



REGIONE MARCHE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*

Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2020

Three handwritten signatures in black ink, positioned at the bottom right of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI RENDICONTO GENERALE
PER L'ANNO FINANZIARIO 2020**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Istituito ai sensi della LR 13 aprile 2015 n. 14 (cd. Riordino della disciplina relativa al Collegio dei Revisori dei conti della Regione Marche) che ha abrogato la precedente LR 03/12/2012 n. 40 e nominato con deliberazione di Consiglio Regionale n.65 del 14/11/2016,

ha preso in esame il Rendiconto generale per l'anno finanziario 2020, composto dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 3 maggio 2021:

- proposta di progetto di legge avente ad oggetto "Rendiconto generale 526 del 26/04/2021, adunanza n. 41 Legislatura XI) completa dei seguenti allegati previsti dall'Allegato n.10 del Dlgs.n.118/11:

Allegato A1) Relazione sulla gestione;

Allegato 1 Conto del Bilancio -Gestione delle Entrate;

Allegato 2 Conto del Bilancio- Riepilogo Generale delle Entrate;

Allegato 3 Conto del Bilancio- Gestione delle Spese;

Allegato 4 Conto del Bilancio -Riepilogo Generale delle Spese per Missioni;

Allegato 5 Riepilogo Generale delle Spese;

Allegato 6 Quadro Generale Riassuntivo;

Allegato 7 Equilibri di Bilancio;

Allegato 8 Conto Economico;

Allegato 9 Stato Patrimoniale – Attivo;

Allegato 10 Stato Patrimoniale – Passivo.

Oltre che i seguenti prospetti ed elenchi:

Allegato a) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

Allegato a1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2020;

Allegato a2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2020;

Allegato b) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 2020;

Allegato c) Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ed al fondo svalutazione crediti;

Allegato d) Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;

Allegato e.1) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni;

Allegato e.1a) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza;

Allegato e.1b) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/residui;

Allegato e.2) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni;

Allegato e.2a) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza;

Allegato e.2b) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/residui;

Allegato e.3) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni;



Allegato e.4) Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese - per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;

Allegato e.5) Riepilogo spese per titoli e macroaggregati – impegni;

Allegato f) Accertamenti assunti nell'esercizio 2020 e precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;

Allegato g) Impegni assunti nell'esercizio 2020 e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;

Allegato h) Prospetto dei costi per missione;

Allegato i) Conto del bilancio - gestione delle spese - ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria

Allegato l) Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati Siope;

Allegato m) Elenco dei residui attivi e passivi;

Allegato n) Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;

Allegato o) Prospetto Mutui autorizzati e non contratti;

Allegato o.1) Prospetto degli oneri e degli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Allegato p) Elenco delle variazioni alle previsioni finanziarie – parte entrata;

Allegato q) Elenco delle variazioni alle previsioni finanziarie – parte spesa;

Allegato r) Elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare;

Allegato s) Conto del Bilancio – Gestione delle entrate per capitoli;

Allegato t) Conto del Bilancio – Gestione delle spese per capitoli.

Successivamente all'invio della suddetta documentazione sono stati trasmessi allo scrivente Collegio, in data 26/06/2021, due gruppi di emendamenti riguardanti rispettivamente: il prospetto corretto dei dati SIOPE previsto dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 11/2011 in quanto quello precedentemente allegato presentava dei disallineamenti con la contabilità dell'ente e il Rendiconto consolidato ex art. 11, comma 8, del D.Lgs. n. 11/2011, nonché la sostituzione del prospetto dei costi per

missione e la correzione di errori materiali.

Pertanto

visto quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;

vista la Legge Regionale 13 aprile 2015 n. 14 "Riordino della disciplina relativa al Collegio dei revisori dei conti della Regione Marche" che ne individua le funzioni;

vista la L.R. 11 dicembre 2001 n. 31 "Ordinamento Contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione";

vista la L.R. 30 dicembre 2019, n. 41 "Disposizioni per la formazione del Bilancio 2020/2022 della Regione Marche (Legge di stabilità 2020)" e ss.mm.ii. ";

vista la L.R. 30 dicembre 2019, n. 42, "Bilancio di previsione 2020/2022" preso atto delle numerose variazioni apportate in corso d'anno al bilancio di previsione 2020;

vista la L.R. 03/12/2020, n. 40 con la quale Regione Marche ha approvato l'Assestamento del Bilancio di previsione 2020-2022;

preso atto delle DD.GG.RR. n. 474, 475, 476 e 477 del 19 aprile 2021 con le quali è stato approvato il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020" ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

tenuto conto dei chiarimenti pervenuti dai vari uffici fino al 05/07/2021.

ha redatto la presente relazione.

1. INTRODUZIONE

Il Collegio ha iniziato l'analisi della documentazione relativa al Rendiconto



2020 tenuto conto 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".

2. IL QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

A partire dal 1 gennaio 2015 Regione Marche adotta gli schemi di bilancio ed i principi contabili allegati al D.Lgs. n.118/2011 che definisce, secondo quanto stabilito dalla legge delega, le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

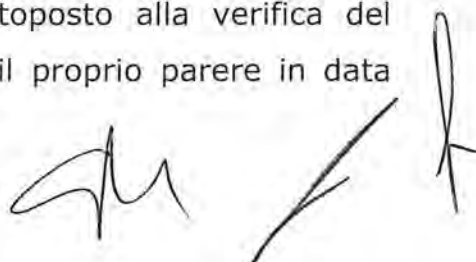
Ai sensi dell'art. 11 commi 8 e 9 del D.Lgs. 118/2011 le regioni devono approvare, contestualmente allo schema del rendiconto della gestione, anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali, compreso il Consiglio Regionale; tale documento è stato reso disponibile con successivo emendamento.

3. IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 4 del Dlgs. 118/2011 gli Enti territoriali devono provvedere annualmente, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 4/2, ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II del D.lgs 118/11. 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".

In data 19/04/2021 la Giunta regionale ha approvato la delibera n. 474 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i" con la quale prende atto delle determine (atti) di riaccertamento al 31/12/2020 assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa. Contestualmente, con le deliberazioni n. 475, 476 e 477 del 19/04/2021, sono state disposte le conseguenti variazioni in termini di competenza e di cassa al Bilancio 2021-2023, al Documento tecnico di accompagnamento e al Bilancio finanziario gestionale 2021-2023.

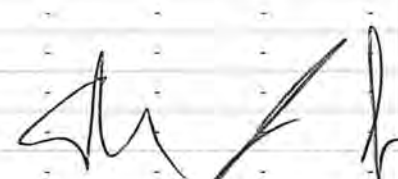
Il provvedimento è stato preventivamente sottoposto alla verifica del Collegio dei revisori dei conti che ha espresso il proprio parere in data



16/04/2021. Il Collegio ha effettuato un controllo sulla proposta di delibera di Giunta al fine di verificare le ragioni del mantenimento, cancellazione o reimputazione dei residui, e pertanto la conformità dell'intera procedura di riaccertamento ordinario dei residui, attività prodromica all'espressione del parere sul rendiconto per l'anno 2020. L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei residui attivi e passivi assoggettati a riaccertamento 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 2020) risultanti al 31/12/2020 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 84 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.

