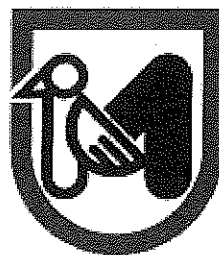


**REGIONE
MARCHE**



REGIONE MARCHE

Collegio dei revisori dei conti

*** *PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***
SULLA DELIBERA DI RIACCERTAMENTO
DEI RESIDUI 2016

*

A handwritten signature or set of initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to consist of several connected strokes.

L'organo di revisione della Regione Marche nominato dal Consiglio Regionale con Delibera 24 del 21/11/2016, è chiamato ad esprimersi sul riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2016, provvedimento trasmesso dal responsabile dei servizi finanziari a questo collegio in data 21/04/2017

Il collegio,

- tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

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

- tenuto inoltre conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 e non re imputati con la procedura di riaccertamento non possono essere oggetto di ulteriori re

imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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

- preso atto che l'Ente non ha ritenuto opportuno procedere ad atti di riaccertamento parziale;

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

In particolare è stato adottato un criterio di determinazione della numerosità del campione attraverso i seguenti parametri: somma del valore in euro dei residui attivi e passivi di competenza (sorti quindi durante l'esercizio finanziario 2016) risultanti al 31/12/2016 prima delle operazioni di riaccertamento, applicazione di un indice di significatività teorica pari a 0,80%, correttivo per ottenere l'indice di significatività operativa pari al 75%, applicazione di un indice di rischio di revisione pari a 0,5; a seguito dei suddetti conteggi è scaturito un numero di operazioni da sottoporre a controllo pari a 79 tra residui attivi e passivi. Per l'estrazione delle operazioni da campionare si è fatto riferimento al criterio della significatività finanziaria, tenendo conto che devono far parte del campione ognuna delle fattispecie sopra descritte in termini di residui mantenuti, reimputati e cancellati.

Il Campione esaminato è contenuto nel documento allegato al presente parere

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

Titolo	Accertamenti	Riscossioni	Residui	SCOMPOSIZIONE NATURA RIACCERTAMENTO ENTRATA		
				Accertamenti competenza 2016 reimputati	Accertamenti riaccertati da anni precedenti e reimputati al 2016 - reimputati	Totale accertamenti reimputati
1	3.256.934.204,99	2.712.356.495,11	544.577.709,88			-
2	172.472.508,61	146.995.865,41	24.242.576,91	1.156.680,23	77.386,06	1.234.066,29
3	146.501.228,67	139.029.528,08	7.221.700,59	250.000,00		250.000,00
4	108.708.553,04	41.030.317,16	42.521.246,10	12.263.326,05	12.893.663,73	25.156.989,78
5	3.734.337,67	569.940,40	3.164.397,27			-
6	70.107.014,20	70.107.014,20	-			-
7	-	-	-			-
9	1.079.814.448,30	941.071.016,42	138.743.431,88			-
TOTALE	4.838.272.295,48	4.051.160.176,78	760.471.062,63	13.670.006,28	12.971.049,79	26.641.056,07
Di cui a copertura di spesa reimputata						26.641.056,07

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili

nell'esercizio 2016, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

Titolo	Impegnato	Pagato	Residui	SCOMPOSIZIONE NATURA RIACCERTAMENTO SPESA			
				Impegni finanziati da competenza 2016 reimputati	Impegni finanziati da FPV d'entrata riaccertati da anni precedenti e imputati al 2016 - reimputati	Impegni finanziati da FPV d'entrata imputati direttamente al 2016 - reimputati	Totale impegni reimputati
1	3.361.322.106,70	3.131.460.905,84	226.183.356,96	2.949.066,27	672.603,79	56.173,84	3.677.843,90
2	255.930.276,96	106.885.073,33	102.454.299,30	20.913.773,58	22.299.323,73	3.377.807,02	46.590.904,33
3	18.614.810,31	17.383.272,24	-	182.757,81	1.048.780,26		1.231.538,07
4	179.221.973,42	178.437.942,22	784.031,20				-
5	-	-	-				-
7	1.079.814.448,30	649.318.471,55	430.495.976,75				-
TOTALE	4.894.903.615,69	4.083.485.665,18	759.917.664,21	24.045.597,66	24.020.707,78	3.433.980,86	51.500.286,30

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

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame del campione risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2017	2018	2019 e succ
1	-	-	-	-
2	1.234.066,29	1.234.066,29	-	-
3	250.000,00	52.075,42	52.179,59	145.744,99
4	25.156.989,78	20.899.204,58	4.257.785,20	-
5	-	-	-	-
7	-	-	-	-
TOTALE	26.641.056,07	22.185.346,29	4.309.964,79	145.744,99

