente vincolata	4.121.455	22.109.002	4.121.455	22.109.002
- Gestione in conto capitale	27.567.484	22.587.084	27.567.484	22.587.084
- Gestione servizi c/terzi	0	241	0	241
- Altro	21.000.000	15.169	21.000.000	15.169
TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	64.534.970	54.489.206	64.534.970	54.489.206

GRADO DI COPERTURA RESIDUI PERENTI 2009-2014 E INCIDENZA PAGAMENTI ANNI 2009-2013

Esercizio finanziario	Consistenza dei residui passivi perenti alla fine dell'esercizio (a)	Esercizio finanziario successivo	Copertura iniziale dei residui passivi perenti (b)	% grado di copertura dei residui perenti (c)=(b)/(a)	Somme reclamate	Copertura finale dei residui passivi perenti	pagamenti di residui perenti (d)	% pagamenti su fondi perenti (e)=(d)/(b)	% pagamenti su consistenza (f)=(d)/(a)
2009	382.586.300	2010	164.060.268	42,88	622.116	191.540.816	60.420.888	36,83	15,79
2010	519.407.045	2011	299.908.289	57,74	1.449.718	296.092.960	82.652.165	27,56	15,91
2011	544.984.242	2012	355.851.238	65,30	1.590.289	322.491.697	133.591.972	37,54	24,51
2012	517.181.576	2013	241.812.517	46,76	556.996	298.109.495	118.204.353	48,88	22,86
2013	534.458.806	2014	276.730.576	51,78	1.004.675	374.121.164	181.201.767	65,48	33,90
2014	395.802.082	2015	327.656.514	82,78					

Il Collegio ha ritenuto opportuno procedere ad un controllo a campione sulle ragioni della conservazione dei residui, al fine di verificare, tramite un campionamento casuale, la conformità dell'intera procedura di riaccertamento ordinario. In particolare, il Collegio ha provveduto ad effettuare una verifica sui residui attivi (Titolo I) risalenti all'anno 1999 oltre che sui residui passivi ed attivi del Titolo II non movimentati da oltre tre anni. Di seguito viene indicata la modalità seguita per individuare il campione di residui attivi e passivi da sottoporre a verifica:

Residuo anno 2009 Titolo I di Euro 1.292.541,39;

Residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre tre anni ammontano complessivamente ad Euro 10.885.252,80, di cui Euro 168.836,47 costituiscono residui a stanziamento per le politiche comunitarie;

Residui attivi del Titolo II non movimentati da più di tre anni ammontano ad Euro 85.085.920,42.

Il Collegio ha provveduto a verificare a campione le ragioni del mantenimento a residuo cercando di incentrare l'analisi sui residui di importo maggiore. La verifica non evidenzia particolari criticità nell'operazione di riaccertamento ordinario: i residui attivi e passivi sono stati conservati in base alla permanenza dell'obbligazione giuridica, mentre quelli stralciati non avevano più titolo giuridico per poter essere mantenuti nelle scritture contabili dell'Ente.

**RESIDUI ATTIVI DELL'ANNO 1999 E RESIDUI ATTIVI DEL TITOLO II NON MOVIMENTATI
DALL'ANNO 2011**

Esercizio	Capitolo	Anno di Bilancio	Descrizione	Residuo al 31/12/2014	Residuo al 31/12/2011	Numero decreto trasporto o residuo	Data decreto trasporto residuo attivo	Numero decreto proposta di conservazione a residuo attivo	Data decreto proposta di conservazione a residuo attivo	Note
2014	E 40305023	1999	ASSEGNAZIONE DI FONDI DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI NECESSARI AD ADEGUARE LE STRUTTURE E LE TECNOLOGIE SANITARIE ALLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI SICUREZZA - **CFR 52808206/S, 52808207/S E 52808208/S	306.354,11	306.354,11	306	19/02/2015	18/ARS	12/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - Del. CIPE n.63/99 21/04/99-G.U. 197/1999
2014	E 40305023	2005	ASSEGNAZIONE DI FONDI DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI NECESSARI AD ADEGUARE LE STRUTTURE E LE TECNOLOGIE SANITARIE ALLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI SICUREZZA - **CFR 52808206/S, 52808207/S E 52808208/S	34.628,44	34.628,44	307	19/02/2015	18/ARS	12/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - Del. CIPE n.63/99 21/04/99-G.U. 197/1999
2014	E 40305024	1999	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	432.029,03	432.029,03	308	19/02/2015	6/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - Del. CIPE n.63/99 21/04/99-G.U. 197/1999
2014	E 40305026	2000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO RELATIVO ALL'INTERVENTO NELL'OSPEDALE DI URBINO - **CFR 52808209/S	2.289,65	2.289,65	309	19/02/2015	6/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - Del. CIPE n.130/99 06/08/99-G.U. 254/1999
2014	E 40305028	2000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO RELATIVO ALL'ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO ALLE NORME DI SICUREZZA, INTEGRAZIONE E RINNOVO ATTREZZATURE DELLA CUCINA CENTRALIZZATA DELL'OSPEDALE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO - **52808212/S	1.171,27	1.171,27	310	19/02/2015	6/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 30/12/99-G.U. 55/2000
2014	E 40305030	2006	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DI SETTE INTERVENTI DELLA REGIONE PREVISTI NEL PROGRAMMA DI	119.606,86	119.606,86	311	19/02/2015	6/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 27/11/2006-

				INVESTIMENTO DI CUI ALL'ART. 20 DELLA L. 11.03.1988, N. 67 - **CFR 52808233/S, 224/S, 225/S, 226/S, 227/S, 228/S E 229/S							
2014	E	40305030	2000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DI SETTE INTERVENTI DELLA REGIONE PREVISTI NEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTO DI CUI ALL'ART. 20 DELLA L. 11.03.1988, N. 67 - **CFR 52808233/S, 224/S, 225/S, 226/S, 227/S, 228/S E 229/S	1.114.239,45	1.114.239,45	312	19/02/2015	6/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 30/12/99 - G.U. 55/2000
2014	E	40305035	2005	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	48.899,13	48.899,13	315	19/02/2015	7/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 19/02/2004
2014	E	40305038	2001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELLA RSA DI S.ANGELO IN VADO - **CFR 52808218/S	136.305,32	136.305,32	316	19/02/2015	7/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 07/03/2000
2014	E	40305039	2001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PER LA REALIZZAZIONE DELLA RSA DI NOVA FELTRIA - **CFR 52808219/S	763.167,53	763.167,53	317	19/02/2015	7/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 29/09/2000
2014	E	40305048	2006	ASSEGNAZIONE DI FONDI DELLO STATO PER LAVORI DI COSTRUZIONE DEL NUOVO OSPEDALE DI MACERATA - 2° FASE - 3° STRALCIO - ART. 20 L.N. 67/88 - **CFR 52808221/S	386.143,95	386.143,95	319	19/02/2015	8/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 08/09/2006
2014	E	40305049	2001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER INTERVENTI DI EDILIZIA OSPEDALIERA - L.N. 67/88 - COMPLETAMENTO DI RSA NEL COMUNE DI PETRITOLI - **CFR 52808245/S	1.395.983,00	1.395.983,00	320	19/02/2015	8/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 04/07/2000
2014	E	40305051	2005	ASSEGNAZIONE DI SOMME DELLO STATO PER RIASETTO PADIGLIONI A E B, POTENZIAMENTO SORGENTI AUTONOME PRODUZIONE ENERGIA, ADEGUAMENTO NUOVE STRUTTURE E PREDISPOSIZIONE IMPIANTISTICA - A.O. SAN SALVATORE DI PESARO - **CFR 52808287/S - CNI/05	65.580,46	65.580,46	322	19/02/2015	8/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 08/07/2005