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

ID	ENTRATE	numero accertamento	descrizione accertamento	residuo al 31/12/2020 sottoposto a riaccertamento/riconoscimento	importo conservato	importo reimputato al 2021	importo reimputato al 2022	importo reimputato al 2023	importo reimputato al 2024 e succ.	importo cancellato
1	1201010287	4457/2016	FONDO DI GARANZIA PEI	141.005.991,64	141.005.991,64	-	-	-	-	-
2	1402050018	48/2020	Ripro.Ex. 1630/2017 - EVE	31.394.151,06	7.342.430,14	24.051.720,92	-	-	-	-
3	1402010121	35/2020	ASSEGNAZIONE DI FOND	22.908.409,01	9.310.025,06	13.598.383,95	-	-	-	-
4	1101010024	4635/2019	GETTITO DELLA MANOVR	18.875.850,00	18.875.850,00	-	-	-	-	-
5	1101010029	2073/2016	ISCRIZIONE A RUOLO DI T	13.131.931,95	13.128.598,21	-	-	-	-	3.333,74
6	1101020030	196/2019	IMPOSTA REGIONALE SUI	9.634.718,55	9.634.718,55	-	-	-	-	-
7	1101010023	2375/2019	GETTITO DELLA MANOVR	6.821.266,00	6.821.266,00	-	-	-	-	-
8	1504060001	4136/2018	TESORERIA CENTRALE DE	5.568.718,09	5.568.718,09	-	-	-	-	-
9	1402010119	726/2017	Ex. 73/2016 - Ex acc. 1352	4.645.064,14	4.645.064,14	-	-	-	-	-
10	1101010013	6216/2020	PAGAMENTO TASSA AUTI	4.043.214,56	4.043.214,56	-	-	-	-	-
11	1504060001	3203/2019	TESORERIA CENTRALE DE	3.272.821,16	3.272.821,16	-	-	-	-	-
12	1504060001	1367/2020	TESORERIA CENTRALE DE	2.864.950,00	2.864.950,00	-	-	-	-	-
13	1402010119	649/2018	Ex. 726/2017 - Ex. 73/201	2.475.364,79	2.475.364,79	-	-	-	-	-
14	1402010119	648/2018	Ex. 12/2017 - Ex acc. 1352	2.161.600,14	2.161.600,14	-	-	-	-	-
15	1402010166	1166/2020	Ex. 83/2019 - ASSEGNAZ.:	1.988.241,38	1.533.672,18	454.569,20	-	-	-	-
16	1402010167	1167/2020	Ripro.Ex. 112/2019 - Ripri	1.800.000,00	1.800.000,00	-	-	-	-	-
17	1402050002	1182/2020	Ripro.Ex. 681/2019 - Ripri	1.604.815,61	1.604.815,61	-	-	-	-	-
18	1403010001	691/2019	Ex. 534/2018 - RICA VO DE	1.409.014,22	1.035.639,27	-	-	-	-	373.374,95
19	1201010082	1223/2016	FINANZIAMENTO DELLE /	1.258.094,00	1.258.094,00	-	-	-	-	-
20	1201050072	1112/2020	Ex. 619/2019 - Ex. 681/20.	1.068.701,84	-	1.068.701,84	-	-	-	-
21	1402050001	5209/2015	Ex. 4039/2015 - Ex acc. 16	920.369,00	920.369,00	-	-	-	-	-
22	1504060001	3197/2019	TESORERIA CENTRALE DE	812.934,99	812.934,99	-	-	-	-	-
23	1504070001	3944/2018	INTERESSI ATTIVI MATUR	740.013,09	740.013,09	-	-	-	-	-
24	1402010112	5206/2015	Ex. 3966/2015 - Ex acc. 13	668.383,75	668.383,75	-	-	-	-	-
25	1402010151	13/2019	Assegnazione da parte d	580.002,30	495.304,67	-	-	-	-	84.697,63
26	1402010134	28013/2007	Ex. 1466/2007 - ASS.NE IN	520.000,00	520.000,00	-	-	-	-	-
27	1305020025	4486/2010	Ex. 2803/2010 - RECUPERI	462.800,04	462.800,04	-	-	-	-	-
28	1201050079	5194/2015	Ex. 4016/2015 - Ex acc. 11	430.463,80	430.463,80	-	-	-	-	-
29	1405030014	1513/2016	RECUPERO CONTRIBUTO	408.800,00	-	-	-	-	-	408.800,00
30	1402010078	1141/2020	Ex. 648/2019 - Ex. 640/20.	385.588,33	-	385.588,33	-	-	-	-
31	1402010147	1160/2020	Ripro.Ex. 665/2019 - Ripri	335.625,00	11.951,25	323.673,75	-	-	-	-
32	1201010292	178/2020	ASSEGNAZIONE DI FOND	305.400,00	305.400,00	-	-	-	-	-
33	1201010141	1047/2020	Ex. 555/2019 - Ex. 671/20.	286.426,81	-	286.426,81	-	-	-	-
34	1402050002	1185/2020	Ex. 683/2019 - Ex. 662/20.	262.861,02	262.861,02	-	-	-	-	-
35	1405030008	267/2019	RECUPERO CONTRIBUTO	230.000,00	18.481,25	-	-	-	-	211.518,75
36	1504060001	1369/2020	TESORERIA CENTRALE DE	200.059,07	200.059,07	-	-	-	-	-
37	1402050002	1184/2020	Ex. 682/2019 - Ex. 661/20.	182.541,13	182.541,13	-	-	-	-	-
38	1305990008	3481/2017	SANZIONE AMM.VA RIDC	168.000,00	168.000,00	-	-	-	-	-
39	1402010165	82/2019	ASSEGNAZ.STATALE PER I	155.000,00	155.000,00	-	-	-	-	-
40	1402010084	4801/2014	Ex. 2841/2014 - ASS.NE FI	145.983,23	145.983,23	-	-	-	-	-
41	1504060001	1876/2020	TESORERIA CENTRALE DE	137.069,18	137.069,18	-	-	-	-	-
42	1902990005	1014/2020	RIMBORSO DELLE SPESE I	129.761,69	129.761,69	-	-	-	-	-
43	1402010035	42008/2006	Ex. 2890/2006 - ASSEGNA	119.606,86	119.606,86	-	-	-	-	-
44	1201010141	1046/2020	Ex. 554/2019 - Ex. 670/20.	107.459,34	-	107.459,34	-	-	-	-



ID	USCITE	numero impegno	descrizione impegno	residuo al 31/12/2020 sottoposto a riaccertamento/ricognizione	importo conservato	importo reimputato al 2021	importo reimputato al 2022	importo reimputato al 2023	importo reimputato al 2024 e succ.	importo cancellato
45	2500240018	7062/2014	Ex. 6679/2014 - ART.22 L.f	100.323.371,82	100.323.371,82	-	-	-	-	-
46	2130110520	33208/2020	prenotazione per residu	24.664.429,20	24.664.429,20	-	-	-	-	-
47	2130520128	5515-7902/2017	ATTUAZIONE DGR 820/20	14.344.903,52	14.344.903,52	-	-	-	-	-
48	2990270001	2417/2016	RESTITUZIONE DELL'ANTI	10.025.920,77	10.025.920,77	-	-	-	-	-
49	2990270001	8425/2020	RESTITUZIONE ANTICIPA	7.833.355,23	7.833.355,23	-	-	-	-	-
50	2500240002	7656/2015	Ex. 6244/2015 - LR 37/201	5.520.728,06	5.520.728,06	-	-	-	-	-
51	2130520158	33351/2020	L.R. 37/2014 ART.30 RESI	3.791.932,93	3.791.932,93	-	-	-	-	-
52	2130110730	13246/2020	DDGGRR n. 561/2020 e n.	2.838.171,00	2.838.171,00	-	-	-	-	-
53	2130210150	13621/2020	DGR 1678/20 - ¿Fondo inf	2.555.806,15	2.555.806,15	-	-	-	-	-
54	2160320007	546/2017	REG.CE 1305/13 PSR 2014	2.135.000,00	2.135.000,00	-	-	-	-	-
55	2130110744	12569/2020	DGR n. 1574/2020- risorst	1.772.832,76	1.772.832,76	-	-	-	-	-
56	2130110705	13622/2020	DGR 1678/20 - ¿Fondo inf	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	-	-	-
57	2130210125	9308/2018	PI - residuo da stanziame	1.386.532,00	1.386.532,00	-	-	-	-	-
58	2170220014	1358/2020	POR FESR MARCHE 14/20	1.279.500,00	-	1.279.500,00	-	-	-	-
59	2140520109	914-4239/2019	POR FESR MARCHE 2014/	1.175.882,00	1.175.882,00	-	-	-	-	-
60	2080220023	4499/2020	Ex. 258/2019 - DI 16/03/1	1.111.062,55	-	1.111.062,55	-	-	-	-
61	2100110039	13387/2020	L.R.20/20-DGR 746/20-DC	1.043.081,78	1.043.081,78	-	-	-	-	-
62	2130120037	33345/2020	L.R. 37/2014 ART.30 RESI	980.000,00	980.000,00	-	-	-	-	-
63	2130520037	3984/2020	L.67/88 ART.20 ATTUAZIO	909.846,18	909.846,18	-	-	-	-	-
64	2130110527	2369/2020	ATTUAZIONE DGR 1659/2	877.736,69	877.736,69	-	-	-	-	-
65	2010410004	888-2252/2020	AFFIDAM.SERVIZI INFORI	804.320,55	804.320,55	-	-	-	-	-
66	2140520109	914-4240/2019	POR FESR MARCHE 2014/	780.000,00	780.000,00	-	-	-	-	-
67	2010410008	1888/2020	REGOLARIZZAZIONE CON	747.694,88	747.694,88	-	-	-	-	-
68	2140520038	1512/2020	POR FESR MARCHE 2014/	700.000,00	-	700.000,00	-	-	-	-
69	2100220033	4759/2020	Ex. 1196/2019 - Concessit	641.762,80	-	641.762,80	-	-	-	-
70	2080220043	4530/2020	Ex. 349/2019 - L.R. 39/201	600.000,00	-	600.000,00	-	-	-	-
71	2130520005	7205/2017	L.R. 37/2014 ART.30 CONI	585.319,64	585.319,64	-	-	-	-	-
72	2170210003	5688/2020	Ex. 3746/2019 - Ex. 97/20:	560.000,00	-	560.000,00	-	-	-	-
73	2130110747	33235/2020	Attuazione della DGR n. :	530.655,63	530.655,63	-	-	-	-	-
74	2500240017	6677/2017	L.R. 36/2016 E D.L. 1/2012	507.314,49	507.314,49	-	-	-	-	-
75	2140520084	233/2020	POR MARCHE FESR 14/20	498.750,00	-	498.750,00	-	-	-	-
76	2040820014	7747/2020	POR FESR Marche 2014-2i	485.910,81	-	485.910,81	-	-	-	-
77	2150210088	2444-5822/2020	DDPF N.2019/2019-PROG	466.169,73	-	466.169,73	-	-	-	-
78	2040320003	5728-13314/2020	Ex. 2555-6284/2019 - Ex. :	450.363,89	450.363,89	-	-	-	-	-
79	2011010005	1640/2019	PRENOTAZIONE IMPEGNI	434.474,98	-	-	-	-	-	434.474,98
80	2150210086	2443-5819/2020	DDPF N.2019/2019-PROG	409.813,55	-	409.813,55	-	-	-	-
81	2070210037	4027/2019	EVENTI SISMICI POR FESF	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-	-
82	2080220023	250/2020	DECRETO 102/EDI/2018 P	391.937,23	-	391.937,23	-	-	-	-
83	2140520036	225-276/2019	POR FESR MARCHE 2014/	379.822,50	379.822,50	-	-	-	-	-
84	2140520101	5283-10911/2020	Ex. 5528-13349/2019 - PO	363.650,00	-	363.650,00	-	-	-	-

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

Dato atto degli ulteriori controlli effettuati, nel presente parere si richiamano integralmente le considerazioni fatte in occasione del rilascio del parere sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui. In tale occasione il Collegio ha verificato anche la "quadratura" del fondo pluriennale vincolato.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 20120 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (c) + (d) + (g) + (i)
TITOLO I	34.836.007,55	12.418.085,55	12.150.086,78		10.267.835,22	33.781.507,93	2.036.944,39	57.948,15	46.144.235,69
TITOLO II	84.989.439,66	28.035.871,38	5.249.305,15		51.704.263,13	66.760.277,64	4.672.949,09	691.025,88	123.828.515,74
TITOLO III	236.075,96	236.075,96	0,00		0,00	169.075,85	0,00	0,00	169.075,85
TOTALE	120.061.523,17	40.690.032,89	17.399.391,93	0,00	61.972.098,35	100.710.861,42	6.709.893,48	748.974,03	170.141.827,28

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	46.144.235,69
FPV 2020	
SPESA IN CONTO CAPITALE	123.828.515,74
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	169.075,85
TOTALE	170.141.827,28

In occasione del rilascio del parere sul riaccertamento dei residui è stato verificato l'evoluzione del FPV di spesa di parte corrente e di parte



capitale.