Titolo	Impegni reimputati	2017	2018	2019 e succ
1	3.677.843,90	3.377.843,90	100.000,00	200.000,00
2	46.590.904,33	42.333.119,13	4.257.785,20	-
3	1.231.538,07	1.231.538,07	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
TOTALE	51.500.286,30	46.942.501,10	4.357.785,20	200.000,00

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

3.ALIMENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	19.710.633,82	28.530.814,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza ⁽²⁾	3.934.190,80	10.116.461,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** ⁽²⁾	3.066.416,47	6.005.560,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 ⁽²⁾ ⁽⁴⁾ ***		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti ⁽³⁾	9.350.893,92	10.946.288,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ⁽³⁾	1.614.370,06	393.506,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario ⁽⁵⁾	1.744.762,57	1.068.998,41

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	59.254.762,46	50.976.823,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza ⁽²⁾	17.610.441,87	14.368.363,47

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti ⁽³⁾	30.003.541,85	35.235.453,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario ⁽⁶⁾	11.640.778,74	1.373.005,74

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

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

Titolo	Accertamenti reimputati	Titolo	Impegni reimputati
1	-	1	1.157.631,69
2	1.157.631,69	2	18.036.560,85
3	-	3	-
4	18.036.560,85	4	-
5	-	5	-
7	-	-	-
TOTALE	19.194.192,54		19.194.192,54

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità. A tale importo deve essere aggiunta la somma di € 7.446.863,53 che rappresentano entrate reimputate che coprono solo parzialmente la spesa reimputata. Per la differenza si genera FPV.

La quadratura complessiva è la seguente:

reimputati di entrata per i quali non si forma fpv	19.194.192,54	reimputati in spesa contestuali all'entrata	19.194.192,54
reimputati di entrata a parziale copertura di impegni reimputati (per la differenza si genera FPV)	7.446.863,53	reimputati in spesa per i quali si forma fpv	32.306.093,76
totale reimputati	26.641.056,07	totale reimputati	51.500.286,30
fpv di entrata da differenza residui attivi/passivi	24.859.230,23	spesa di investimento lavori pubblici	
fpv di entrata da lavori pubblici	2.768.444,44	spesa di investimento lavori pubblici	2.768.444,44
Totale a pareggio	54.268.730,74	Totale a pareggio	54.268.730,74

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 79.507.638,10 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
(a)	(b)	(x)	$(C) = (a) - (b) - (x)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (C) + (d) + (e) + (f)$
78.965.396,28	46.876.995,77	5.298.130,77	26.790.269,74	42.607.841,28	8.010.345,07	2.099.182,01	79.507.638,10

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

FPV 2016 SPESA CORRENTE	28.530.814,92
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	50.976.823,18
TOTALE	79.507.638,10

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato, sulla base dell'indagine campionaria, che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte corrente si riportano le specifiche:

Salario accessorio e premiante	360.672,31
Trasferimenti correnti	15.170.896,25
Incarichi a legali	
Altri incarichi	6.750,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	11.182.944,60
Altro	1.809.551,76
Totale FPV 2016 spesa corrente	28.530.814,92

Il Collegio ha inoltre verificato, nel campione selezionato, che:

- ✓ Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata;
- ✓ La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2016, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- ✓ A chiusura dell'esercizio 2016 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento;

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

Titolo	residui attivi al 01.01.2016	importo residuo riscosso	importo insussistente (a)	importo riaccertato per maggiori o nuovi residui in corso di ge(b)	residui attivi al 31.12.2016
1	1.392.489.767,49	679.174.942,86	-60.670.053,16	3.852.000,00	656.496.771,47
2	243.478.447,53	113.985.836,80	-506.197,69	60.244.877,98	189.231.291,02
3	19.922.876,89	9.676.995,49	-442.304,21	0,00	9.803.577,19
4	338.140.098,80	33.889.947,69	-38.047.119,54	0,00	266.203.031,57
5	302.576.638,29	58.241.328,19	0,00	0,00	244.335.310,10
6	10.262.455,25	27.379,25	0,00	17,99	10.235.093,99
9	188.111.917,08	188.106.745,89	-416,25	0,00	4.754,94
Totale	2.494.982.201,33	1.083.103.176,17	99.666.090,85	64.096.895,97	1.376.309.830,28

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

Titolo	Residui passivi 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali
1	637.410.596,75	303.831.445,06	65.019.791,04	268.559.360,65
2	103.197.855,29	73.549.270,19	8.057.912,10	21.590.673,00
3	17.608,29	17.608,29	-	-
4	132.841.087,77	-	-	132.841.087,77
5	-	-	-	-
7	1.213.382.657,02	623.772.943,78	112.919,11	589.496.794,13
TOTALE	2.086.849.805,12	1.001.171.267,32	73.190.622,25	1.012.487.915,55