2014	E	40305077	2002	ASSEGNAZIONE FONDI DALLO STATO PER PROGETTI DI ADEGUAMENTO PERCORSI PEDONALI, INGRESSO VEICOLI E RECINZIONE DELL'OSPEDALE DI S. BENEDETTO DEL TRONTO (AP) - ** CFR 52808263	29.270,57	29.270,57	326	19/02/2015	9/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 09/08/2002
2014	E	40305080	2003	ASSEGNAZIONI DI FONDI DALLO STATO PER LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL POLIAMBULATORIO DI OSTRA - AUSL N. 4 DI SENIGALLIA - **CFR 52808265 - CNI/03	41.737,45	41.737,45	327	19/02/2015	9/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 02/12/2002
2014	E	40305058	2002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI UN MODULO DI RSA (N. 20 POSTI LETTO) PRESSO LA STRUTTURA OSPEDALIERA DI CAGLI - ASL N. 2 DI URBINO - **CFR 52808250/S -	136.120,50	136.120,50	389	25/02/2015	33/ARS	12/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 21/01/2002
2014	E	40305069	2005	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER PROGETTO DI ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E TECNOLOGICO CUP E SEGNALETICA DI SICUREZZA DELL'OSPEDALE CIVILE DI S. BENEDETTO DEL TRONTO **CFR 52808256	1.327,96	1.327,96	391	25/02/2015	33/ARS	12/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 18/04/2001
2014	E	40305087	2003	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA RSA PER DISABILI EX OSPEDALE MUZIO GALLO DM SALUTE - SISIT DEL 9/07/2003 **CFR 52808274 CNI/03	6.684.804,85	6.684.804,85	400	25/02/2015	11/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 09/07/2003
2014	E	40305088	2003	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER REALIZZAZIONE DI OPERE STRUTTURALI PRESSO L'OSPEDALE DI SENIGALLIA **CFR 52808275 - CNI/03	55,86	55,86	401	25/02/2015	11/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 31/07/2003
2014	E	40308004	2001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE PER LE CURE PALLIATIVE - HOSPICE - D.M. 28/9/1999 - **CFR 52802209/S E 52802216/S	463.986,99	463.986,99	437	25/02/2015	12/ARS	06/02/2015	SANITÀ - D.M. 28/09/1999
2014	E	40305110	2007	ASSEGNAZIONE DALLO STATO PER REALIZZAZIONE SPAZI PER LA LIBERA PROFESSIONE AMBULATORIALE A SEGUITO DELLA RISTRUTTURAZIONE PRESSO OSPEDALE DI TOLENTINO 2° STRALCIO - AMBULATORI PEDIATRIA - ASUR ZT 9 MC - **CFR 52808291 - CNI/07	33.793,14	33.793,14	440	25/02/2015	13/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 26/09/2007

2014	E	40305095	2006	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	109.990,90	109.990,90	444	25/02/2015	14/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 06/09/2005
2014	E	40305097	2004	ASSEGNAZIONE DI SOMME DELLO STATO PER I LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CENTRO DIALISI (1° LOTTO) E RISTRUTTURAZIONE DELL'OBITORIO DELL'OSPEDALE DI MACERATA - **CFR 52808280 - CNI/04	4.319,78	4.319,78	445	25/02/2015	14/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 10/04/2004
2014	E	40305098	2004	ASSEGNAZIONE DI SOMME DELLO STATO PER I LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE RSA DI FILOTTRANO (AN) - **CFR 52808281 - CNI/04	275,00	275,00	446	25/02/2015	14/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 09/03/2004
2014	E	40305100	2004	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DELL'IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE NELL'AMBITO DELLA RISTRUTTURAZIONE DELL'OSPEDALE SAN SALVATORE - ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE INTRAMURARIA - **CFR 52808283 - CNI/04	1.331,25	1.331,25	447	25/02/2015	14/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M.18/05/2004
2014	E	40308004	2003	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE PER LE CURE PALLIATIVE - HOSPICE - D.M. 28/9/1999 - **CFR 52802209/S E 52802216/S	198.369,25	198.369,25	448	25/02/2015	19/ARS	12/02/2015	SANITÀ - D.M. 05/09/2001
2014	E	40305074	2002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER PROGETTO DI ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO ED ALLE NORME DI SICUREZZA DELLA R.S.A. DI OSTRA VETERE ** CFR 52808261/S	6.017,65	6.017,65	982	04/03/2015	9/ARS	06/02/2015	edilizia sanitaria - Art. 20 L. 67/88 - D.M. 06/09/2002
2014	E	40303023	2002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NE GLI INTERESSI SUI MUTUI DECENNALI PER LA RICOSTRUZIONE,IL RIPRISTINO DELLE ATTREZZATURE FONDARIE AZIENDALI - **CFR 20813278/S	211.230,87	211.230,87	1165	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303023	2001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NE GLI INTERESSI SUI MUTUI DECENNALI PER LA RICOSTRUZIONE,IL RIPRISTINO DELLE	244.800,57	244.800,57	1166	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92

				ATTREZZATURE FONDIARIE AZIENDALI - **CFR 20813278/S							
2014	E	40303023	2000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NE GLI INTERESSI SUI MUTUI DECENNALI PER LA RICOSTRUZIONE,IL RIPRISTINO DELLE ATTREZZATURE FONDIARIE AZIENDALI - **CFR 20813278/S	317.104,53	317.104,53	1167	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303023	1998	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NE GLI INTERESSI SUI MUTUI DECENNALI PER LA RICOSTRUZIONE,IL RIPRISTINO DELLE ATTREZZATURE FONDIARIE AZIENDALI - **CFR 20813278/S	418.846,54	418.846,54	1168	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303023	1997	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NE GLI INTERESSI SUI MUTUI DECENNALI PER LA RICOSTRUZIONE,IL RIPRISTINO DELLE ATTREZZATURE FONDIARIE AZIENDALI - **CFR 20813278/S	418.846,54	418.846,54	1170	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303023	1996	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NE GLI INTERESSI SUI MUTUI DECENNALI PER LA RICOSTRUZIONE,IL RIPRISTINO DELLE ATTREZZATURE FONDIARIE AZIENDALI - **CFR 20813278/S	734.918,16	734.918,16	1171	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303007	2001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL CONCORSO NEGLI INTERESSI SUI PRESTITI PER IL RIPRISTINO DI CAPITALI DI ESERCIZIO (ART.1-CO.2-LETT.C-L 590/81 E ART. 3-CO.2- LETT.D-L 14.02.92, N. 185)- **CFR 31004212/S	554.158,25	554.158,25	1190	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303001	2001	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	1.277.714,4 0	1.277.714,4 0	1191	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92

2014	E	40303001	2002	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	166.299,12	166.299,12	1192	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303007	1999	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL CONCORSO NEGLI INTERESSI SUI PRESTITI PER IL RIPRISTINO DI CAPITALI DI ESERCIZIO (ART.1-CO.2-LETT.C-L 590/81 E ART. 3-CO.2-LETT.D-L 14.02.92, N. 185)- **CFR 31004212/S	554.158,25	554.158,25	1193	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40303006	2000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA CONCESSIONE DEL CONCORSO NEGLI INTERESSI E DELL'ABBUONO DI QUOTA PARTE DEI CAPITALI MUTUATI SUI PRESTITI PER LA RICOSTITUZIONE DEI CAPITALI DI CONDUZIONE (L. 185/92)- **CFR 31004211/S	89.327,53	89.327,53	1194	09/03/2015	79/AFP	17/02/2015	calamità -L.590/81 - 185/92
2014	E	40301023	2008	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - 3° ACCORDO INTEGRATIVO - DEL.CIPE 3/2006 - INTERV. F01 STRUMENTI PER RIDURRE IL DIGITAL DIVIDE NELLE SCUOLE MARCHIGIANE -**CFR 10610268 -CNI/08	32.440,00	32.440,00	1298	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	FAS - DEL CIPE 181/2006- G.U. 129 /2007
2014	E	40301022	2008	ASSEGN. STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE SOC. INFORM.NE - 3° ACCORDO INTEGR. - DEL.CIPE 3/2006 - INTERV. E01 POTENZ.TO CAPACITA' PROGETTUALE A FAV. AMM.NE REG.LE E PICCOLI COMUNI IN MATERIA E-GOVERNMENT E SOC.INFORM. -**CFR 10610267 -CNI/08	50.000,00	50.000,00	1299	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del.cipe 3/2006
2014	E	40501012	2010	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DI ASUR E AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE SAN SALVATORE" PER L'UTILIZZO IN ASP DEL SISTEMA DI PROTOCOLLO E GESTIONE DOCUMENTALE PALEO - PROGETTO PALEO-SALUTE -**CFR 10304217 -CNI/10	32.224,00	32.224,00	1300	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	fondi per gest.doc. Convenzione Asur

2014	E	40301018	2007	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE - SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - II ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 35/05 - INTERV. G01 "SIGMA TER MARCHE" - ***CFR 10610251/S - CNI/07	148.000,00	148.000,00	1319	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 35/2005
2014	E	40301017	2007	ASSEGN. ST.LE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE - SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE- II ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 35/05 - INTERVENTO F01 "INTEGRAZIONE PROGETTO DIGIMARCHE.DT" - ***CFR 10610249/S 10610250/S - CNI/07	158.000,00	158.000,00	1320	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 35/2005
2014	E	40301016	2007	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE - SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - II ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 35/05 - INTERV. D01 "SISTEMA REGIONALE PER L'ACCESSIBILITA' E L'USABILITA'" - ***CFR 10610248/S - CNI/07	105.000,00	105.000,00	1321	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 35/2005
2014	E	40301015	2007	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE - SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - II ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 35/05 - INTERV. CO1 "INTEGRAZIONE PROGETTO MARCHE WAY" - ***CFR 10610246/S 10610247/S - CNI/07.	520.000,00	520.000,00	1322	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 35/2005
2014	E	40301014	2007	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE - SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - II ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 35/05 - INTERV. B01 "RETE WIRELESS TERRA DEI CASTELLI" - ***CFR 10610245/S - CNI/07	80.000,00	80.000,00	1323	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 35/2005
2014	E	40301013	2007	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE - SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - II ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 35/05 - INTERV. A01 "RETE WIRELESS VALLE DEL MISA" - ***CFR 10610244/S - CNI/07	387.072,00	387.072,00	1324	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 35/2005
2014	E	40301019	2008	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - 3° ACCORDO INTEGRATIVO - DEL. CIPE 3/2006 -	100.000,00	100.000,00	1325	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil. del. cipe 3/2006