Alimentazione Fndo pluriennale vincolato corrente							
	2014*	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		19.710.633,82	28.530.814,92	31.575.563,14	37.032.098,95	34.836.007,55	46.144.235,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		3.934.190,80	10.116.461,35	9.203.249,33	8.900.481,54	9.331.631,15	12.581.312,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		3.066.416,47	6.005.560,60	8.710.054,89	16.610.460,85	16.167.535,15	17.822.110,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***				-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		9.350.893,92	10.946.288,36	12.446.145,16	10.783.035,62	8.298.639,53	13.887.901,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		1.614.370,06	393.506,20	1.216.113,76	738.120,94	1.038.201,72	1.852.912,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		1.744.762,57	1.068.998,41	-	-	-	-

(*) solo per gli enti sperimentatori

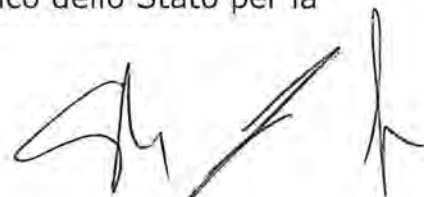
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale							
	2014*	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		59.254.762,46	50.976.823,18	82.578.788,90	86.339.931,32	84.989.439,66	123.828.515,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		17.610.441,87	14.368.363,47	30.701.490,76	32.223.152,31	37.505.017,32	32.494.889,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		30.003.541,85	35.235.453,97	51.699.936,83	54.116.779,01	47.484.422,34	91.333.626,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		11.640.778,74	1.373.005,74	177.361,31	0,00	0,00	0,00

Il Collegio ha provveduto, in occasione del rilascio del presente parere, a verificare, ulteriormente, la sussistenza dei requisiti per il mantenimento in bilancio di alcuni residui particolarmente dati:

Residui attivi

- 1) **Cap. 1303030005/ 2006 euro 2.319,97 – accertamento n. 42.005/2006** Credito vs Comune di S. Ginesio per “restituzione interessi su contributo concesso per centro sociale polivalente per anziani ex DOCUP ob.2 2000/2006, e revocato con decreto del dirigente servizio Politiche sociali. La quota capitale e gli interessi non sono stati ancora restituiti in quanto si attende la decisione in merito del TAR Marche, il giudizio ancora è pendente.
- 2) **Cap. 1303030006/1997 per complessivi euro 3.002,12**, si tratta di restituzione contributi concessi e poi revocati dal Servizio Artigianato, iscritti a RUOLO COATTIVO:
 - **Acc. 2853/1197** di euro 2.659,93 da Sig.....;
 - **Acc. 2854/1997** di euro 342,19 da
- 3) **Capitolo n. 1305020025/2010 per complessivi euro 2.386.569,96** dal Ministero dell’Economia e delle Finanze per recupero anticipazioni di fondi statali a favore di soggetti danneggiati da complicità da vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni ex L.210/92:
 - **Acc. n. 4486/2010** di euro 462.800,04
 - **Acc. n. 4487/2010** di euro 1.923.769,92

Nel corso degli esercizi pregressi la Regione Marche in attuazione delle sentenze della Corte di Cassazione ha corrisposto ai soggetti danneggiati a seguito delle vaccinazioni e/o emotrasfusioni, sia gli indennizzi, che gli arretrati e le rivalutazioni anche in assenza di trasferimenti da parte dello Stato per la L. 210/92. Con DL 78/2010 convertito in L. 122/2010 lo Stato, a partire dal 2012, ha azzerato i trasferimenti a favore delle Regioni in materia di salute umana e sanità veterinaria, di cui anche la L. 210/92. Con L. 190/2014 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato” sono stati reintrodotti gli oneri a carico dello Stato per la



corresponsione degli indennizzi di cui alla precitata legge nazionale a partire dal 2014. La Regione Marche ha mantenuto i residui attivi del periodo 2010-2011 nel suo bilancio, e sollecitato il Ministero dell'Economia e delle Finanze a riconoscere tali crediti. A tutt'oggi non è pervenuta alcuna risposta dai competenti Tavoli Ministeriali. La Legge finanziaria 2021 al comma 821 ha previsto un fondo di 50 milioni da ripartire tra tutte le Regioni per il 2021 (a fronte di un fabbisogno annuo previsto di 170 milioni di euro). In considerazione del fatto che lo Stato si è fatto carico delle spese anticipate dalla Regione, in modo seppure dilazionato nel tempo, e che ad oggi, né dai rapporti diretti con il Ministero della Salute, né in sede di Conferenza Stato-Regioni, lo Stato ha mai comunicato l'impossibilità di rifondere le spese sostenute dalle Regioni, il suddetto credito è stato mantenuto nelle scritture contabili. Si rappresenta, inoltre, che l'intero importo del credito di euro 6.126.507,16 è accantonato ai Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità.

- 4) **Cap. 1402010031/1999 – accertamento n. 80021/1999 di euro 365.769,09.** Il capitolo è stato istituito a seguito dell'ammissione a finanziamento dei progetti relativi alla realizzazione del Poliambulatorio di Camerino e della RSA di Mondavio per la Seconda fase del programma di investimenti in campo sanitario ex L. 67/88, art. 20. A seguito di un'ampia ricognizione sullo stato di attuazione degli interventi del medesimo Programma connessi al suddetto capitolo effettuata dalla struttura competente e di un confronto con il referente contabile del Ministero dell'Economia e delle Finanze, il finanziamento disponibile è risultato pari ad euro 10.922,52. E' pertanto in corso di adozione un decreto di riduzione del residuo per l'importo di euro 354.846,57, necessario poiché tale somma è stata erroneamente riscossa sul capitolo 1402010028 relativo alla realizzazione del Nuovo Ospedale di Camerino. A seguito di tale riduzione dovrà essere richiesta al

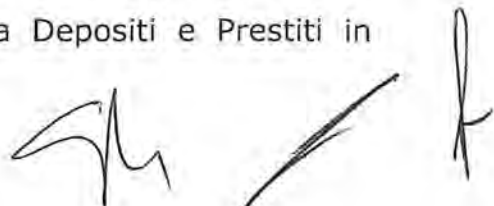
Ministero della Salute autorizzazione alla rifinalizzazione della somma.

- 5) **Cap.1402060013/1994 – accertamenti n. 82505/1994 di euro 195.160,90, n.82506/1994 di euro 1.477,34, n.82507/1994 di euro 3.094,52, per complessivi euro 199.732,76.** Residui di mutui a carico dello Stato per il finanziamento di programmi di investimento in campo sanitario ex L. 67/88, art. 20 (I° triennio) per i quali si applica il Titolo II del D.lgs.118/2011.

Accertamento n. 82505/1994 di euro 195.160,90: mutuo posizione n. 4260263/01 concesso da Cassa Depositi e Prestiti in data 28/04/1994. Ad oggi risulta un residuo ancora da erogare pari ad euro 67.834,01. La differenza è dovuta a ordinativi di incasso imputati erroneamente all'accertamento 2865/1997 del capitolo d'entrata 1402060014, corrispondente alla posizione mutuo presso CDP n.4308773/00. Sono in corso verifiche per apportare le necessarie correzioni dei residui attivi.

Accertamento n.82506/1994 di euro 1.477,34: residuo del mutuo posizione n. 4252709/03 concesso da Cassa Depositi e Prestiti in data 30/11/1993 (residuo da erogare ad oggi pari ad euro 5.837,20) e successivamente integrato in data 28/04/1994 dal mutuo posizione n. 4252709/02 (residuo da erogare ad oggi pari ad euro 48.446,95). L'importo complessivo ancora disponibile presso la CDP, pari ad euro 54.284,15, fa riferimento oltre a questo accertamento anche all'accertamento n.1784/1993, che è pari ad euro 52.806,85. Si tratta di economie da riprogrammare, unitamente alle altre economie dei mutui accesi per la realizzazione degli interventi relativi al I° triennio, al termine delle verifiche ancora in corso per gli errori rilevati sopra richiamati.

Accertamento n.82507/1994 di euro 3.094,52: correlato al mutuo posizione n.4308773/02 concesso da Cassa Depositi e Prestiti in



data 30/10/1997. Si tratta di economie in corso di riprogrammazione con il Ministero della Salute.

Il Collegio sollecita la definizioni delle posizioni sopra evidenziate.

Residui passivi

- 1) **Capitolo 2050210018** (2015). Il residuo rimasto da pagare di euro 2.500,00 è riferito al Comune di Sant'Ippolito (50% a saldo) non pagato e portato come residui passivi dal 2015 ad oggi:

DECRETO 323/CLT DEL 17/11/2015

Oggetto: LR 4/10 – LR 11/09 - DGR 340/15 - Sostegno eventi contribuiti minori o interventi di diretta iniziativa regionale – conc. e liquid. Ant. 50% - € 20.000,00 – cap. 53103163 SIOPE 1.05.03 –Bil. 2015.- Capitolo nuova numerazione: 2050210018 (EX CAPITOLO 53103163), Impegno di spesa n. 6703/2015 – ex 4385/2015 Sub impegno 9943/2015 Beneficiario: Comune di Sant'Ippolito

- 2) **Capitolo 2990170025** (2001/2003) - I residui passivi presenti nel bilancio regionale al 31/12/2020 riguardano impegni relativi alle cauzioni versate dalle ditte per il rilascio delle concessioni regionali in materia di:

DEMANIO IDRICO dalle ditte con riferimento al residuo passivo 2001 di euro 258,23 e quota parte del residuo passivo 2002 di euro 55,25;

ARISGAM dalle ditte con riferimento al residuo passivo 2002 di euro 1.663,04 e dalle ditte di euro 275,00, Civitanova Marche di euro 11.378,52, di euro 9,00 con riferimento ai residui passivi 2003.