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge, da principi contabili o da trasferimenti.

capitolo	descrizione	importo insussistente
2130110153	SPESA PER INTERVENTI DI SANITA' PENITENZIARIA - L. 244/2007 - ANNO 2015 - CNI/15	51.207,00
2130110011	SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE A CITTADINI DELLA REGIONE MARCHE REGOLATE IN MOBILITA' - ANNO 2015 - CNI/15	1.010.000,22
2110210010	SPESA CONNESSE ALLE OPERAZIONI DI SOCCORSO DISPOSTE DAL DNPC IN CONSEGUENZA DEL SISMA IN ABRUZZO ANNO 2009 - RIMBORSATE DALLO STATO ALLA REGIONE MARCHE PER ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE (OPCM 3803/2009 E CD 9219/2009) - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - EX 10403110	3.062,20
2130110187	PROGETTO REGIONALE DI SVILUPPO E POTENZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI PRELIEVO E DI TRAPIANTO DEGLI ORGANI E TESSUTI - ANNO 2015 - CNI/15 - Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - EX 52822142	30.458,20
2130110205	SPESA PER CORSI DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 368/99 E S.M.I.) - ANNO 2015 - CNI/15	9.232,32
2070120018	CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE PER LA RIQUALIFICAZIONE E L'AMMODERNAMENTO DELLE STRUTTURE RICETTIVE - **CFR EX 2003141/E	588,25
2130110082	ASSEGNAZIONE AGLI ENTI DEL SSR PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - DIPENDENZE - ANNO 2015 - CNI/15	5.979,58
2130110202	SPESA PER COMPENSI AI COMPONENTI COLLEGI ARBITRALI AI SENSI DEGLI ACCORDI COLLETTIVI NAZIONALI CON I MEDICI DI MEDICINA GENERALE A PEDIATRI DI LIBERA SCELTA - ANNO 2015 - CNI/15	5.000,00

2140520018	FSC 2000-2006 - INTERVENTI A FAVORE DELLE IMPRESE PRODUTTIVE UBICATE IN AREE PARTICOLARMENTE COLPITE DALLA CRISI ECONOMICA - RISORSE STATALI INTERAMENTE RISCOSE - CNI/13	45.058,18
2160120131	CONTRIBUTO DANNI PER ECCESSO DI NEVE ANNO 2012 AD AZIENDE AGRICOLE - DM 14650 DEL 04/07/2012 E DGR 1185/2012 - **CFR 40305128 - CNI/13	69.313,62
2090210024	SPESE RELATIVE ALLA GESTIONE DELLA CONVENZIONE CON IL CORPO FORESTALE DELLO STATO (ART. 3 L.R. 6/2005) - RIF. CAP. 31001113/D3 - CNI/15 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - EX 31001163	874,37
2070110003	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO ADRIATIC ROUTE - IPA ADRIATIC 2007-2013 - QUOTA UE 85% QUOTA STATO 15% **CFR 20204041-20115020 - CNI/2013	85,66
2150410014	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE - QUOTA UE (50%) - QUOTA STATO (35%) - **CFR 20125001 E 20206001 - CNI/15	34.849,08
2140110073	FUR ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI INCENTIVI ALLE IMPRESE- SPESE AZIONI DI INFORMAZ. E DI ANIMAZIONE ECONOMICA, INFORMAZIONI, MONITORAGGIO E SPESE PROMOZ E VALORIZZ. (ART 25 E 34 LR 20/2003) - TRASF. AD ALTRI SOGGETTI - **CFR 20104011 - CNI/14	110,00
2140520022	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2007/2013 - TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE IN C/CAPITALE - QUOTA UE 39%-QUOTA STATO 47%-QUOTA REGIONE 14% - **CFR 40404001-40315001/E - CNI/07	47.559,03
2150210052	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB. 2 FSE 2007/2013 - TRASF. CORRENTE AD IMPRESE - **CFR 20204002 - 20115002 - CNI/SIOPE/09	30.166,39
2130110069	SPESE PER LE ATTIVITA' DI FORMAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR E PER IL CONSEGUIMENTO DELLA QUALIFICA DI OPERATORE SOCIO SANITARIO - ANNO 2013 - CNI/13	4.977,00
2160320013	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI PREVISTI DALLE MISURE DEL PROGRAMMA OPERATIVO FEP 2007-2013 QUOTA UE 50% - QUOTA STATO 40% - QUOTA REGIONE 10% A FAVORE DI IMPRESE - CNI/08	73.116,01
2160220004	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA PESCA E DELL'ACQUACOLTURA - INVESTIMENTI - **CFR 40303043	314.997,69
2150410002	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - ACQUISTI DI BENI E SERVIZI - QUOTA REGIONE (15%) - RIF 32105602 - CNI/15	183,65
2011010018	SPESE PER CONTRIBUTI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE - CNI/SIOPE/06	0,04
2100110011	SPESE PER IL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA I.R.A.P. SULLE PRESTAZIONI DI LAVORO FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE - P01 - CNI/SIOPE/06	17,00
2130110193	SPESE PER INTERVENTI PER LA PREVENZIONE E LA LOTTA ALL'AIDS - L. 135/1990 - ANNO 2014 - CNI/14 - Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - EX 52824128	6.788,53
2011210009	COFINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - COMPENSI PER ESPERTI - QUOTA REGIONE (15%) - CNI/16	544,65
2140520044	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA POR FESR 2007/2013 - TRASFERIMENTO AGLI EE.LL. IN C/CAPITALE - QUOTA UE 39%-QUOTA STATO 47%- QUOTA REGIONE 14% - **CFR 40404001-40315001/E - CNI/07 - Contributi agli investimenti a Comuni - EX 31402767	12.816,47
2140110034	FONDO UNICO REGIONALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI INCENTIVI ALLE IMPRESE - SPESE PER I PROGETTI INTEGRATI ATTIVITA' PRODUTTIVE - TRASFERIMENTO A ENTI LOCALI - **CFR 40304007/E	12.245,26
2130110132	SPESE PER L'ATTIVITA' DI VERIFICA E REVISIONE DELLA QUALITA' DEL SETTORE DEI LABORATORI ANALISI - ANNO 2015 - CNI/15	130.000,00
2130110090	SPESE PER INTERVENTI DIRETTI ALLA PREVENZIONE E LA CURA DELLA FIBROSI CISTICA (L. 548 DEL 23.12.1993) - ANNO 2015 - CNI/15	142.837,54