				INTERV. CO1 INTEGRAZIONE SIGMA TER MARCHE - **CFR 10610264 - CNI/08							
2014	E	40301020	2008	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 10610265 -CNI/08	57.782,00	57.782,00	1326	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	Interv. aree sottoutil.del.cipe 3/2006
2014	E	40301021	2008	ASSEGNAZIONE STATALE PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE - 3° ACCORDO INTEGRATIVO - DEL.CIPE 3/2006 - INTERV. D01 POTENZIAMENTO DEL SISTEMA REGIONALE PER L'ACCESSIBILITA' E L'USABILITA' - **CFR 10610266 -CNI/08	50.000,00	50.000,00	1327	13/03/2015	104/AN L	03/03/2015	interv. aree sottoutil.del.cipe 3/2006
2014	E	40307004	2007	ASSEGNAZIONE DI FONDI DAL MINISTERO PER L'AMBIENTE PER L'ATTUAZIONE DI UN PROGRAMMA PER LA RIDUZIONE DEL CARICO DI NUTRIENTI SVERSATI NEL MARE ADRIATICO - FIUME FOGLIA - ***CFR 10610254	106.080,24	106.080,24	1457	19/03/2015	60/ITE	26/02/2015	APQ TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE DEL 30/07/2004
2014	E	40307006	1996	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	70.308,80	70.308,80	1458	19/03/2015	60/ITE	26/02/2015	Art.8, L.305/89 - Del.CIPE 21/12/1993 - DM 1909 01/02/1996 - Nota Dir. 1909 01/02/1996
2014	E	40305013	1989	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER L'ATTUAZIONE DI PROGETTI SPECIALI PER IL RISANAMENTO FASCIA COSTIERA, SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI PER LE SISTEMAZIONI IDRAULICHE E REALIZZAZIONE DI IMPIANTI IRRIGUI - ** CFR 42204244/S E 42204225/S	2.077.355,6 8	2.077.355,6 8	1716	27/03/2015	71/ITE	05/03/2015	DEL. CIPE 12/05/1988 - D.M.BIL. 02/03/1989 - Fondi FIO 86 int. 182, 183, 184, 185 e 186
2014	E	40305014	1990	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER L'ATTUAZIONE DI PROGETTI SPECIALI PER LO SMALTIMENTO DI RIFIUTI SOLIDI, DISINQUINAMENTO, REALIZZAZIONE E POTENZ. OPERE ACQUEDOTTISTICHE E RISANAMENTO DI CENTRI STORICI (ART. 17) - **CFR 42204226/S E	4.056.410,8 6	4.056.410,8 6	1717	27/03/2015	71/ITE	05/03/2015	DEL. CIPE 19/12/1989 - Fondi FIO 1988/89 Progetti n. 95, 96, 98

				42602201/S							
2014	E	40306010	2003	ASSEGNAZIONE STATALE RELATIVA ALL'INTESA ISTITUZIONALE DI PROGRAMMA DI CUI ALLE DELIBERE CIPE N. 84-138/2000 PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETE STRADALE REGIONALE - ***CFR 42704221 - CNI/03	27.342.408,60	27.342.408,60	1855	08/04/2015	156/2015	30/03/2015	delib.cipe 84-138/2000
2014	E	40306020	2010	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL TERZO PROGRAMMA - ANNO 2007 - DEL PIANO NAZIONALE DELLA SICUREZZA STRADALE, EX ART.32 L.144/99 DM INFR. E TRASP. 4657 DEL 28/12/2007 - **CFR 42704261 - CNI/10	2.090.301,00	2.090.301,00	1888	13/04/2015	99/ITE	27/03/2015	D.M.INFR.TRASP. N.4657 28/12/2007 - ART. 32 L. 144/99
2014	E	40306021	2011	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA COSTITUZIONE DEL CENTRO PER LA SICUREZZA STRADALE - 2° PROGRAMMA - ANNO 2003 - PIANO NAZ. SICUREZZA EX ART. 32 L. 144/99 - DM INFR. N. 800/2009 - **CFR 42704265 - CNI/11	853.230,00	853.230,00	1889	13/04/2015	99/ITE	27/03/2015	D.M.INFR.TRASP. N.800 28/09/2009 - ART. 32 L. 144/99
2014	E	40315005	2011	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO ATTAC PROGRAMMA SEE 2007/2013 - **CFR 42204702 - CNI/11	1.050,00	1.050,00	1893	13/04/2015	99/ITE	27/03/2015	SUBSIDY CONTRACT-PARTNERSHIP AGREEMENT PROGETTO ATTAC CODE. SEE/B/0004/3.1/X DEL 02 /06/2011
2014	E	40201001	1997	RECUPERO DI CREDITTI VARI	47,92	47,92	1928	20/04/2015	187/BRT	16/04/2015	RUOLO COATTIVO
2014	E	40402001	2006	CONTRIBUTI DALLA U.E. PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI AMMESSI AI BENEFICI DELLO S.F.O.P. - ENTRATE IN CONTO CAPITALE - **CFR 31106704/S	330.110,00	330.110,00	1932	21/04/2015	137/ICT	14/04/2015	docup sfop dec. c(2001)45 del 23/1/2001
2014	E	40307009	1996	ASSEGNAZIONE DI FONDI STATALI PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI DEL PTTA 94-96 RELATIVI ALL'AREA PROGRAMMATA - AREA NAZIONALE - SETTORE 6: AZIONI STRUMENTALI PER L'AMBIENTE - INTERVENTO: SISTEMA INFORMATIVO AMBIENTALE - **CFR 42202201/S	485.872,02	485.872,02	1940	22/04/2015	75/ITE	05/03/2015	L. 8.7.1986 N.349 E ART.18 L. 11.03.1988 N.67 - L. 305/89 DEL. CIPE 21/12/1993 - P.T.T.A. 94-96
2014	E	40305034	2000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI EDILIZIA SOVVENZIONATA DI CUI ALLA L.5.8.78, N.457, ART.3, LETT.Q) - QUADRIENNIO 92/95 - D.M. 809 DEL 15.7.99 -	830.195,71	830.195,71	1942	22/04/2015	84/ITE	10/03/2015	L.457/78 ART.3 LETT.Q - D.M. 809 DEL 15/07/1999 - DEL. CIPE 22/12/1998

				**CFR 42604201/S							
2014	E	40305121	2008	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE - DM 26 MARZO 2008 N. 2295 - **CFR 42604240 - CNI/08	3.194.855,56	3.194.855,56	1943	22/04/2015	84/ITE	10/03/2015	D.M.INFR.TRASP.N. 2295 DEL 28/03/2008
2014	E	40305123	2010	ASSEGNAZIONE DI FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA - INTERVENTI DI CUI ALL'ART.1 C.1 LETT.F) DELL'ALLEGATO ELENCO AL DPCM 16/07/09 - **CFR 42604244 - CNI/10	1.368.871,75	1.368.871,75	1944	22/04/2015	84/ITE	10/03/2015	D.M.INFR.TRASP. DEL 30/12/2009 - D.M.INFR.TRASP. DEL 18/11/2009
2014	E	40305124	2010	ASSEGNAZIONE DI RISORSE PER IL PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA, INTERVENTI DI CUI ALLE LETTERE B), C), D), E), ART.1 CO.1 DPCM 16/7/09 - **CFR 42604245 - CNI/10	4.306.985,16	4.306.985,16	1945	22/04/2015	84/ITE	10/03/2015	D.M.INFR.TRASP. DEL 19/12/2011 - D.M.INFR.TRASP. DEL 08/03/2010
2014	E	40305012	1988	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO DI SISTEMAZIONE IDRAULICA,REGIMAZIONE E CONSOLIDAMENTO DEI CENTRI ABITATI NEL BACINO DEL MISA (DELIBERA CIPE 6.2.86 - ART. 12, L. 887 DEL 22.12.84 - FIO 85) - **CFR 42204223/S	556.733,82	556.733,82	1969	27/04/2015	131/ITE	22/04/2015	DEL. CIPE 06/02/1986 - Fondi FIO 1985 Progetto n. 82
2014	E	40501004	2007	ASSEGNAZIONE DA ALTRI LEADER PARTNER - INTERREG III A NPPA - QUOTA FESR 50% - QUOTA STATO 35% - QUOTA REGIONE 15% (COMUNI, PROVINCE, CCIAA) - **CFR 10304701-31102706 - CNI/07	41.631,00	41.631,00	1976	27/04/2015	149/ICT	24/04/2015	DEC. CE C(2002) 4627 DEL 24/12/2002
2014	E	40302015	2005	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE 2000/2007 - DELIBERA CIPE 19/2004 - **CFR 10610224	414.351,58	414.351,58	2028	19/06/2015	242/BRT	17/06/2015	FAS - DEL. CIPE 19/2004- 9/2005
2014	E	40302021	2008	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE 2006/2009 - DELIBERA CIPE 3/2006 - **CFR 10610255-10610260-10610261-10610262-10610263 - CNI/07	19.025.940,00	19.025.940,00	2031	19/06/2015	242/BRT	17/06/2015	FAS - DEL. CIPE 3/2006-