Detti residui passivi rimarranno iscritti nel bilancio regionale fino alla scadenza delle concessioni regionali sopra descritte.

- 3) **Capitolo 2090520013** (2013)- Trattasi di fondi finanziati a mutuo, non sottoposti al riaccertamento straordinario e ordinario dei residui.

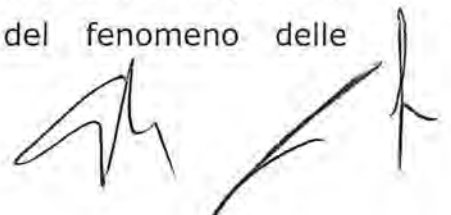
L'impegno residuo è relativo alla quota del contributo non ancora liquidata al 31/12/2020. L'impegno iniziale - per € 80.000,00 - è stato assunto col decreto 36/BRE del 29/10/2013 della PF BIODIVERSITA', RETE ECOLOGICA E TUTELA DEGLI ANIMALI a favore dell'Ente Parco regionale del Conero per interventi di realizzazione locale della Rete Ecologica delle Marche.

La liquidazione del contributo pari al 50 % dell'importo totale (€ 40.000,00), ai sensi del punto 3 del decreto di impegno, è stata disposta con decreto n. 24/BRE del 4/12/2017.

La prima liquidazione dello stato di avanzamento lavori, per euro 20.726,72, è avvenuta con decreto n. 27/BRE del 9/9/2019, grazie alla rendicontazione presentata per euro 60.726,72.

Con nota protocollo Regione Marche n. 1410096 del 17/12/2020 l'Ente Parco regionale del Conero ha inviato una seconda rendicontazione degli interventi fino ad oggi realizzati - per euro 16.476,18 - e liquidata con decreto 4/BRE del 24/2/2021. Alla data attuale il residuo risulta quindi di € 2.797,10.

- 4) **Capitolo 2130210115** (2017) - La somma di € 112.729,57 si riferisce al residuo n. 7163/2017. Trattasi di risorse vincolate del perimetro sanitario relative a quota parte del finanziamento per il contrasto delle dipendenze da gioco d'azzardo dell'anno 2016, accertata nel 2017 e conseguentemente impegnata nell'anno 2017 ai sensi dell'art. 30 della L.R. n. 37/2014, al fine di adempiere a quanto disposto dal comma 2 lettera a) art. 20 del D. Lgs. 118/2011 e smi. Con DGR n. 1423/2019 la Giunta regionale ha approvato i criteri di ripartizione e di gestione delle risorse economiche per i Programmi territoriali per il contrasto, la prevenzione e la riduzione del rischio da Gioco d'Azzardo Patologico (GAP) e da nuove tecnologie e social network (dipendenze digitali), in attuazione della D.A. 99/2019. La somma di € 112.729,57 è stata finalizzata, con la succitata deliberazione, al monitoraggio del fenomeno delle



dipendenze del gioco d'azzardo a livello regionale e alla valutazione delle politiche Regionali a riguardo. Il percorso avviato per implementare le attività di monitoraggio ha subito un rallentamento a causa della pandemia SARS COV-2. Gli uffici stanno provvedendo a riavviare l'iter amministrativo al fine di poter garantire lo svolgimento di tali attività.

- 5) **Capitolo 2130210062** (2014) - il decreto 131/RAO/2014 ha impegnato a favore dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria le risorse di euro 194.552,50 per il progetto malattie rare, prevedendo che la liquidazione sarebbe stata disposta a seguito di idonea rendicontazione che, ad oggi, non risulta reperibile negli archivi informatici a disposizione della scrivente P.F. Sono state avviate le procedure con l'Ente destinatario del finanziamento al fine di acquisire idonea documentazione per la successiva liquidazione.

4. I RISULTATI DELLA GESTIONE 2020

Nel corso dell'esercizio 2020 risultano emessi n. 105.818 mandati e n. 57.108 reversali.

Evoluzione della situazione di cassa:

Giacenza di cassa	Al 31/12/2018	Al 31/12/2019	Al 31/12/2020
	373.397.552,13	422.620.802,49	448.042.333,47

	Situazione di Cassa 2020		
	Totale	di cui GSA	di cui ordinario
Fondo cassa all'01/01/2020	422.620.802,49	367.290.378,73	55.330.423,76
Riscossioni	5.401.067.124,26	4.135.870.472,02	1.265.196.652,24
Pagamenti	5.375.645.593,28	4.127.299.831,88	1.248.345.761,40
Fondo cassa al 31/12/2020	448.042.333,47	375.861.018,87	72.181.314,60

La giacenza di cassa al 31/12/2020 è pari a complessivi euro

448.042.334,47 formata quanto ad € 72.181.314,60 dal saldo del conto "ordinario" quanto ad € 375.861.018,87 dal saldo del conto "GSA". In occasione della verifica di cassa del 20/04/2021, relativa al 31 dicembre 2020, il Collegio ha provveduto a verificare la rispondenza tra il saldo di cassa del tesoriere e quello risultante dalle scritture contabili dell'ente, sia per il conto della gestione ordinaria che per il conto della GSA.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria, pur essendo stato previsto, non è stato attivato.

Alla data della presente relazione l'amministrazione ha già provveduto alla parifica dei conti degli agenti contabili.

Giova ricordare che l'art. 17, comma 3, della l.r. 04 dicembre 2017, n. 34 ha attribuito al Collegio dei Revisori dei Conti il compito di predisporre, in qualità di organo di controllo interno ai sensi dell'articolo 139, comma 2, del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174 (Codice di giustizia contabile), una relazione sulla regolarità dei conti giudiziali resi a cura degli agenti contabili regionali. Tale relazione che è stata redatta dallo scrivente Collegio in data 30 aprile 2021. Il Collegio nel corso del 2020 ha effettuato le verifiche di cassa nei confronti dell'economista, il consegnatario dei buoni carburante, del conto di contabilità speciale dedicato alla GSA e quello inerente la gestione ordinaria, le spese effettuate con le carte di credito aziendali e i valori mobiliari in portafoglio, nelle seguenti date:

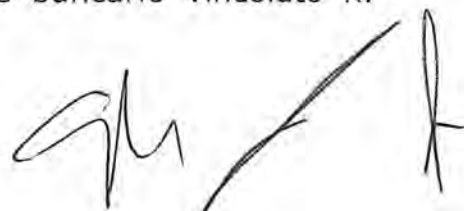
04/08/2020 verifica di cassa relativa al 1° trimestre 2020;

04/08/2020 verifica di cassa relativa al 2° trimestre 2020;

02/11/2020 verifica di cassa relativa al 3° trimestre 2020;

19/04/2021 verifica di cassa relativa al 4° trimestre 2020.

La Regione Marche ha un saldo di cassa "vincolata" al 31/12/2020 che ammonta a euro € 207.339.656,13. Nello specifico, la somma di euro 205.547.976,72, è depositata nel conto corrente bancario vincolato n.



7859 denominato "Regione Marche Bramante Bond" che, in applicazione dell'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, prevedono, tra l'altro, 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.. Mentre il c/c 7858 intestato a "Regione Marche Mutuo BEI", conto preposto alla riscossione del mutuo contratto con la BEI, è stato estinto in data 11/12/2020. Il saldo pari a euro 75.070.347,46 e gli interessi creditori maturati sino alla data di estinzione, pari a euro 10.453,54, sono stati accreditati sul conto di tesoreria della gestione ordinaria.



Totale Bilancio 2020/21 DOCUMENTI Elementi di bilancio (Mili. Euro) (Mili. Euro)
 Provvisori ENTRATA Spese Provvisori ENTRATA Totale

Istituto: 03111 - Ente: 2750001 - REGIONE MARCHE - Esercizio: 2020

PROVVISORI ENTRATA

DETTAGLIO: PROVVISORIO 7347 CONTO 1 REGIONE MARCHE

Anagrafica

Codice fiscale/P.IVA

Indirizzo

CAP

Località

Importo provvisorio

Importo da regolarizzare

Descrizione bollo

Importo bollo

Descrizione spese

Importo spese

Descrizione commissioni

Importo commissioni

Codice causale

Causale

Data carico

Data regolanziazione

Data valuta

Modalità di riscossione

Imputazione

Numero ricevuta

Numero ricevuta storno

End to End

TRN

REGIONE MARCHE

75.070.347,46

0,00

BOLLO ESENTE

0,00

COMMISSIONI CLIENTE

0,00

0,00

000

GIROCONTO PER ESTINZIONE CONTOCORRENTE 7858 MUTUO BEI (SUPP) -

10/12/2020

17/12/2020

10/12/2020

PAGAMENTO PER CASSA

ORDINARIE FRUTTIFERE

46652

031115B342634508480260002600IT

Elenco regolarizzazioni

La restante somma, pari a euro 1.791.679,41¹, è depositata nel conto corrente bancario "vincolato" n. 3442 denominato "Regione Marche - Emergenza Covid 19" acceso presso il Tesoriere regionale in data 23/03/2020, a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 99, comma 5, del D.L. n. 18/2020, per raccogliere le donazioni liberali, confluite nella

¹ Importo riscontrato in occasione della verifica di cassa del 20 aprile 2021

contabilità speciale n.6.190 intestata al Presidente della Giunta Regionale, da utilizzare secondo quanto previsto dalle ordinanze n.630 e 639 del 2020. Le suddette somme non utilizzate al 31/12/2020 sono confluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione. Il Collegio ricorda che la vigente normativa dispone che al termine dello stato di emergenza nazionale da COVID-19, le somme ricevute dovranno essere opportunamente rendicontate e la rendicontazione dovrà essere pubblicata da ciascuna pubblica amministrazione beneficiaria sul proprio sito internet o, in assenza, su altro idoneo sito internet, al fine di garantire la trasparenza della fonte e dell'impiego delle suddette liberalità.