	SPESA PER L'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DI RISANAMENTO E PROFILASSI VETERINARIA L.23/12/1978 N.833 - ART. 17 - L. 22/12/1984 N.887 -	
2130110018	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI - ANNO 2015 - CNI/15	19.331,36
2140520038	SPESA PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRESE - QUOTA STATO (35%) - **CFR 1402010121 - CNI/16	1.039,50
2130110210	SPESA PER L'ASSISTENZA SANITARIA AGLI STRANIERI PRESENTI NEL TERRITORIO NAZIONALE AI SENSI DELL'ART. 35 D.LGS. 25.07.88 N. 286 - ANNO 2015 - CNI/15	92.088,00
2130110189	ASSEGNAZIONE AGLI ENTI DEL SSR PER INTERVENTI DIDATTICI E SPESE DI GESTIONE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE IN CORSI DI LAUREA DELLE PROFESSIONI SANITARIE NON MEDICHE (EX DIPLOMI UNIVERSITARI) - ANNO 2015 - CNI/15 - Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - EX 52822146	86,80
2120110003	FONDO UNICO NAZIONALE INDISTINTO PER LE POLITICHE SOCIALI L.N. 328/2000, ART. 20 E L.N. 388/2000, ART. 80, COMMI 13 E 17 - **CFR 20109010/E - CNI/03	9.680,42
2130520002	SPESA PER REALIZZAZ. INVEST. SANITARI-ACC. PROGR. INTEG.VO 14.05.2010 - PROGR. INVEST-ART.20 L.67/88-CIPE 97/08 E 98/08 E CIPE 246/06-REALIZZAZ. DI INFRASTR. ICT A SUPPORTO DELL'INTEGRAZIONE DEL SIST. INFORM. SAN. REG. E DELLA CONNESSIONE CON L'NSIS-CNI/12	0,01
2011010027	SPESA PER IL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA IRAP SULLE PRESTAZIONI DI LAVORO FINANZIATE CON RISORSE PROPRIE - CNI/SIOPE/06	1.277,35
2150410003	SPESA PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - ACQUISTI DI BENI E SERVIZI - QUOTA UE (50%) - QUOTA STATO (35%) - **CFR 20125001 E 20206001 - CNI/15	3.590,62
2100110010	SPESA DI FUNZIONAMENTO, INCLUSE SPESE DI PERSONALE, E PER SERVIZI INTEGRATIVI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE FERROVIARIO - **CFR 20106005/E - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - EX 42701804	2.580,48
2040210008	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART. 68 L. 144/99) - **CFR 20111024 - CNI/04	18.318,96
2130120007	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 29 DEL D.LGS 118/2011 - ANNO 2015 - CNI/15	2.185.902,49
2130110020	FINANZIAMENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO UNICO REGIONALE (SIA) - ANNO 2015 - CNI/15	1.807,52
2160120082	SPESA PER INTERVENTI CONNESSI ALL'AGRICOLTURA SOCIALE - **CFR 40303043 - CNI/09	4.611,99
2100210007	SPESA PER L'ATTUAZIONE DI STUDI, INDAGINI E RICERCHE PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - LR 45/98, ART23, COMMA 6 - CNI/15	6.701,06
2011220004	SPESA 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	340.260,64
2130110130	TRASFERIMENTI A ENTI PUBBLICI PER PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - DIPENDENZE - QUOTA SANITA' - ANNO 2015 - CNI/15	30.625,12
2011010040	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE	8.230,00
2011010079	SPESA PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE	11,88
2130120015	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 29 DEL D.LGS 118/2011 - ANNO 2015 - CNI/15 - Contributi agli investimenti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN - EX 52827204	3.320.683,05
2150410018	Spese per realizzazione di POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad enti locali quota STATO CFR 20125001	738,44
2090210002	SPESA PER CORSI DI FORMAZIONE IN MATERIA AMBIENTALE - CFR 20107012/E - CNI/12	423,67