RESIDUI PASSIVI E DA STANZIAMENTO DEL TITOLO II NON MOVIMENTATI DALL'ANNO 2012

Gestione	F / U	Capitolo	Bilancio	Descrizione	Residuo passivo/perente al 31/12/2014	Residuo Passivo al 31/12/2012	Numero decreto trasporto residuo	Data decreto trasporto residuo	Numero decreto proposta di conservazione a residuo	Data decreto proposta di conservazione a residuo
2012	U	42204273	2012	LAVORI URGENTI E DI PIANO PER LA DIFESA DELLA COSTA E RIPASCIMENTO DEGLI ARENILI - OPERE DIRETTE A CARICO DELLA REGIONE - CNI/SIOPE/12	402.574,50	402.574,50	339	19/02/2015	25/ITE	05/02/2015
2012	U	42602435	2012	CONTRIBUTO AL COMUNE DI MORRO D'ALBA PER RIPRISTINO FACCIATA PALAZZO COMUNALE - CNI/12	50.000,00	50.000,00	346	19/02/2015	46/ITE	18/02/2015
2012	U	42602261	2012	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PARROCCHIA S.LORENZO MARTIRE AVACELLI - LAVORI RISTRUTTURAZIONE, CONSOLIDAMENTO CHIESA ROMANICA S.ANSOVINO, COMUNE ARCEVIA, PARROCCHIE AVACELLI E SERRA SAN QUIRICO, ARCIDIOCESI CAMERINO E S. SEVERINO MARCHE - CNI/12	65.000,00	65.000,00	347	19/02/2015	46/ITE	18/02/2015
2012	U	42202218	2012	COPINANZIAMENTO REGIONALE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO STRAORDINARIO DIRETTO A RIMUOVERE LE SITUAZIONI A PIU' ELEVATO RISCHIO IDROGEOLOGICO (L.191/2009, ART. 2, COMMA 240) - CNI/11	3.000.000,00	3.000.000,00	476	25/02/2015	53/ITE	19/02/2015
2012	U	30908209	2012	IMPIEGHI DEGLI INTROITI DERIVANTI DALLA RINEGOZIAZIONE DEI MUTUI AGRARI ACCESI PRESSO LA BANCA POPOLARE - **CFR 30102020 - CNI/04	44.927,98	44.927,98	811	02/03/2015	115/AFP	24/02/2015
2012	U	30908202	2012	FONDI FAS - INTERVENTO 2.1.1.1 - INNOVAZIONE ED ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL LABORATORIO AGROCHIMICO REGIONALE DELL'AGENZIA PER I SERVIZI NEL SETTORE AGROALIMENTARE DELLE MARCHE (ASSAM) -CNI/09	175.000,00	175.000,00	831	02/03/2015	70/AFP	16/02/2015
2012	U	53002203	2012	INTERVENTI STRAORDINARI PER INCENTIVARE GLI INVESTIMENTI IN STRUTTURE SOCIO-ASSISTENZIALI, CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	30.630,00	30.630,00	907	04/03/2015	24/SPO	20/02/2015
2012	U	42308203	2012	FONDI FAS - INTERVENTO 3.1.2.2 - REALIZZAZIONE IMPIANTO DI TRATTAMENTO DEL FLUSSO INDIFFERENZIATO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (FRAZIONE SECCA), BACINO DI SMALTIMENTO N. 1-ATO 2 -CNI/09	675.000,00	675.000,00	938	04/03/2015	59/ASP	10/02/2015
2012	U	42308204	2012	FONDI FAS - INTERVENTO 3.1.2.3 - REALIZZAZIONE IMPIANTO DI TRATTAMENTO DEL FLUSSO INDIFFERENZIATO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (FRAZIONE SECCA), BACINO DI SMALTIMENTO N. 2-ATO 2 -CNI/09	675.000,00	675.000,00	939	04/03/2015	59/AFP	10/02/2015
2012	U	42602210	2012	REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI SMALTIMENTO DI RIFIUTI SOLIDI URBANI, E ASSIMILABILI NONCHE' DI FANGHI BIOLOGICI IN COMUNE DI ASCOLI PICENO (ART. 17 LEGGE 11.03.1988, N. 67) - FIO 1988/1989	428.705,50	428.705,50	941	04/03/2015	59/AFP	10/02/2015
2012	U	42502214	2012	CONTRIBUTI FAS AD ENTI PRIVATI GESTORI DI AREE PROTETTE - INTERVENTO 5.1.2.3 -	90.024,00	90.024,00	948	04/03/2015	71/AFP	17/02/2015

				CONSERVAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLA BIODIVERSITA' ATTRAVERSO LA VALORIZZAZIONE DELLE AREE NATURALI PROTETTE -CNI/09						
2012	U	42302211	2012	SPESE PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI - REALIZZAZIONE IMPIANTI - **CFR 10101009 - CNI/12	59.432,36	59.432,36	965	04/03/2015	59/AFP	10/02/2015
2012	U	42302214	2012	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER GLI INTERVENTI IN CAMPO AMBIENTALE PREVISTI DAL PUNTO 2 EFF. B DELLA DGR 159/2012 - CNI/12	1.527.414,78	1.527.414,78	966	04/03/2015	59/AFP	10/02/2015
2012	U	53108202	2012	FONDI FAS - INTERVENTO 5.2.1.9 - LAVORI DI RECUPERO MURA E FONTI STORICHE NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI LORETO -CNI/09	329.072,04	329.072,04	1038	05/03/2015	33/ICT	12/02/2015
2012	U	52908203	2012	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALL'ERSU DI CAMERINO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE - CNI/12	200.000,00	200.000,00	1150	09/03/2015	41/ICT	17/02/2015
2012	U	31804211	2012	CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI ALLE IMPRESE TURISTICHE AI SENSI DELLA L. 135/2001 E DELLA DGR 100/2005 - CNI/SIOPE/06	19.922,38	19.922,38	1227	12/03/2015	51/ICT	19/02/2015
2012	U	42604206	2012	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI SPERIMENTALI - PROGRAMMA DI SPERIMENTAZIONE BIENNIO 2004-2005 -CNI/08	2.000.000,00	2.000.000,00	1420	18/03/2015	85/ITE	10/03/2015
2012	U	42202223	2012	CONTRIBUTI AGLI EE.LL. PER INTERVENTI DI ECOEFFICIENZA ENERGETICA - CNI/12	539.720,31	539.720,31	1519	20/03/2015	72/ITE	05/03/2015
2012	U	31202213	2012	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PER IL CONTENIMENTO DEI CONSUMI ENERGETICI, PER L'UTILIZZO DI FONTI RINNOVABILI DI ENERGIA, ART. 12, L.R. 20/2003 - CNI/05	365.032,80	365.032,80	1525	20/03/2015	72/ITE	05/03/2015
2012	U	42704223	2012	SPESE PER CONTRIBUTI DA EROGARE AI PROPRIETARI DI STRADE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE 2002 PER LA SICUREZZA STRADALE - ART. 32 L.144/99-DM 2.12.02 N. 938 - **CFR 40306012 - CNI/06	8.959,68	8.959,68	1624	25/03/2015	87/ITE	12/03/2015
2012	U	42602264	2012	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI BELFORTE - ALL'ISAURO PER LA REALIZZAZIONE DEL CENTRO DI AGGREGAZIONE GIOVANILE E PER ANZIANI - CNI/12	30.000,00	30.000,00	1706	26/03/2015	78/ITE	06/03/2015
2012	U	32006722	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB3 2000/2006 - ASSE E - QUOTA REGIONE - CNI/05	36,53	36,53	416	25/02/2015	92/BRT	23/02/2015
2012	U	32008704	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB.3 2000-2006 - ASSE E - QUOTA U.E. **CFR 20202001/E	471,21	471,21	513	25/02/2015	63/BRT	19/02/2015
2012	U	32102203	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB3 2000/2006 - ASSE C - QUOTA U.E.- **CFR 20202001/E -	4.389,54	4.389,54	527	25/02/2015	67/BRT	19/02/2015
2012	U	32006717	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB3 2000/2006 - ASSE D - QUOTA REGIONE -	561,15	561,15	700	27/02/2015	87/BRT	23/02/2015
2012	U	32102202	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB3 2000/2006 - ASSE F - QUOTA STATO - **CFR 40313003/E -	5.274,26	5.274,26	713	27/02/2015	77/BRT	23/02/2015
2012	U	32102204	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB3 2000/2006 - ASSE F - QUOTA U.E.- **CFR 20202001/E -	5.394,11	5.394,11	716	27/02/2015	78/BRT	23/02/2015
2012	U	32102701	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R. OB.3 2000-2006 - ASSE C - QUOTA STATO - **CFR 40313003/E	2.018,90	2.018,90	739	27/02/2015	79/BRT	23/02/2015