Inoltre il Collegio ha riscontrato che alla data del 31/12/2020 la Regione Marche ha somme pignorate presso il conto di Tesoreria per un importo complessivo di euro 79.879,55, di cui euro 2.411,02 sul conto dedicato alla gestione ordinaria, mentre euro 77.468,53 su quello della gestione sanitaria. Si espongono in dettaglio le somme accantonate ai sensi dell'art. 547 c.p.c, la data di notifica dell'atto di pignoramento e la relativa motivazione.

REGIONE MARCHE - 31/12/2020	
TOTALE SOMME RISERVATE IN TESORERIA REGIONALE PER PIGNORAMENTI di cui:	79.879,55
TOTALE SOMME RISERVATE IN TESORERIA - GESTIONE ORDINARIA	2.411,02
TOTALE SOMME RISERVATE IN TESORERIA - GESTIONE SANITARIA	77.468,53

UBI BANCA S.P.A.			
GESTIONE ORDINARIA			
N.	CREDITORE PROCEDENTE	MOTIVO	IMPORTO ACCANTONATO
1	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	causa civile: risarcimento per danni derivanti dalla fauna selvatica	2.411,02
TOTALE GESTIONE ORDINARIA			2.411,02



UBI BANCA S.P.A.				
GESTIONE SANITARIA				
N.	CREDITORE PROCEDENTE	MOTIVO	IMPORTO ACCANTONATO	DATA NOTIFICA DELL'ATTO DI PIGNORAMENTO
1	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	sanità - gestione liquidatoria	77.468,53	08/05/1998
TOTALE GESTIONE SANITARIA			77.468,53	

Il Collegio nel corso delle verifiche di cassa ha verificato, che le suddette spese hanno copertura per l'intero importo in appositi capitoli di bilancio

BILANCIO REGIONALE				BILANCIO REGIONALE			
CAPITOLI GESTIONE ORDINARIA				CAPITOLI GESTIONE SANITARIA			
n. impegno	n. sub impegno	importo impegno	capitolo di spesa	n. impegno	n. sub impegno	importo impegno	capitolo di spesa
13543		2.411,02	2011110025 DDPF 578/CPS/2020	7177		574.014,30	2130710089 proposta ID 13082702/BRT/2018

Il Collegio riscontra la riduzione dei pignoramenti, in particolare quelli afferenti la gestione ordinaria, mentre tra le vecchie pendenze della gestione sanitaria risulta ancora rimasto in carico quello notificato nel maggio 1998. Il Collegio invita l'Amministrazione a definire, quanto prima, anche quest'ultima posizione.

- **Anticipazione di liquidità**

La Regione ha chiesto nel 2013 l'anticipazione ai sensi dell'art.2, comma 1, del D.L.35/2013 (per euro 19.434.619,27, in due tranches euro 7.853.371,82 ed euro 11.581.247,45). Secondo il piano di ammortamento vengono pagate le rate di ammortamento la cui copertura è garantita da risorse regionali. La Regione non ha attivato il FAL, in quanto ai sensi del comma 697 della L. n. 208/2015² le anticipazioni di liquidità sono state

² 697. Le disposizioni di cui agli articoli 2 e 3 del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, si interpretano nel senso che le anticipazioni di liquidità possono essere registrate contabilmente riducendo gli stanziamenti di entrata, riguardanti il finanziamento del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spesa di investimento, di un importo pari a quello dell'anticipazione di liquidità.

registrate contabilmente riducendo gli stanziamenti di entrata, riguardanti il finanziamento del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spesa di investimento, di un importo pari a quello dell'anticipazione di liquidità stesso. A seguito degli eventi sismici del 2016, il comma 4 dell'articolo 44 del D.L. n. 189/2016³ ha disposto la sospensione delle quote capitale annuali per gli anni 2017/2022. Le somme sospese verranno rimborsate linearmente, in quote annuali costanti, al termine di ogni piano di ammortamento originario, a decorrere dal 2023 (i nuovi termini sono stati introdotto dall'art. 39, comma 14-bis, lett. a) e b) del D.L. n. 162/2019). Pertanto nell'anno 2020 è stata pagata solo la quota interessi.

I risultati della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria 2020 risulta così formato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				422.620.802,49
RISCOSSIONI	(+)	830.038.487,02	4.571.028.637,24	5.401.067.124,26
PAGAMENTI	(-)	761.859.815,65	4.613.785.777,63	5.375.645.593,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			448.042.333,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			448.042.333,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.068.873.317,47	648.174.035,98	1.717.047.353,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				85.679.162,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	775.249.604,58	748.010.199,07	1.523.259.803,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			46.144.235,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			123.828.515,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER PARTITE FINANZIARIE	(-)			169.075,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			471.688.055,99

³ 4 Il versamento della quota capitale annuale corrispondente al piano di ammortamento sulla base del quale è effettuato il rimborso delle anticipazioni della liquidità acquisita da ciascuna regione, ai sensi degli articoli 2 e 3, comma 1, lettere a) e b), del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, non preordinata alla copertura finanziaria delle predette disposizioni normative, da riassegnare ai sensi dell'articolo 12, comma 6, del citato decreto-legge ed iscritta nei bilanci pluriennali delle Regioni colpite dagli eventi sismici di cui all'articolo 1, è sospeso per gli anni 2017-2022. La somma delle quote capitale annuali sospese è rimborsata linearmente, in quote annuali costanti, negli anni restanti di ogni piano di ammortamento originario, a decorrere dal 2023. Nel 2022 gli enti interessati dalla sospensione possono utilizzare l'avanzo di amministrazione esclusivamente per la riduzione del debito e possono accertare entrate per accensione di prestiti per un importo non superiore a quello degli impegni per il rimborso di prestiti, al netto di quelli finanziati dal risultato di amministrazione, incrementato dell'ammontare del disavanzo ripianato nell'esercizio. Entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione, gli enti possono comunicare al Ministero



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
ACCERTAMENTI	5.219.202.673,22
IMPEGNI	5.361.795.976,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-142.593.303,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.050.065,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.053.434,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.493.904,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.490.535,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-142.593.303,48
SALDO GESTIONE RESIDUI (-)	-9.490.535,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA (+)	120.061.523,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA (-)	170.141.827,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)	806.425.841,55
DISAVANZO AL 31/12/2019 (-)	151.554.713,90
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.20	471.688.055,99

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	654.871.127,65	471.688.055,99
COMPOSIZIONE		
<i>a) Parte accantonata</i>	-331.392.693,85	-322.885.928,01
<i>b) Parte vincolata</i>	-475.033.147,70	-253.083.083,54
<i>c) Parte destinata a investimenti</i>	0,00	0,00
<i>e) Parte disponibile (+/-) *</i>	0,00	0,00
DISAVANZO/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-151.554.713,90	-104.280.955,56

dell'economia e delle finanze di non essere interessati alla sospensione per l'esercizio 2022.

STRUTTURA DI BILANCIO AL 31/12/2020 - STANZIAMENTI FINALI ⁽¹⁾					
	ENTRATA		SPESA COMPLESSIVA	SPESA AL NETTO AVANZO E FPV	
1E AVANZO E FPV	926.487.364,72	1S DISAVANZO	151.554.713,90		
2E CORRENTE	4.280.086.519,12	2S CORRENTE*	4.747.043.223,31	4.218.388.230,04	105.358.289,08 A
<i>comprensivo dell'entrata del Titolo 5E destinata all'estinzione del debito</i>					
3E INVESTIMENTI	368.503.333,09	3S INVESTIMENTI	913.599.690,90	466.152.880,33	
4E ACC. PRESTITI	241.583.276,28				
4a a copertura disavanzo anni progressi	151.554.713,90	3a non fin.li da debito 2020	887.231.128,52	419.784.317,95	
4b a copertura disavanzo anno 2020	46.368.562,38	3b fin.li da debito 2020	46.368.562,38	46.368.562,38	46.368.562,38 C
4c a copertura dell'estinzione anticipata dei prestiti	43.660.000,00				
5E PARTITA FINANZIARIA	613.698.388,70	4S PARTITA FINANZIARIA	618.161.253,80	617.695.388,81	-3.997.000,11 B
<i>al netto dell'entrata del Titolo 5E destinata all'estinzione del debito</i>					
6E ANTICIPAZIONI	0,00	5S ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	
7E PARTITE DI GIRO	1.001.071.775,65	6S PARTITE DI GIRO	1.001.071.775,65	1.001.071.775,65	
	7.431.430.657,56		7.431.430.657,56	6.303.308.274,83	
* Compresa rimborso prestiti					
TOTALE INVESTIMENTI 2020	466.152.880,33				
<i>finanziati con:</i>					
SALDO CORRENTE 1 LIVELLO	105.358.289,08	A RISPARMIO PUBBLICO			
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-3.997.000,11	B			
ENTRATE PER INVESTIMENTI	368.503.333,09	C			
DEBITO AUTORIZZATO	46.368.562,38				
DIFFERENZA FPV ENTRATA/SPESA	-50.080.304,11				