2070120020	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PER GLI INVESTIMENTI PREVISTI DALL'ART. 13 DELLA EX LEGGE 17.05.83 N. 217 PER LA RIQUALIFICAZIONE E RIPRISTINO DELLE ATTIVITA' TURISTICO RICETTIVE E RISTORATIVE - CNI/15	26.964,41
2140520016	FONDI FAS - INTERVENTO 2.4.1.3 - FONDO PER LO SVILUPPO - INCREMENTO/STABILIZZAZIONE NEL TERRITORIO MARCHIGIANO ATTRAVERSO IL SOSTEGNO ALLA RICERCA, LA CREAZIONE E LO SVILUPPO DI NUOVE UNITA' OPERATIVE - CNI/12	533.675,16
2150410007	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI LOCALI - QUOTA REGIONE (15%) - RIF 32105603 - CNI/15	316,05
2130110188	ASSEGNAZIONE AGLI ENTI DEL SSR PER INTERVENTI DIDATTICI E SPESE DI GESTIONE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE IN CORSI DI LAUREA DELLE PROFESSIONI SANITARIE NON MEDICHE (EX DIPLOMI UNIVERSITARI) - ANNO 2015 - CNI/15 - Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - EX 52822146	3.819,76
2130110053	FONDO DI RIEQUILIBRIO AI SENSI DELL'ART. 26 L.R. 13/03 - ANNO 2015 - CNI/15	7.133.596,34
2011010049	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE - PROGRAMMAZIONE 2007/2013- CNI/SIOPE/08	12.719,00
2150310020	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB. 2 FSE 2007/2013 - TRASF. CORRENTE AD AMM.NI LOCALI - ***CFR 20204002 - 20115002 - CNI/07 - Trasferimenti correnti a Università - EX 32101665	2.296,68
2040210002	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB 2 FSE 2007/2013 - TRASF. CORRENTE AMMINISTRAZIONE CENTRALE - **CFR 20204002 - 20115002 - CNI/SIOPE/08	36.704,54
2011210008	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - COMPENSI PER ESPERTI - QUOTA UE (50%) - QUOTA STATO (35%) - **CFR 20125002 E 20206002 - CNI/16	3.086,32
2100220009	CONTRIBUTI RINNOVO AUTOBUS ECOCOMPATIBILI DEI SERVIZI PUBBLICI URBANI - FONDI MATTM - CFR 40306024 - CNI/13	336.871,28
2140220004	FONDO UNICO REGIONALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI INCENTIVI ALLE IMPRESE - SETTORE COMMERCIO **CFR 40304007/E	569,41
2150410013	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FSE 2014 - 2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE - QUOTA REGIONE (15%) - RIF 32105605 - CNI/15	6.149,86
2011010081	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE COMANDATO FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE - PROGRAMMAZIONE 2007-2013	14.095,59
2130110092	SPESE PER L'ASSISTENZA AGLI HANSENIANI E LORO FAMILIARI - L. 126/1980 E N. 463/1980 L. 31/1986 - L. 433/1993 - ANNO 2015 - CNI/15	89.682,00
2040210004	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB. 2 FSE 2007/2013 - TRASF. CORRENTE AD ALTRI SOGGETTI - ***CFR 20204002 - 20115002 - CNI/07	77.307,31
2110210011	Spese connesse alle operazioni di soccorso disposte dal Dipartimento Nazionale in conseguenza del sisma in Abruzzo 2009 rimborsate dallo Stato alla regione Marche da utilizzare per attività di protezione civile parte corrente - Altri beni materiali dei consumo n.a.c. parte corrente (OPCM 3803/2009)	1.595,74
2130110091	SPESE PER INTERVENTI PER LA PREVENZIONE E LA LOTTA ALL'AIDS - L. 135/1990 - ANNO 2015 - CNI/15	320.000,00
2010110043	Fondo Regionale di Protezione Civile e potenziamento sistema di protezione civile parte corrente - Manutenzione ordinaria e riparazione di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico art. 138 co.16 L. 388/2000	23.864,97
2130110258	TRASFERIMENTI A ENTI PUBBLICI PER PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - DISABILITA' - QUOTA SANITA' - ANNO 2015 - CNI/15 - Trasferimenti correnti a Comuni - EX 52823185	75.000,00
2100110009	SPESE DI FUNZIONAMENTO, INCLUSE SPESE DI PERSONALE, E PER SERVIZI INTEGRATIVI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE FERROVIARIO - **CFR 20106005/E - EX 42701804	568,64
2120810014	FONDO UNICO NAZIONALE INDISTINTO PER LE POLITICHE SOCIALI LN 328/2000, ART 20 E LN 388/2000, ART 80, COMMI 13 E 17 - TRASFERIMENTI CORRENTI AL	39.098,96