2012	U	32102702	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R OB.3 2000-2006 - ASSE F - QUOTA STATO - **CFR 40313003/E	56,32	56,32	746	27/02/2015	80/BRT	23/02/2015
2012	U	32102703	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R OB.3 2000-2006 - ASSE C - QUOTA U.E. **CFR 20202001/E	2.064,78	2.064,78	753	27/02/2015	81/BRT	23/02/2015
2012	U	32102704	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL P.O.R OB.3 2000-2006 - ASSE F - QUOTA U.E. **CFR 20202001/E	57,60	57,60	760	27/02/2015	82/BRT	23/02/2015
2012	U	31402771	2012	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2007/2013 - BENI IMMOBILI - QUOTA UE 39% - QUOTA STATO 47% - QUOTA REGIONE 14% - **CFR 40404001-40315001/E - CNI/08	148.512,07	148.512,07	1569	24/03/2015	165/BRT	23/03/2015

L'analisi di alcuni indicatori finanziari

Allo scopo di consentire un'analisi delle entrate dell'ultimo triennio sono stati inseriti gli indicatori di seguito specificati, calcolati al netto delle contabilità speciali e dell'anticipazione di cassa:

☑ CAPACITA' DI REALIZZO

Accertamenti / stanziamenti finali di competenza

☑ CAPACITA' DI RISCOSSIONE IN CONTO COMPETENZA

Riscossioni in conto competenza / accertamenti

☑ CAPACITA' DI RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI

Riscossioni in conto residui / (residui attivi iniziali – residui eliminati)

☑ VELOCITA' DI RISCOSSIONE

Totale riscossioni / (residui attivi iniziali + accertamenti)

☑ INDICE DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

(Riscossioni in conto residui + residui eliminati) / residui attivi iniziali

☑ INDICE DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

(Totale residui attivi da riportare – residui attivi iniziali) / residui attivi iniziali

☑ INDICE DI CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI

Totale residui attivi da riportare / (accertamenti + residui attivi iniziali – riscossioni in conto residui – residui eliminati)

Con la Tabella di seguito si riepilogano i principali dati sulle entrate regionali con riferimento al triennio 2012/2014.

ENTRATE anni 2012 - 2013- 2014 (cifre in milioni di euro) (*)			
entrate	2012	2013	2014
Residui attivi iniziali	3.075,0	2.705,3	1.996,1
Stanziamiento finale di competenza (**)	4.126,8	4.069,8	4.319,3
Accertamenti (****)	3.691,6	3.634,4	3.671,7
Riscossioni in conto competenza (*****)	3.036,0	2.831,7	2.715,8
Riscossioni in conto residui	907,4	1.487,0	641,1
Totale riscossioni	3.943,3	4.318,8	3.356,9
Residui attivi finali	2.823,3	2.028,1	2.310,9
Riaccertamento residui attivi	-118,0	-32,0	-42,7
Totale residui attivi da riportare	2.705,3	1.996,1	2.268,2

(*) escluse partite di giro

(**) escluse versamenti su conti bancari diversi dal conto di Tesoreria

(***) escluse anticipazioni ordinarie di cassa

La Tabella successiva contiene invece il trend nel triennio dei principali indicatori finanziari di entrata.

INDICATORI FINANZIARI di ENTRATA anni 2012 - 2013- 2014 (dati %)			
indicatori - anno	2012	2013	2014
capacità di realizzo	89,5%	89,3%	85,0%
capacità di riscossione	82,2%	77,9%	74,0%
capacità di riscossione in conto residui	30,7%	55,6%	32,8%
velocità di riscossione	58,3%	68,1%	59,2%
indice di smaltimento residui attivi	33,3%	56,2%	34,3%
indice di accumulazione residui attivi	-12,0%	-26,2%	13,6%
indice di consistenza residui attivi	47,1%	41,4%	45,5%

Risalta la diminuzione della capacità di riscossione in conto competenza e quella in conto residui che deprime il dato sulla velocità di riscossione.

Di seguito vengono presentati e brevemente commentati alcuni indicatori finanziari relativi alla gestione delle spese, al netto delle contabilità speciali:

- CAPACITA' DI SPESA

Totale pagamenti / (residui passivi iniziali + stanziamento finale di competenza)

- VELOCITA' DI CASSA

Totale pagamenti / (residui passivi iniziali + impegni)

- CAPACITA' DI IMPEGNO

Impegni / stanziamento finale di competenza

- INDICE DI ECONOMIA

Economie sullo stanziamento di competenza / stanziamento finale di competenza

- INDICE DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

(pagamenti sui residui + economie sui residui + residui perenti) / residui passivi iniziali

- INDICE DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

(residui passivi complessivi – residui passivi iniziali) / residui passivi iniziali

- INDICE DI CONSISTENZA DEI RESIDUI PASSIVI

Residui passivi complessivi / (impegni + residui passivi iniziali – pagamenti sui residui – economie sui residui – residui perenti)

- RAPPORTO PAGAMENTI / IMPEGNI

Pagamenti di competenza / impegni

SPESE anni 2012 - 2013- 2014 (cifre in milioni di euro) (*)			
spese	2012	2013	2014
Residui passivi iniziali	636,5	647,3	517,5
Stanziamento finale di competenza (**)	5.124,2	5.079,0	5.499,9
Impegni (**)	3.694,3	3.668,0	4.295,6
Pagamenti in conto competenza (**)	3.355,4	3.380,7	3.359,6
Pagamenti in conto residui	195,5	187,2	253,3
Totale pagamenti	3.550,9	3.568,0	3.613,0
Economie su stanziamento di competenza (**)	1.429,9	1.411,1	1.204,3
Economie sui residui	132,5	229,8	119,0
Residui eliminati per perenzione	120,4	189,4	64,5
Residui passivi complessivi	647,3	517,6	1.081,1
(*) escluse partite di giro			
(**) escluse anticipazioni ordinarie di cassa, versamenti su conti bancari diversi dal conto di Tesoreria			

INDICATORI FINANZIARI di SPESA anni 2012 - 2013 -2014 (dati %)			
indicatori - anno	2012	2013	2014
capacità di spesa	61,6%	62,3%	60,0%
velocità di cassa	82,0%	82,7%	75,1%
capacità di impegno	72,1%	72,2%	78,1%
indice di economia	27,9%	27,8%	21,9%
indice di smaltimento dei residui passivi	70,5%	93,7%	84,4%
indice di accumulazione dei residui passivi	1,7%	-20,0%	108,9%
indice di consistenza dei residui passivi	16,7%	14,0%	24,7%
rapporto pagamenti / impegni	90,8%	92,2%	78,2%

La capacità di spesa 2014 risulta in diminuzione rispetto ai livelli del 2013, parimenti anche la velocità di cassa risulta in diminuzione rispetto al 2013. Si interrompe il trend crescente del rapporto tra pagamenti e impegni.

Tempestività pagamenti

La Regione in considerazione delle misure organizzative già adottate in passato e all'insussistenza di particolari problematiche inerenti i ritardi nei pagamenti riguardanti forniture somministrazioni ed appalti non ha adottato ulteriori provvedimenti ai sensi dell'art. 9 del D.L. 78/2009.

A riprova della mancanza di problematicità in tal senso, vi sono il numero esiguo di istanze di certificazione pervenuta all'amministrazione ai sensi dell'art. 7 comma 1 del DI 35/2013 convertito in Legge 64/2013.