⁽¹⁾ SCHEMA COSTRUITO IN ANALOGIA ALLO SCHEMA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO D.LGS. 118/2011

2E Somma titoli di entrata:

Titolo 1	3.287.954.535,24
Titolo 2	650.382.502,77
Titolo 3	184.749.481,11
Totale 2E	4.123.086.519,12 (+)
Titolo 5 capitolo 1504080001	157.000.000,00 (+)
Totale 2E	4.280.086.519,12 (+)

2S Titolo 1 e Titolo 4 di spesa

Titolo 1	4.505.467.121,82
Titolo 4	241.576.101,49
di cui Titolo IV spesa per estinzione anticipata	
2500240028	43.660.000,00
di cui Titolo IV spesa per rimborso prestito	
2500240023	157.000.000,00
Totale 2S	4.747.043.223,31

4c a copertura dell'estinzione anticipata dei prestiti

capitolo entrata 1603010025 (spesa 2500240026)	43.660.000,00 (+)
--	-------------------

2S al netto di avanzo e FPV

Totale 2S	4.747.043.223,31 (+)
Avanzo corrente + rimborso di prestiti	482.510.757,58 (-)
FPV correnti di spesa	46.144.235,69 (-)
Totale 2S al netto avanzo e FPV (2S - Avanzo - FPV)	4.218.388.230,04

Lettera A	
Totale 2E	4.280.086.519,12 (+)
Totale 2S al netto avanzo e FPV	4.218.388.230,04 (-)
Voce 4c entrata a copertura dell'estinzione anticipata dei prestiti	43.660.000,00 (+)
Totale Lettera A= 2E - 2S + 4C	105.358.289,08 (=)

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020

B COMPOSIZIONE QUOTA ACCANTONATA – 2020

Fondo crediti di dubbia esigibilità	85.368.530,98
Fondo a copertura residui perenti del 100%	100.295.784,50
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo passività potenziali	11.643.649,38
Fondo ripiano perdite società partecipate	13.136.813,15
Fondo rischi passività da contenzioso	52.823.966,74
Fondo a copertura degli effetti derivanti dall'art. 1 della L.296/2006	47.097.964,86
Fondo a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime della manovra fiscale regionale	8.319.218,40
Fondo a copertura degli effetti finanziari derivanti dalle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19 di cui all'articolo 111 del DL 34/2020	4.200.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	322.885.928,01

C COMPOSIZIONE QUOTA VINCOLATA- 2020

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	53.689.615,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	199.345.889,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	47.578,69
Altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	253.083.083,54

D QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI- 2020

TOTALE PARTE DESTINATA	-
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	- 104.280.955,56

Parte accantonata:

- **€ 85.368.530,98 Fondo crediti dubbia esigibilità.**

L'importo dell' FCDE è pari ad € 85.368.530,98 di cui €. 72.894.549,95 parte corrente ed € 12.473.981,03 parte capitale.

Nel corso del 2020 il FCDE ha avuto la seguente evoluzione:

Il Fondo crediti dubbia esigibilità risulta congruo e calcolato secondo quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria es. n.5 . *La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento **alle tipologie o di***

scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Per il calcolo del FCDE la Regione Marche è scesa nel dettaglio fino ai capitoli di entrata, ha applicato la media semplice calcolata sulle tipologie di entrata. Nel calcolo sono stati inclusi anche i crediti che l'Ente vanta nei confronti delle proprie società/enti partecipati e/o controllati e a titolo prudenziale, alcune entrate da Trasferimenti UE, da Pubbliche Amministrazioni, da terzi come capofila dei progetti comunitari secondo percentuali determinate dalle strutture responsabili per materia.

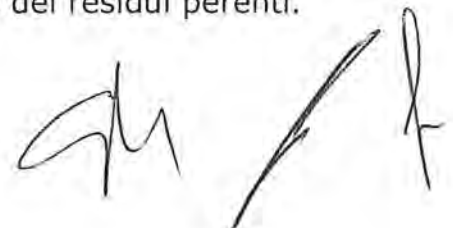
I crediti stralciati per euro 19.053.434,00 sono stati tutti inseriti nello Stato Patrimoniale provvedendo alla completa svalutazione (Fsc).

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.712.584.744,00	85.368.530,98
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	19.053.434,00	19.053.434,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	64.106.722,98	0,00
TOTALE	1.795.744.900,98	104.421.964,98

• € 100.295.784,50 Fondo perenti al 31/12/2020

La perenzione – come istituto contabile – è stata applicata da Regione Marche per l'ultima volta in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2014 secondo quanto previsto dall'art. 60, comma 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

I residui perenti al 31/12/2019 ammontavano a complessivi euro 127,23 milioni di euro. La quota accantonata nel risultato di amministrazione 2019 è stata pari a 127,23 milioni di euro ed ha assicurato un livello di copertura nel Bilancio 2020/2022 del 100% del totale dei residui perenti.



Nel corso dell'esercizio 2020 si sono registrati i seguenti fatti gestionali.

Descrizione		2020	
a	Consistenza Residui perenti al 1° gennaio	127.234.148,05	
b	Reimpegni su residui perenti effettuati durante l'anno	- 13.625.086,82	-10,71%
c	Residui perenti disimpegnati e/o dichiarati insussistenti	- 13.313.276,73	-10,46%
d=(a+b+c)	Consistenza Residui perenti al 31 dicembre	100.295.784,50	

confronto con il 2019

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI PERENTI ANNI 2019-2020 (valori In euro)					
Descrizione		2019		2020	
a	Consistenza Residui perenti al 1° gennaio	130.304.404,59		127.234.148,05	
b	Reimpegni su residui perenti effettuati durante l'anno	- 141.182,44	-0,11%	- 13.625.086,82	-10,71%
c	Residui perenti disimpegnati e/o dichiarati insussistenti	- 2.929.074,10	-2,25%	- 13.313.276,73	-10,46%
d=(a+b+c)	Consistenza Residui perenti al 31 dicembre	127.234.148,05		100.295.784,50	

Nel corso della gestione con provvedimento della Giunta regionale sono state autorizzate le variazioni al bilancio necessarie per l'utilizzo della quota accantonata del risultato di amministrazione riguardante i residui perenti (Art. 51, comma 2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.).

Nello specifico, sono stati disposti i prelievi delle risorse dai Fondi perenti e sono stati integrati gli stanziamenti dei capitoli nei quali erano stati assunti gli impegni originari o dei capitoli derivanti dall'adeguamento degli stessi al nuovo piano dei conti.

I residui perenti sono stati movimentati nel corso della gestione 2020 nei seguenti termini:

- i residui di parte corrente si sono ridotti per euro 12.606.961,55, di cui euro 381.077,86 per utilizzi relativi ad effettivi reimpiegni di residui perenti ed euro 12.225.883,69 per cancellazioni a seguito di insussistenze.

- i residui in c/capitale si sono ridotti per euro 14.331.402,00, di cui euro 13.244.008,96 per utilizzi relativi ad effettivi reimpiegni di residui perenti ed euro 1.087.393,04 per cancellazioni a seguito di insussistenze.

La quota accantonata nel risultato di amministrazione 2020 è pari ad Euro 100.295.784,50 di cui euro 19.015.023,13 per i residui di parte corrente ed euro 81.280.761,37 per i residui di parte capitale. Tale accantonamento assicura un livello di copertura dei residui perenti del 100,00%

Le quote sono calcolate come somma algebrica tra:

- le quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (euro 127.234.148,05);
- le risorse applicate nell'esercizio 2020 e stanziare in spesa come stanziamenti definitivi (per iscrizione degli stanziamenti a Missione 20 e per effettivi utilizzi (euro -127.234.148,05);
- le risorse accantonate in sede di rendiconto 2020 per adeguare i fondi alla copertura del 100% del monte perenti al 31/12/2020 (euro -26.938.363,55).

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
2200310026	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE DEI RESIDUI PERENTI - CORRENTE - (ART. 60, COMMA 3, D.LGS 118/2011) QUOTA INDISPONIBILE AI SENSI ART. 1, c.468-bis L. 232/2016	31.621.984,68	-31.621.984,68	31.621.984,68	-12.606.961,55	19.015.023,13
2200320010	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE DEI RESIDUI PERENTI - INVESTIMENTO - (ART. 60, COMMA 3, D.LGS 118/2011) QUOTA INDISPONIBILE AI SENSI ART. 1, c.468-bis L. 232/2016	95.612.163,37	-95.612.163,37	95.612.163,37	-14.331.402,00	81.280.761,37
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		127.234.148,05	-127.234.148,05	127.234.148,05	-26.938.363,55	100.295.784,50



in corso di esercizio le quote per l'utilizzo del fondo perenti ammontano complessivamente euro 14.547.454,92. Si riporta di seguito l'elenco delle deliberazioni:

ATTO	TIPO	DATA	VARIAZIONE 2020
208	DG	24/02/2020	4.930.532,55
252	DG	02/03/2020	1.469.688,20
315	DG	09/03/2020	422.999,74
427	DG	06/04/2020	5.370,75
476	DG	20/04/2020	388.845,82
720	DG	15/06/2020	100.000,00
952	DG	20/07/2020	210.411,66
1302	DG	31/08/2020	452.596,50
1336	DG	14/09/2020	352.305,74
1398	DG	10/11/2020	2.188.299,55
1501	DG	30/11/2020	846,00
1587	DG	14/12/2020	4.025.558,41

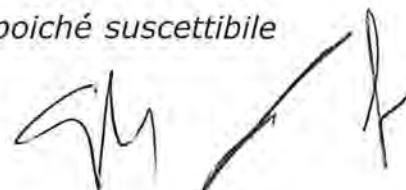
• **€ 11.643.649,38 Fondo passività potenziali al 31/12/2020 così formato**

- 1) L'accantonamento per l'importo di **euro 1.042.084,20**, come dettagliato nella tabella seguente, fa riferimento alle posizioni creditorie nei confronti della Regione al 31/12/2020, comunicate dai soggetti elencati, cui non corrispondevano, alla stessa data, pari posizioni debitorie nelle scritture contabili regionali.