	SERVIZIO CIVILE REGIONALE - ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - **CFR 20109010/E - CNI/14	
2011010031	SPESE PER IL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA I.R.A.P. SULLE PRESTAZIONI DI LAVORO FINANZIATE CON RISORSE ASSEGNATE ALLA REGIONE - PROGRAMMAZIONE 2007-2013 - CNI/SIOPE/08	1.198,13
2160110138	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI, CONVEGNI, SEMINARI, CONGRESSI, PUBBLICAZIONI E RIVISTE IN MATERIA DI AGRICOLTURA E SVILUPPO RURALE - TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI - **CFR 20103027 - CNI/08	971,00
2110220009	CONTRIBUTI AGLI ENTI LOCALI PER DANNI DOVUTI ALLE ECCEZIONALI PRECIPITAZIONI NEVOSE VERIFICATE NEL FEBBRAIO 2012 - DPCM 23 MARZO 2013 - **CFR 40305130 E 40317001 - CNI/14	37,62
2130110254	FONDO DI RIEQUILIBRIO AI SENSI DELL'ART. 26 L.R. 13/03 - ANNO 2015 - CNI/15 - Trasferimenti correnti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - EX 52821118	3.330.607,35
2120510004	TRASFERIMENTI PER LA REALIZZAZIONE DELLE POLITICHE RELATIVE AI DIRITTI E ALLE PARI OPPORTUNITA' E INIZIATIVE DI CONCILIAZIONE - TRASFERIMENTO IMPRESE - **CFR 20102011 - CNI/10	836,09
2150310011	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR OB. 2 FSE 2007/2013 - TRASF. ENTI DI PREVIDENZA - ***CFR 20204002 - 20115002 - CNI/10	3.664.871,08
2160310008	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA WELLFOOD - PROGRAMMA IPA ADRIATICO 2007/2013 - QUOTA UE 85% QUOTA STATO 15% - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI - **CFR 20204034 - 20103030	14.119,36
2130120016	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 29 DEL D.LGS 118/2011 - ANNO 2015 - CNI/15 - Contributi agli investimenti a Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici - EX 52827204	228.218,75
2080120008	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DEGLI IMMOBILI PRIVATI - DPCM 3274/03 E LEGGE 39/09 - **CFR 40305125 - CNI/11	12.916,69
2040210010	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART. 68 L. 144/99) - TRASFERIMENTO A ENTI DELL'AMMINISTRAZIONE CENTRALE - **CFR 20111024 - CNI/SIOPE/08	2.290,18
2110210003	SPESE CONNESSE ALLE OPERAZIONI DI SOCCORSO DISPOSTE DAL DNPC IN CONSEGUENZA DEL SISMA IN ABRUZZO - PARTE CORRENTE - **CFR 20105021 - CNI/10	34.068,56
2110310011	SPESE CONNESSE AD INDAGINI SULLA VULNERABILITA' E SULLA MICROZONAZIONE SISMICA - DPCM 3274/03 E LEGGE 39/09 - RIF. 42601103 - **CFR 20105023 - CNI/11	644,66
2150210038	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI FORMAZIONE CONTINUA DI CUI ALLA L. 236/93 - ART. 9 - COMMI 3 E 3 BIS - AZIONE 1 C - AZIONI FORMATIVE AZIENDALI - **CFR 20112001/E	563,70
2011210014	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - PAGAMENTO IRAP - QUOTA UE (50%) - QUOTA STATO (35%) - **CFR 20125002 E 20206002 - CNI/16	33,62
2011210015	COFINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE PER LA REALIZZAZIONE DEL POR FESR 2014-2020 - PER PAGAMENTO IRAP - QUOTA REGIONE (15%) - CNI/16	5,98
2150410017	Spese per la realizzazione del POR FSE 2014/2020 Trasferimenti correnti ad enti locali QUOTA UE 50% CFR 20206001	1.052,56
2140520037	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRESE - QUOTA UE (50%) - **CFR 1402050002 - CNI/16	1.485,00
2140520039	SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALLE IMPRESE - QUOTA REGIONE (15%) - CNI/16	445,50
2130110213	CONTRIBUTO ALL'AGENZIA SANITARIA REGIONALE NELLE SPESE DI GESTIONE - ANNO 2015 - CNI/15	180.000,00
2130110127	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI CORSI PROFESSIONALI UNIVERSITARI, DEI CORSI DI SPECIALIZZAZIONE E ALTRI CONTRIBUTI - ANNO 2015 - CNI/15	25.000,00
2130110253	FONDO DI RIEQUILIBRIO AI SENSI DELL'ART. 26 L.R. 13/03 - ANNO 2015 - CNI/15 - Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere	26.531.294,28