In particolare, nel corso dell'anno 2014 sulla Piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei debiti sono pervenute n. 11 istanze di certificazione di crediti. Le istanze sono state esaminate entro il termine di 30 giorni previsto dalla norma. Le risultanze sono state che nove istanze sono state certificate a "zero", una è stata respinta ed una è stata parzialmente certificata.

Per quanto riguarda gli obblighi previsti del secondo comma del richiamato art. 9 del D.L. 78 si evidenzia che il sistema dei controlli contabili interno all'Ente prevede già, in sede di impegno la preventiva verifica della sussistenza in bilancio delle risorse necessarie a far fronte agli obblighi contrattuali.

In particolare l'art. 48, comma 2 ultimo periodo prevede la nullità degli atti di spesa non assistiti dalla prevista attestazione della copertura finanziaria.

REGIONE MARCHE

Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014
Attestazione dei tempi di pagamento

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

€ 54.218.121,02

2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali
In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è la media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori.

30,52

3) Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

La Regione Marche ha adottato un monitoraggio continuo dell'avanzamento dei pagamenti e sta individuando le cause che incidono negativamente sui tempi di pagamento, introducendo modalità integrate di miglioramento sia di tipo procedurale/organizzativo che di tipo informatico.
In particolare, con l'entrata a regime della fattura elettronica si ritiene che potranno rilevarsi miglioramenti nei tempi di pagamento da parte dell'Amministrazione.

(Testo libero, max 1.000 caratteri; da compilare obbligatoriamente se l'importo di cui al punto 1 ha valore > 0).

4) Informazioni aggiuntive da inserire nell'eventualità di utilizzo di metodologia diversa da quella fornita con il DPCM 22 settembre 2014 applicata per il calcolo dell'importo di cui al punto 1 (perimetro di riferimento, metodo di calcolo e fonti dei dati utilizzate dall'amministrazione)

Il calcolo dell'importo di cui al punto 1) è stato effettuato con la metodologia individuata dal DPCM 22 settembre 2014.

(Testo libero facoltativo, max 1.000 caratteri)

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione di quanto previsto dall'art. 70 della LR 31/2001 ed alle generalissime disposizioni di cui all'art 74 del r.d. 2440/1923 sono stati presentati i conti degli agenti addetti al maneggio valori di cui all'elenco sotto riportato:

AGENTE CONTABILE	PARIFICA
Romano Gironella - Sportello informativo MC	10 febbraio 2015
Tiziana Marcozzi - Sportello informativo AP	12 febbraio 2015
Marisa Mastrogiacomì - Sportello informativo PS	10 luglio 2015
Roberto Buccolini - consegnatario buoni pasto	16 aprile 2015
Pamela Galeazzi - Cassa Economale fondo economale	2 febbraio 2015
Pamela Galeazzi - Cassa Economale entrate rendicontate	10 luglio 2015
Paolo Costanzi - consegnatario beni mobili	10 luglio 2015
Paolo Costanzi - consegnatario attrezzature elettroniche e informatiche	10 luglio 2015
Banca delle Marche - Tesoreria Unica	4 agosto 2015

Sono, inoltre, pervenuti i rendiconti di 3 sezioni di Equitalia (Nord, Centro e Sud), articolati in Sezioni Provinciali, e i rendiconti di 9 Sezioni Provinciali di Riscossione Sicilia, che sono stati verificati e parificati da parte della struttura precedente.

Il controllo consiste nella verifica di corrispondenza tra i versamenti dichiarati da Equitalia e gli incassi realmente registrati in contabilità dal Tesoriere regionale.

Tutti i rendiconti di cui sopra, debitamente parificati, sono stati inviati, tramite PEC, alla Sezione di Controllo regionale della Corte dei Conti, compreso il rendiconto del tesoriere (conto complessivo e singole gestioni, ordinaria e sanitaria).

Tutti i rendiconti verranno poi inseriti nel nuovo sistema SI.RE.CO. di resa dei conti giudiziali, implementato dalla Corte dei Conti, per il quale l'Ente ha già effettuato la procedura di accesso. Inoltre, il conto del tesoriere sarà inviato, come da prassi, successivamente all'approvazione del rendiconto, unitamente al bollettino ufficiale ove è pubblicata la legge di approvazione del rendiconto stesso.

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

Il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011 chiarisce che la contabilità economico-patrimoniale svolge una funzione di affiancamento della contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, al fine di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

La rilevazione dei fatti gestionali che danno luogo a ricavi e costi in base al principio della "competenza economica" si basa sull'assunto per cui l'effetto delle operazioni di scambio (beni e servizi) deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi incassi e pagamenti.

Dal principio della competenza economica deriva che i componenti economici positivi devono essere correlati ai componenti economici negativi (costi e spese dell'esercizio). La rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico patrimoniale prevede che la dimensione finanziaria dei fatti gestionali misurabili in termini economici sia costituita dalle rilevazioni della contabilità finanziaria.

Secondo quanto indicato nei principi, nel corso dell'esercizio, rispettando i diversi criteri di competenza, i ricavi/proventi sono rilevati al momento dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri al momento della liquidazione delle spese, salvo i costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) e i costi derivanti da capitoli di bilancio inseriti nel perimetro della Gestione Sanitaria, che sono rilevati al momento dell'impegno delle spese.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	31/12/2014
Beni non disponibili	255.117.222	3.982.320	2.293.902	256.805.639
Beni disponibili	45.607.493	0	0	45.607.493
Attività finanziarie	2.614.206.615	5.478.553.354	5.157.678.655	2.935.081.314
Totale Attivo Patrimoniale	2.914.931.330	5.482.535.674	5.159.972.557	3.237.494.447
Passivo	31/12/2013	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	31/12/2014
Passività Finanziarie	1.433.610.920	1.575.507.869	716.875.595	2.292.243.194
Passività consolidate	1.295.489.187	64.534.970	263.601.170	1.096.422.987
Totale del passivo	2.729.100.107	1.640.042.839	980.476.765	3.388.666.181
Patrimonio netto	185.831.223			-151.171.734

Nonostante l'attuale normativa sulla contabilità regionale non consenta di avere un quadro finanziario e patrimoniale veramente completo, la Regione, così come riportato nella tabella che segue, fornisce una rappresentazione aggiuntiva della situazione finanziaria e patrimoniale allo scopo di garantire la trasparenza del bilancio dell'Ente.

SITUAZIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE COMPLESSIVA (valori in milioni di euro)					
	2010	2011	2012	2013	2014
Saldo finanziario	-114,07	-128,59	-150,48	-131,20	-122,28
Mutui contratti	-714,02	-760,49	-802,04	-761,03	-700,62
Mutui autorizzati	-539,51	-475,57	-410,72	-393,84	-353,96
Beni immobili e mobili	303,86	291,88	294,26	300,72	302,41
Partecipazioni	10,53	10,47	11,97	14,97	17,07
TOTALE	-1.053,21	-1.062,30	-1.057,01	-970,38	-857,38

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

Attività finanziarie

L'aumento è stato determinato dall'incremento della consistenza di cassa del tesoriere e dall'incremento dei residui attivi.

Patrimonio netto

Nel 2014 si registra una inversione di tendenza rispetto all'anno precedente: il passivo patrimoniale supera l'attivo patrimoniale.

Passività Finanziarie

Subiscono un forte incremento per effetto dell'aumento dei residui passivi.

Passività consolidate

Registrano una diminuzione per effetto della riduzione dell'ammontare del debito contratto e dei residui perenti.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Conto Generale delle Rendite e delle Spese

Nel conto della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2014
A	<i>Proventi della gestione depurato da movimenti patrim.</i>	4.618.262.610,65
B	<i>Costi della gestione depurato da mov. patrimoniali</i>	4.987.756.544,92
Risultato della gestione		-369.493.934,27
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
Risultato della gestione operativa		-369.493.934,27
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) da gestione residui</i>	76.111.192,45
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) gestione patrimonio non finanz.</i>	-43.620.216,31
Risultato economico di esercizio		-337.002.958,13

Il risultato economico depurato della parte relativa alla gestione del patrimonio non finanziario, presenta un saldo negativo di Euro 293.382.741,82. Il risultato economico 2013 depurato della parte relativa alla gestione del patrimonio non finanziario, invece, presentava un saldo positivo di Euro 335.169.501,55 .

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente, pertanto la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere considerata un obiettivo da perseguire per il futuro.

ORGANISMI PARTECIPATI

Secondo la classificazione prevista dall'art. 1 del D.Lgs. 33/2013 si riassumono le seguenti partecipazioni:

N. 8 ENTI PUBBLICI

1. ERSU URBINO
2. ERSU MACERATA
3. ERSU ANCONA
4. ERSU CAMERINO
5. ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'abitazione Pubblica
6. ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare
7. ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale
8. ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA-M.