ENTE/SOCIETA'	IMPORTO DELLA PASSIVITA' POTENZIALE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020
CEMIM	442.851,37
Centro Ecologia e climatologia	3.098,74
ERDIS	596.134,09
Totale	1.042.084,20

In presenza di disallineamenti, la norma prevede che l'Ente dovrà assumere entro il termine dell'esercizio finanziario in corso (art. 11, comma 6, lettera j) D.Lgs. 118/2011) i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. La mancata riconciliazione di eventuali disallineamenti entro il termine dell'esercizio 2021, obbligherà l'Ente all'iscrizione del maggior onere relativo ad obbligazioni già perfezionate attraverso una procedura di riconoscimento di debito fuori bilancio, nonostante l'Ente abbia già prudenzialmente provveduto ad accantonare specifiche risorse nel risultato di amministrazione 2020.

- 2) L'accantonamento per l'importo di **euro 6.040.235,32** fa riferimento alle spettanze ai Comuni per ex SEP (criterio di stima). Con riferimento alle somme per il personale ex SEP dei Comuni, l'accantonamento al fondo rischi passività potenziali è stato calcolato considerando l'importo annuo trasferito dalla Regione ai Comuni costieri per l'annualità 2010, determinato sulla base delle risorse che il Ministero dell'Economia e delle finanze, con decreti del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato IGEPA (da ultimo con il decreto n. 82798 del 9/11/2010), ha assegnato alla Regione Marche. Tale importo annuo, comunicato dal Servizio Risorse umane organizzative e strumentali è pari ad euro 634.478,50. L'importo accantonato di euro 6.040.235,32 consente la copertura integrale delle spettanze da riconoscere ai Comuni a titolo di rimborso delle somme anticipate per le funzioni trasferite del soppresso servizio escavazione porti (ex SEP), fino all'anno 2020 (importo annuo di euro 634.478,50 moltiplicato per 10 annualità, dal 2011 al 2020, al netto dell'utilizzo già disposto per la quota del Comune di Montemarciano di euro 304.549,68). Su specifica richiesta del Collegio, la struttura competente ha rappresentato che *"la vicenda legata al rimborso ai comuni del personale trasferito nell'anno 2000 collegato al Servizio Escavazione Porti (SEP) necessita di una approfondita valutazione tecnico finanziaria, poiché suscettibile*



di diverse soluzioni che si stanno discutendo con la nuova amministrazione al fine di condividere la migliore e più corretta interpretazione da applicarsi al caso che ha aspetti di particolare complessità". Il Collegio sollecita la definizione dei rapporti tra Regione Marche ed i Comuni interessati al Servizio Escavazione Porti (SEP).

- 3) L'accantonamento per l'importo di **euro 691.536,21** si riferisce alle cause passive, ancora in corso, istaurate contro l'amministrazione regionale da beneficiari a seguito di revoca di finanziamenti in ambito comunitario in attuazione del Reg. CEE n. 866/90. Tale accantonamento è da considerarsi aggiuntivo al fondo contenzioso in quanto trattasi di risorse accantonate a fronte di cause già in corso.
- 4) L'accantonamento per l'importo di **euro 2.500.000,00** fa riferimento all'eventuale ravvedimento operoso relativo all'assoggettamento all'IVA, per gli esercizi anteriori al 2014, di tutte le attività svolte dalla SVIM S.p.A.. Su sollecitazione dello scrivente Collegio, la struttura competente per materia ha richiesto chiarimenti a SVIM rispetto all'origine di questo accantonamento e alla necessità di mantenerlo ma, ad oggi, la risposta ricevuta è interlocutoria.
- 5) L'accantonamento per l'importo di **euro 1.122.000,00** fronteggia la possibilità, da parte della Regione di dover restituire ai Consiglieri regionali i contributi versati in caso di rinuncia all'assegno vitalizio secondo quanto previsto dalla legge regionale 27/2011.
- 6) L'accantonamento per l'importo di **euro 247.793,65** si riferisce al rimborso delle spese di notifica afferenti ai carichi affidati dall'AdER agli agenti della riscossione dal 1° dicembre 2000 al 31 dicembre 2010 e successivamente annullati per effetto delle previsioni normative di cui all'art. 4 comma 1 del D.L. 119/2018. La Conferenza delle Regioni, interessata da simile richiesta proveniente anche da altre Regioni, ha contestato tale pretesa di rimborso delle spese di notifica ed ha

presentato anche uno specifico emendamento al D.L. n. 41/2021 volto a dirimere la questione sulla debenza delle suddette spese.

- **€ 59.617.183,26 Altri accantonamenti al Fondo passività potenziali al 31/12/2020.**

Di seguito vengono dettagliati gli importi dei singoli accantonamenti come riportato nella relazione della Giunta al rendiconto 2020:

- **euro 8.319.218,40** quale accantonamento relativo alla copertura degli effetti finanziari legati alla revisione delle stime della manovra fiscale regionale;
- **euro 47.097.964,86** quale accantonamento necessario per far fronte alla restituzione allo Stato della quota di gettito dovuta ai sensi dell'articolo 1, commi 321 e 322, della legge 27-12-2006 n. 296 e dell'articolo 2, commi 63 e 64, del decreto legge 3-10-2006 n. 262.";
- **euro 4.200.000,00** accantonamento disposto in sede di Rendiconto 2020 per sterilizzare eventuali decisioni del tavolo tecnico istituito presso il Ministero dell'Economia e delle finanze di riconoscere una "perdita di gettito" di importo inferiore a quella utilizzata dalla Regione nell'anno 2020 che è risultata pari ad euro 34.210.348,55. .

- **€ 13.136.813,15 Fondo perdite società partecipate**

L'accantonamento al fondo per le perdite delle società partecipate è regolato dalle disposizioni dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016 e s.m.i. che dispone "... le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", e ancora "l'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita



di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione”

Le società partecipate che nel bilancio 2019 hanno fatto registrare perdite di esercizio sono quelle della tabella sotto riportata. L’Ente non ha provveduto con gli accantonamenti per le perdite registrate dalle società in liquidazione. Pertanto la somma da accantonare nel 2020 in base alle disposizioni di legge risulta pari a euro 392.806,05 come di seguito dettagliato:

Società partecipate in perdita al 31/12/2019	% di partecipazione	Perdita 2019	Accantonamento richiesto al fondo 2020
INTERPORTO MARCHE SPA (partecipazione tramite SVIM)	62,76%	625.886,00	392.806,05
IRMA SRL INLIQUIDAZIONE	100%	83.308,00	
CENTRO AGROALIMENTARE DI MACERATA IN LIQUIDAZIONE	32,79%	21.802,00	
CENTRO DI ECOLOGIA E CLIMATOLOGIA IN LIQUIDAZIONE	20,00%	161.040,00	
Totale			392.806,05

Si è tuttavia proceduto ad accantonare una somma superiore rispetto a quanto sopra riportato e pari all’accantonamento già previsto nel bilancio di previsione 2020 – 2022, di euro 793.728,42. Pertanto al 31/12/2020 gli accantonamenti complessivamente operati e relativi alle perdite delle società partecipate ammontano a euro 13.136.813,15 e risultano superiori a quanto richiesto della normativa.

anno	accantonamenti operati in bilancio finanziario regionale prima del ripiano perdite	Perdite ripianate	accantonamento operato in bilancio finanziario regionale a tutto il 2020	accantonamento richiesto ex lege a tutto il 2020
2015	129.228,74		129.228,74	129.228,74
2016	6.161.050,59	5.895.539,06	265.511,54	265.511,54
2017	640.487,12		640.487,12	640.487,12
2018	24.858.614,35	19.370.174,22	5.488.440,13	5.488.440,13
2019	130.945,31		5.819.417,20	130.945,31
2020	392.806,05		793.728,42	392.806,05
tot.	32.313.132,17	25.265.713,28	13.136.813,15	7.047.418,89

(1) Le perdite 2015 e 2016 di Aerdorica spa sono state ripianate con atto REP. N. 38939, RACCOLTA N. 19113 del 25/07/2017 presso il Notaio Andrea Scoccianti di Ancona. L'accantonamento relativo ad Aerdorica spa effettuato nel 2016 a fronte della perdita 2015, pari a euro 5.882.487,42, è stato stralciato (ai sensi del comma 1, art. 21 D.lgs. 175/2016 e s.m.i.). Inoltre per il 2017 non si è proceduto ad alcun accantonamento (ai sensi del comma 1, art. 21 D.lgs. 175/2016 e s.m.i.).

(2) Le perdite 2017 e 2018 di Aerdorica spa sono state ripianate nell'assemblea del 29/07/2019 con atto REP. N. 66.366, Fascicolo n. 29.336 del 29/07/2019 presso il Notaio Stefano Sabatini di Ancona. L'accantonamento relativo ad Aerdorica spa a fronte della perdita 2017, pari a euro 19.370.174,22, è stato stralciato. Inoltre non è stato previsto alcun accantonamento per l'anno 2019.

(3) Le perdite 2016 e anni precedenti di CAAP spa sono state ripianate con atto REP. N. 26.802 RACCOLTA N. 10.046 del 29/06/2017 presso il Notaio Felice Scoccianti di San Benedetto del Tronto. L'accantonamento relativo ad CAAP spa effettuato nel 2016 a fronte della perdita 2015, pari a euro 33.051,64, è stato stralciato e le relative risorse rese disponibili (ai sensi del comma 1, art. 21 D.lgs. 175/2016 e s.m.i.). Inoltre per il 2017 non si è proceduto ad alcun accantonamento (ai sensi del comma 1, art. 21 D.lgs. 175/2016 e s.m.i.).