	universitarie integrate con il SSN a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale - EX 52821118	
2100620013	FONDI FAS - INTERVENTO 4.1.4.3 - RINNOVO AUTOBUS ECOCOMPATIBILI DEI SERVIZI PUBBLICI URBANI -CNI/09	18.868,62
2050310043	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA EUROPEAID URB-AL III PROGETTO "EU -LA-WIN EUROPEAN UNION AND LATIN AMERICA FORM WELFARE INTEGRATED POLICIES" - QUOTA UE 39,51% QUOTA REGIONE 60,49% - TRASFERIMENTO ALTRI PARTNER -**CFR 20203046	12.000,00
2130110116	SPESE PER IL FINANZIAMENTO AGLI ENTI DEL SSR SSR DELL'ACQUISTO DEI FARMACI HCV - ANNO 2015	20.427.731,00

Totale 71.317.299,05

Inoltre sono stati ridotti i seguenti residui attivi con vincolo di destinazione per legge, da principi contabili o da trasferimenti.

capitolo	descrizione	Importo insussistente
1201010086	ASSEGNAZIONE DAL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI DI FONDI PER L'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE - (ART. 68 L. 144/99) - **CFR 32103106 - CNI/04	11.607,28
1101020021	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF 0.9% - DESTINATA AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' - ANNO 2013 (D.LGS 446/1997) - CNI/13	13.091.219,32
1201010097	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO RELATIVI AL P.O.R. OB. 2 - FSE 2007/2013 - ***CFR 32101664/665/666 - CNI/07	55.308,68
1201010081	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO INTERREGIONALE "RESIDENZE" - **CFR 53103011 - CNI/15	80,00
1402060007	ASSEGNAZIONI STATALE PER MUTUO TRASPORTI L.388/00 - L.488/99 - L.194/98 -503 -502 -501 -500 -**CFR 20814319/320/321/322 - 20814519/520/521/522 -CNI/04	32,36
1402060006	ASSEGNAZIONE STATALE QUINDICENNALE PER MUTUO MOBILITA' CICLISTICA L.366/98 - **CFR 20814307 E 20814507	231.205,36
1305020006	RESTITUZIONE DI SOMME DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE/MARCHE PER RITENUTE D'ACCONTO NON DOVUTE AI SENSI DELL'ART. 75 DEL DPR 600/1973 - ***CFR 42701148 - CNI/07	4.500,00
1402050008	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA UE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO SHAPE IPA ADRIATICO 2007/2013 - **CFR 42204701 - CNI/11	3.578,89
1101020004	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) DESTINATA AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' - ANNO 2012 (D.LGS. 446/1997- ART. 29 L.R. 37/2008) - CNI/12	0,16
1101020005	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) DESTINATA AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' - ANNO 2013 (D.LGS. 446/1997 - ART. 29 L.R. 37/2008) - CNI/13	47.112.737,68
1201010034	ASSEGNAZIONE DI FONDI STATALI PER RIMBORSI ALLE ORGANIZZAZIONI E AI DATORI DI LAVORO PER L'IMPIEGO DI VOLONTARIATO IN OCCASIONE DI MANIFESTAZIONI ED EMERGENZE. ORD.CONS.MINISTRI N. 3358 DEL 14/05/2004 - **CFR 10403105 - CNI/04	185.199,90