N. 3 ENTI PARCO

1. ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE SIMONCELLO
2. ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO
3. ENTE PARCO REGIONALE MONTE S. BARTOLO

N. 3 CONSORZI PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE

1. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLE VALLI DEL TRONTO, DELL'ASO E DEL TESINO
 2. CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE FERMANO
 3. CONSORZIO DI SVILUPPO INDUSTRIALE – ZIPA
-

N. 1 CONSORZIO DI BONIFICA

1. CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE

N. 2 AGENZIE SANITARIE

1. AGENZIA REGIONALE SANITARIA MARCHE
2. ASUR - AGENZIA SANITARIA UNICA REGIONALE

N. 3 AZIENDE OSPEDALIERE

1. Ospedali riuniti Marche Nord
2. Ospedali riuniti Umberto I, Lancisi, Salesi
3. Inrca

ELENCO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTE DALLA REGIONE MARCHE

SVIM SPA - Sviluppo Marche spa	100,00%
AERDORICA SPA	82,72%
IRMA SRL - Immobiliare Regione Marche srl	100,00%
QUADRILATERO MARCHE UMBRIA SPA	2,86%
Centro Agro Alimentare Piceno scpa	33,87%
Centro Agro Alimentare di Macerata scarl	32,79%
Centro di Ecologia e Climatologia Osservatorio Geofisico Sperimentale scarl	20,00%
Centralia - Corridoio Italia Centrale spa	15,00%
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni scpa	0,06%

ELENCO ENTI DI DIRITTO PRIVATO

N. 5 ASSOCIAZIONI

1. Associazione Università per la pace
2. Associazione Marchigiana Attività teatrali (AMAT)
3. Associazione per la formazione al giornalismo
4. Associazione Rassegna Internazionale di Musica Sacra Virgo Lauretana
5. Associazione italiana per il Consiglio dei comuni e delle Regioni d'Europa (AICCRE)

N. 1 AZIENDA SPECIALE

1. Azienda Speciale consorziale del Catria

N. 4 CENTRI STUDI

1. Centro Internazionale Studi Gentiliani (CISG)
2. Collegium Scriptorium Fontis Avellanae
3. Centro Alti studi europei (CASE)
4. Centro Interregionale studi e documentazione (CINSEDO)

N. 7 COOPERATIVE

1. Cooperativa artigiana di garanzia "Prov. di AP"
2. Cooperativa artigiana di garanzia "Metaurense" di Fano
3. Cooperativa artigiana di garanzia "Rabini" di Ancona
4. Cooperativa artigiana di garanzia "Mario Pierucci" di Macerata
5. Cooperativa artigiana di garanzia "Artigiancoop" di Ascoli Piceno
6. Cooperativa artigiana di garanzia "Fidimpresa Marche" di Ancona
7. Cooperativa artigiana di garanzia "G. Kuferle" di Ascoli Piceno

N. 7 FONDAZIONI

1. Fondazione "Le Città del Teatro" – Teatro Stabile delle Marche
 2. Fondazione Pergolesi Spontini
 3. Fondazione Orchestra Regionale delle Marche (FORM)
 4. Fondazione Patrimonio Fiere
 5. Fondazione Pesaro Nuovo Cinema
 6. Fondazione Cassa Risparmio Fermo
 7. Fondazione Duca Roberto Ferretti di Castelferretto
-

N. 10 ALTRI AENTI DI DIRITTO PRIVATO

1. Consorzio Alta formazione e sviluppo ricerca diritto amministrativo
2. Euroregione Adriatica
3. Fondo Mole Vanvitelliana
4. Istituto Nazionale di Urbanistica (INU)
5. Tecnostruttura per il Fondo sociale Europeo
6. Comitato Permanente Regioni Marittime Periferiche d'Europa (CRPM)
7. Istituto Adriano Olivetti (ISTAO)
8. Forum Europeo per la Sicurezza (FESU – FISU)
9. Confartigianato Fidi Pesaro Urbino Società
10. Coordinamento Enti Locali per la Pace

Il Collegio ha preso atto che Con nota del Presidente prot. 0227177 del 31/03/2015 è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo per le Marche della Corte dei Conti un documento concernente il "Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni direttamente ed indirettamente possedute dalla Regione Marche (art. 1, comma 612, della legge 23/12/2014, n. 190)".

Il documento individua le partecipazioni da mantenere, quelle da dismettere, alienare, accorpate, internalizzare e le società a carattere strumentale.

Il Collegio prende atto dei seguenti flussi finanziari in uscita verso le partecipate dirette:

dati al 31/12/2014

FLUSSI IN USCITA	ESERCIZIO 2014	
	IMPEGNI	PAGAMENTI
TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/ESERCIZIO	€ 1.352.894,00	€ 1.352.894,00
TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/CAPITALE		€ 200.737,21
ONERI COPERTURA PERDITE		
AUMENTO CAPITALE NON PER RIPIANO PERDITE	€ 2.216.795,17	€ 2.216.795,17
ONERI PER TRASFORMAZIONE, CESSAZIONE LIQUIDAZIONE		
ONERI PER CONTRATTI DI SERVIZIO	€ 9.869.565,21	€ 9.908.900,28
ONERI PER GARANZIE (FIDEIUSSIONI, LETTERE PATRONAGE, ALTRE FORME)		
TOTALE	€ 13.439.254,38	€ 13.679.326,66

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Con riferimento alle risultanze relative all'esercizio 2013, la Giunta regionale ha provveduto, nell'ambito degli obblighi previsti dal decreto legislativo 33/2013 (*Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*) a pubblicare, in sezioni distinte, i beneficiari di contributi, sussidi o benefici economici di qualsiasi natura e l'"Albo dei beneficiari" di cui al d.p.r. 118/2000.

Deve peraltro evidenziarsi come le risultanze delle due rilevazioni siano, in parte, sovrapponibili e, comunque, dovute in virtù di specifica distinzione prevista dalla sopra richiamata normativa e dalle norme attuative.

In particolare, si segnala come l'"Albo", oltre a ricomprendere integralmente i dati relativi ai beneficiari dei contributi, contenga anche quelli relativi a beneficiari di piccoli importi (inferiori agli euro mille) e sia stato elaborato mediante specifica estrazione dal sistema contabile in uso utilizzando criteri e modalità resi noti nell'ambito della stessa sezione ove l'Albo è pubblicato.

Per ciascun beneficiario, identificato in modo univoco anche tramite codice fiscale o partita IVA, è indicato l'importo, la causale, il numero di mandato, il capitolo di spesa e la legge di riferimento o, comunque, le disposizioni che legittimano l'erogazione.

La connessione alle banche dati di cui sopra è possibile attraverso il seguente link al sito istituzionale della Regione Marche:

http://www.regione.marche.it/Home/Amministrazione_Trasparente/Sovvenzionicontributisussidivantaggeconomici.aspx

IRREGOLARITA' NON SANATE E RILIEVI

1) Contenzioso civile

La criticità riscontrata riguarda il contenzioso. L'organo di revisione nel primo verbale dell'8/7/2013 ha chiesto l'elenco contenzioso della regione Marche contenente:

controparte, oggetto della causa, nominativo del legale dell'ente, importo della causa, se l'ente è attore o convenuto, eventuale compagnia di assicurazione, stato del giudizio, spese legali sostenute. Tale richiesta è stata riproposta in tutti i verbali che si sono succeduti e non è mai stata esaudita. Infine con lettera dell'ufficio legale del 14/11/2014, indirizzata al direttore generale ed al responsabile dell'ufficio finanziario e non al collegio, la nostra richiesta è stata definita *"una intromissione nelle scelte inerenti la conduzione dei rapporti processuali pendenti"*. **Il collegio ritiene che lo scrivente non si è reso conto che dal versante del contenzioso civile può venir meno l'equilibrio finanziario dell'ente, la salvaguardia del quale è tra i fini principali per il quale il legislatore ha previsto l'organo di revisione.**

2) Spese di rappresentanza

Nel verbale 1/2014 del 20/01/2014 è stato rilevato che nel campione di 4 fatture per quattro pranzi per un totale di 34 commensali non si consentiva di distinguere se erano spese di rappresentanza oppure no, in quanto i nomi dei commensali non erano indicati. Il collegio non ha ritenuto idoneo, sufficiente indicare l'evento e l'amministratore che ha ordinato o autorizzato la spesa senza che sul retro della fattura fossero indicati i nomi dei commensali. Tutto ciò al fine di verificare se fossero autorità, ospiti della regione, relatori della manifestazione ecc.. **Il collegio richiede un report dell'economato che precisi l'entità del fenomeno e la conseguente richiesta di rimborso.**