1201050025	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA UE RELATIVI AL P.O.R. OB. 2 - FSE 2007/2013 - ***CFR 32101664/665/666 - CNI/07	42.990,30
1402010113	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO SHAPE IPA ADRIATICO 2007/2013 - **CFR 42204701 - CNI/11	789,46
1201050066	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA UE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO ARISTO - QUOTA REGIONE MARCHE - **CFR 31407653 - CNI/2014	2.195,09
1201010074	ASSEGNAZIONE DI FONDI STATALI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO UP TECH - SPERIMENTAZIONE DI UN SISTEMA INTEGRATO DI SERVIZI NELL'AMBITO DELLA CONTINUITA' ASSISTENZIALE - **CFR 53007180 - CNI/11	0,13
1201010123	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI SANITA' PENITENZIARIA L. 244/2007	51.207,00
1201010125	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEI CORSI BIENNALI DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D. LGS 256/91 - D. LGS 368/99)	9.232,32
1201010174	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER L'ASSISTENZA SANITARIA AGLI STRANIERI PRESENTI NEL TERRITORIO NAZIONALE - Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale - EX 20121007	92.088,00
1201050002	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA UE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "SEAEUROPE - ADRIATICO E MEDITERRANEO MARI D'EUROPA" - **CFR 31407610/611 - CNI/08	15.368,52
1201050033	ASSEGNAZIONE DI FONDI DA PARTE DELLA UE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO ADRISTORICAL LAND IPA ADRIATICO 2007/2013 - **CFR 31605602 - CNI/11	40.920,47
1305020032	RECUPERO FINANZIAMENTI EROGATI A VARIO TITOLO SUI PROGRAMMI E PROGETTI COMUNITARI DA REIMPIEGARE - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - EX 30301050	313,48
1402010128	TRASFERIMENTI DALL'AUTORITA' PORTUALE DI ANCONA PER LA REALIZZAZIONE DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA PER I DRAGAGGI E LO SVILUPPO SOSTENIBILE DELLE AREE PORTUALI PRESENTI NELLA REGIONE MARCHE - **CFR 42204257 - CNI/10	5.392.498,06
1305020037	RECUPERO DEI FINANZIAMENTI EROGATI A VARIO TITOLO, ASSISTITI DA CONTRIBUTI DELLO STATO, DELLA U.E. - DA REIMPIEGARE - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - EX 30301018	340.260,64
1402010127	TRASFERIMENTI DAI COMUNI DI FANO, SENIGALLIA, NUMANA E CIVITANOVA PER LA REALIZZAZIONE DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA PER I DRAGAGGI E LO SVILUPPO SOSTENIBILE DELLE AREE PORTUALI PRESENTI NELLA REGIONE MARCHE - **CFR 42204256 - CNI/10	950.000,00
1402010122	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALL'ATI FIRA DI PESCARA E DA ALTRE REGIONI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA COMUNITARIO INTERREG IIIA TRANSFRONTALIERO ADRIATICO - CNI/04	161.680,56
1402010119	FONDI FAS - ASSEGNAZIONE STATALE IN CONTO CAPITALE - CNI/09	3.572.655,22
1402010063	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

	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	
1402010089	42704221 - CNI/03	20.995.000,00
	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 -	
1402010098	**CFR 42306202/S	54.874,78
		totale 99.102.348,51

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale complessivo
1		326.040,44	1.462.724,00	328.970.742,84	325.737.264,19	544.577.709,88	1.201.074.481,35
2	1.030.412,50	13.210.393,37	29.171.440,62	99.712.560,93	46.106.483,60	24.242.576,91	213.473.867,93
3	7.743.987,85	116.903,46	217.712,32	70.662,02	1.654.311,54	7.221.700,59	17.025.277,78
4	238.091.983,72	12.682,02		3.053.398,95	25.044.966,88	42.521.246,10	308.724.277,67
5	37.440,00	137.079.795,61	47.589.010,38	23.661.308,61	35.967.755,50	3.164.397,27	247.499.707,37
6	10.235.093,99						10.235.093,99
7							
9			38,98	1.939,56	2.776,40	138.743.431,88	138.748.186,82
	257.138.918,06	150.745.814,90	78.440.926,30	455.470.612,91	434.513.558,11	760.471.062,63	2.136.780.892,91

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale complessivo
1	4.000,00			203.152.527,85	65.402.832,80	226.183.356,96	494.742.717,61
2		8.775,02	1.572.467,03	10.570.159,42	9.439.271,53	102.454.299,30	124.044.972,30
3							-
4				124.984.347,15	7.856.740,62	784.031,20	133.625.118,97

5							
7	185.243,68	4.016,08	40.886,30	383.444.063,37	205.822.584,70	430.495.976,75	1.019.992.770,88
	189.243,68	12.791,10	1.613.353,33	722.151.097,79	288.521.429,65	759.917.664,21	1.772.405.579,76

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui (verificato nel campione estratto) attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non hanno sempre dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche campionarie e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime un **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lucca, lì 28/04/2017.

L'Organo di Revisione

Dott. Gianni Ghiradini

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Giuseppe Mangano