3) Uso della carta di credito

Nel verbale n. 3/2014 è stato riscontrato un uso non corretto della carta di credito rilasciata agli assessori. Si sono constatati addebiti nel c/c e mancava la documentazione che giustificava la spesa: viaggio in Cina ed a New York con addebiti di € 6123 e € 3861 non supportati da documentazione comprovante la classe economica del volo come prescritto dalla delibera consiliare n. 75 del 27/02/2012. Su una carta di credito era addebitato l'importo di € 431 per un pernottamento in un hotel a 5 stelle lusso non consentito e senza fattura. **Il collegio richiede all'ufficio competente un report sulla questione e le conseguenti richieste di rimborso se effettuate.**

4) Assessori esterni

Nel nostro verbale n. 7 del 6 Ottobre 2014 è precisato che l'agenzia delle entrate dell'Abruzzo si è pronunciata a proposito del trattamento fiscale da applicare al rimborso forfettario delle spese di mandato che ricevono gli assessori regionali. L'agenzia delle entrate abruzzese ha affermato che l'esclusione della tassazione è possibile solo per gli assessori regionali che rivestono contemporaneamente anche il ruolo elettivo di consigliere regionale e quindi non vale l'esclusione della tassazione per gli assessori "esterni". Il collegio chiede se su tale questione si è proceduto alla regolarizzazione. **Nel caso non si sia proceduto in**

quanto permangono perplessità sulla pronuncia dell'agenzia delle entrate abruzzese si riferisca al collegio circa le iniziative intraprese per chiarire la questione.

5) Spese per quotidiani

Il collegio sempre nel verbale 7/2015 ha riscontrato la spesa di € 325 al giorno per l'acquisto di quotidiani che servono per la rassegna stampa. Ma non solo. Il corriere Adriatico, il Resto del Carlino, il Messaggero, il Corriere della Sera e Repubblica se ne acquistano fino a 6 copie giornaliere. **Il collegio constata uno spreco di risorse finanziarie che va ridotto e si invita il responsabile dell'ufficio stampa a riferire al collegio se dopo il rilievo sono stati effettuati dei cambiamenti.**

6) Svim spa

Le prestazioni della società in house Svim spa a favore della regione sono da assoggettare ad IVA oppure no? Sulla questione il collegio si è interessato nel verbale n. 3 del 2015 nel quale sono indicate 9 convenzioni tra regione Marche e Svim spa. Per tali contratti la Svim spa non emette fattura in quanto considera il compenso ricevuto o che riceverà un contributo e non un corrispettivo. Sulla questione dissente l'agenzia delle entrate delle Marche che a seguito di interpello del 26/05/2014 con integrazione del 23/09/2014 si pronuncia considerando corrispettivo e quindi da assoggettare ad IVA l'importo previsto nel contratto. Al riguardo è pervenuto di recente al Collegio una pronuncia del 27/06/2006 sempre dell'agenzia entrate Marche riguardante l'Arpam (agenzia regionale per la protezione ambientale). In tale pronuncia l'Agenzia delle entrate delle Marche propende per la non assoggettabilità ad IVA quando l'Arpam riceve denaro dalla Regione. Considera l'Arpam un ente pubblico, come del resto è, che agisce in veste di pubblica autorità. **Il collegio ritiene quanto meno azzardata la tesi di equiparare la Svim spa all'Arpam e pertanto su tale punto si chiede di essere informati su qualsiasi novità al riguardo.**

7) Aerdorica Spa

Il collegio forte del principio di revisione che indica all'organo di revisione di porre la propria attenzione sulle questioni che presentano maggiori criticità si è interessato dell'Aerdorica spa nel verbale n. 4 del 4/07/2014. Si precisa che l'Aerdorica spa gestisce l'aeroporto di Falconara Marittima. In tale verbale si è riferito dell'incontro tra il collegio della regione Marche, il cda ed il collegio sindacale di Aerdorica Spa. La preoccupazione deriva dal fatto che nell'anno 2012 la perdita d'esercizio è stata di € 3.045.417, nel 2013 di € 12.070.717, nel 2014 di € 2.931.741 e che i debiti al 31/12/2014 ammontano ad € 37.054.248 e che il patrimonio netto è pari a € 15.982.165 anche grazie alla deroga dei criteri di valutazione avendo rivalutato le attività immobilizzate e consentendo la compensazione delle perdite. Il tutto con un valore della produzione di appena € 10.573.803. Il collegio pur consapevole della importanza del servizio svolto da tale società a favore delle Marche, non può sottacere la criticità per l'equilibrio finanziario che può derivare da tale partecipata costantemente in forte perdita. **A seguito della dichiarata illegittimità costituzionale da parte della Suprema Corte con decisione 179/2015 del secondo comma dell'art. 1 della Legge Finanziaria 2014 con il quale si attribuiva un finanziamento a favore della partecipata per Euro 1.100.000,00, il Collegio chiede che si proceda al recupero della somma già trasferita.**

CONSIDERAZIONI FINALI

I dati relativi al 2014 confermano uno stile gestionale di Regione Marche improntato alla prudenza e alla corretta gestione del bilancio, nel rispetto dei principi generali di finanza pubblica. Il risultato di gestione del 2014, infatti, consolida il trend positivo della finanza regionale: il continuo miglioramento del saldo finanziario disponibile testimonia un'oculata gestione e l'impegno nel perseguire un miglioramento nei fondamentali di bilancio anche in questo periodo di ristrettezze di risorse, senza però penalizzare gli investimenti necessari al sostegno economico e sociale del territorio marchigiano. Anche per il 2014 tutti gli investimenti sono stati finanziati completamente con risorse proprie, senza dunque ricorrere a forme di indebitamento. In particolare, sono da apprezzare i seguenti obiettivi conseguiti:

- 1) si è ulteriormente ridotto l'ammontare del debito complessivo, per il secondo anno consecutivo in entrambi le componenti: autorizzato e contratto;
- 2) è stato rispettato il Patto di stabilità interno, pur avendo la Regione devoluto "spazi" in favore degli enti locali marchigiani, in modo da accelerare i pagamenti degli enti territoriali a favore delle imprese;
- 3) la Regione non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, grazie ad un'attenta gestione della cassa;
- 4) la copertura delle obbligazioni pregresse a fronte di impegni dichiarati perenti ai fini amministrativi è stata garantita dai relativi fondi per il 70%, nel pieno rispetto di quanto indicato dalla Corte dei Conti e dalla giurisprudenza costituzionale;
- 5) sono stati tendenzialmente rispettati i tempi di effettuazione dei pagamenti, in virtù di una accorta programmazione dei flussi di cassa;
- 6) una spesa sanitaria tenuta costantemente sotto controllo, in grado di generare un avanzo in crescita rispetto all'esercizio precedente di quasi il 40%, in quanto i costi sono inferiori alle risorse destinate e rappresentando la gestione della sanità il vero punto di forza della attività amministrativa dell'Ente;

Seppure in un quadro generale che rimane sostanzialmente positivo, a parere del Collegio rimangono alcune criticità di seguito riportate che meritano di essere segnalate all'Amministrazione, al fine di intraprendere le necessarie misure correttive:

- a) il saldo negativo del risultato "sostanziale" di amministrazione per effetto delle somme accantonate e vincolate da riportare che, anche se in lieve ma graduale miglioramento nel corso degli ultimi esercizi, merita particolare attenzione anche in considerazione del prossimo venir meno della possibilità di avvalersi degli eventuali nuovi mutui a pareggio, potendo continuare ad utilizzare a copertura soltanto l'indebitamento contratto e non autorizzato attualmente esistente;

- b) il saldo negativo della gestione di competenza derivante dalla differenza tra accertamenti ed impegni dell'esercizio, ed in particolare il saldo negativo di parte corrente, al netto dell'avanzo di amministrazione applicato, in considerazione della necessità di rispettare i nuovi e più stringenti equilibri di bilancio dettati a partire dal prossimo esercizio finanziario dalla legge n. 243/2012;
- c) la generale e ancora più rilevante contrazione delle riscossioni e dei pagamenti in conto residui, fortemente diminuiti rispetto ai dati rilevati nel precedente esercizio;
- d) la generale contrazione delle riscossioni e dei pagamenti in conto competenza, con la conseguente produzione di residui attivi e passivi in misura maggiore rispetto allo scorso esercizio;
- e) la possibilità di applicare il DL 90/2014, in modo da procedere al collocamento a riposo d'ufficio dei lavoratori che abbiano raggiunto i requisiti per la pensione anticipata (41 anni e 6 mesi per le donne e 42 anni e 6 mesi per gli uomini) all'età di 62 anni ed ampliare le opportunità di ricollocazione al personale delle Province.

CONCLUSIONI

il Collegio dei Revisori

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per la sua approvazione

invita

l'Ente ad adottare un regolamento di contabilità pienamente aderente alle disposizioni normative previste dal D.Lgs. 118/2011.

L'ORGANO DI REVISIONE