Le risorse risultano appostate nei capitoli indicati nella tabella seguente:

descrizione	capitolo	accantonamento
accantonamento pregresso	2200310024	12.343.084,73
accantonamento 2020	2200310019	793.728,42
tot.		13.136.813,15

• **€ 42.359.069,85 Fondo contenzioso al 31/12/2020.**

Ai fini del calcolo dell'accantonamento al Fondo rischi passività da contenzioso, la struttura regionale competente in materia di contenzioso ha determinato, con apposita nota inviata al Collegio, l'accantonamento nella misura del 51% del valore del contenzioso classificato dalla stessa struttura, in base al grado di rischio, come "probabile" (vedasi nota prot.22762876 del 28/04/2021 a firma del Responsabile del "Servizio Avvocatura Regionale e Attività Normativa")

Sulla base delle suddette indicazioni l'accantonamento complessivo al 31/12/2019, ammonta a euro 52.823.966,74.

Di seguito si riporta la modalità di calcolo seguita:

GIUDIZI PENDENTI AL 31/12/2020 - CONTENZIOSO REGIONE MARCHE					
Grado di rischio	Num. procedimenti	Valore trattato	somma da recuperare	Valore trattato al netto delle somme da recuperare	di cui appalti
PROBABILE	506	103.503.904,46	5.534.024,96	97.969.879,50	24.774.960,20

GIUDIZI PENDENTI AL 31/12/2020 - CONTENZIOSO PROVINCE				
Grado rischio	Num. procedimenti	Valore trattato	somma da recuperare	Valore trattato al netto delle somme da recuperare
PROBABILE	14	72.500,92	13.223,80	59.277,12

TOTALE PROBABILE (Valore trattato) 103.576.405,38 €

ACCANTONAMENTO 51% 52.823.966,74 €

TOTALE ACCANTONAMENTO	52.823.966,74 €
------------------------------	------------------------

Nel corso del 2020 il dirigente della PF Caccia e pesca nella acque interne, con nota ID 20793864/20 ha segnalato la necessità di procedere al pagamento della somma di euro 298.050,00 a seguito della notifica della sentenza n.30/2020 del tribunale di Fermo mediante utilizzo delle somme accantonate nel fondo contenzioso al 31 dicembre 2019 ed ha quindi richiesto l'iscrizione della somma di euro 298.050,00 a carico del capitolo 2011110076.

A conclusione dell'analisi della parte accantonata, il Collegio ha verificato che, oltre al Fondo crediti di dubbia esigibilità, anche gli altri fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2020 risultano congrui rispetto a quanto disposto dalla normativa vigente.

Parte vincolata:

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, pari ad €

253.083.083,54 si riferisce prevalentemente a entrate accertate in corrispondenza delle quali non si è ancora impegnata la corrispondente spesa relativa alla gestione sanitaria oltre che a entrate vincolate a spese di investimento.

Il Collegio ha provveduto in occasione della relazione alla delibera di riaccertamento ordinario dei residui, a verificare a campione alcune delle suddette voci a destinazione vincolata.

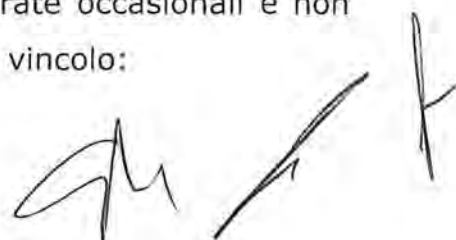
Le suddette economie risultano correttamente rappresentate nel risultato di amministrazione.

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	53.689.615,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	199.345.889,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	47.578,69
Altri vincoli	-
	253.083.083,54

I prospetti a1, a2 e a3

La compilazione dei prospetti allegati A.1, A.2 e A.3 al risultato di amministrazione rappresenta la principale novità del rendiconto dell'esercizio 2019, introdotta con l'XI decreto di aggiornamento dell'armonizzazione contabile. A partire dal rendiconto 2019, seppure in via sperimentale, devono essere allegati al rendiconto della gestione i suddetti prospetti, previsti nell'allegato n.10 al D.Lgs.n.118/11, per dettagliare la scomposizione del risultato di amministrazione nelle sue componenti accantonata, vincolata e destinata. I dati finali dei modelli a1 e a2, coincidono con quelli riportati nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e nel prospetto degli equilibri di bilancio.

Tra le quote vincolate risultano anche somme (entrate occasionali e non ripetitive) alle quali l'Ente ha attribuito uno specifico vincolo:



VINCOLO	Natura	Entrata	descrizione entrata	Avanzo vincolato al 31/12/2020	RIF. NORMATIVO
000.000.504	vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1305990027	ENTRATA DERIVANTE DALLE DONAZIONI A FAVORE DEI TERRITORI DELLE MARCHE COLPITI DAL SISMA DEL 24/08/2016 AFFLUITE NEL CONTO CORRENTE POSTALE N. 1034116044	24.586,91	DGR 526/2021 ART.13 "RENDICONTO 2020"
000.000.559	vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1405030001	RECUPERI VARI - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali;	22.991,78	LR 39/2019 ASSESTAMENTO 2019-ART.11; LR 43/2018 ASSESTAMENTO 2018 -ART. 13
TOTALE				47.578,69	

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Anche le regioni a partire dal 2020 rispettano il dettato normativo previsto dall'art.1, comma 821 della Legge 145/2018 secondo cui *"gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*. La Regione Marche nel corso del 2020 ha conseguito un saldo di competenza non negativo pari ad euro **613.752.233,96**.

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 2020.

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

Le verifiche si sono focalizzate su:

- Modalità con cui sono state accertate alcune entrate per verificare la rispondenza a quanto previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.n.118/11;
- Prelevamenti dal F/do riserva;

- Voci di bilancio di entrata e spesa;
- Verifica assenza debiti fuori bilancio;
- Verifica utilizzo quote accantonate rendiconto 2020

In merito alle verifiche campionarie effettuate il Collegio rileva che:

Il Collegio ha preso atto delle modalità con le quali la Regione ha accertato

- ✓ **Addizionale regionale all'accisa sul gas naturale:** l'accertamento per euro 12.742.257,80 è stato effettuato (per cassa) sulla base dei versamenti (autoliquidazione) eseguiti dai soggetti di cui all'art. 26 del D.Lgs. 26 ottobre 1995, n. 504, in rate di acconto mensili calcolate sulla base dei consumi dell'anno precedente e successivo conguaglio calcolato sulla base della dichiarazione annuale.
- ✓ **L'imposta regionale sulle concessioni per l'occupazione e l'uso del demanio marittimo:** l'accertamento per euro 541.043,68 è stato effettuato sulla base dei versamenti (per cassa) eseguiti dal concessionario nella misura del 10 per cento del canone per le concessioni del demanio marittimo ai sensi della legge regionale del 16 dicembre 1971, n. 3.
- ✓ **La partecipazione regionale al gettito delle aliquote sulle concessioni per la coltivazione degli idrocarburi (cosiddette royalties):** l'accertamento per euro 329.047,30 è stato effettuato sulla base dei versamenti (per cassa) eseguiti dai titolari della concessione, con pozzi sia in mare che in terra che da diritto alla Regione al 55% dell'aliquota prodotta in mare ai sensi del decreto legislativo 25 novembre 1996, n. 625 (artt. 19-22).

In merito al controllo a campione effettuato sul prelievamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste, il Collegio non ha riscontrato particolari criticità.

- Prelievi fondo di riserva per spese obbligatorie:

Decreto Giunta Regionale n. 215 del 16/03/2020 prelievo disposto: € 120.000,00



Il dirigente della PF Provveditorato, Economato e Sicurezza sui Luoghi di Lavoro, con mail del 16 marzo 2020, ha segnalato la necessità di integrare lo stanziamento, in termini di competenza e di cassa, del capitolo di spesa 2011010034 "SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL DECRETO L.81/08 - DOTAZIONI PER LA PREVENZIONE E MATERIALI PER L'ERGONOMIA DELLA POSTAZIONE DI LAVORO." per € 120.000,00, per l'annualità 2020, al fine di procedere con l'acquisto di materiale per affrontare l'emergenza Covid-19.

Decreto Giunta Regionale n. 339 del 18/12/2020/ prelievo disposto: € 7.000,00

Il dirigente della PF Gestione attiva del debito, del patrimonio immobiliare e supporto al coordinamento finanziario, all'interno del servizio Risorse finanziarie e Bilancio, con nota prot. ID 21547991 del 16 dicembre 2020, ha segnalato la necessità di integrare lo stanziamento del capitolo di spesa 2010520006 "Spese per l'acquisto tramite contratto di leasing di immobile da adibire a sede di uffici regionali-" per l'importo di € 7.000,00, per l'annualità 2020, in termini di competenza, al fine di dare attuazione al pagamento della rata semestrale, con scadenza 31 dicembre 2020 relativa al contratto di locazione finanziaria alla Regione Marche dell'immobile sito in Ancona, Via Gentile da Fabriano n. 2/4. Lo stesso dirigente ha specificato che la necessità dell'integrazione dei fondi è stata determinata da una componente variabile che determina l'importo complessivo di ogni rata del leasing immobiliare; l'ammontare è conoscibile da parte della Regione Marche solo in sede di emissione fattura e della corrispondente nota di credito che storna parzialmente la fattura.

- Prelievi fondo di riserva per spese impreviste:

Decreto Giunta Regionale n.1.497 del 30/11/2020 prelievo disposto: € 20.000,00

Con deliberazione 1496-1497/2020 è stata data attuazione ad alcune leggi approvate nell'annualità 2020; in particolare la riduzione del Fondo di riserva per le spese imprevedute fa riferimento all'attuazione della LR 39/2020 concernente "Diffusione delle tecniche salvavita di disostruzione in età pediatrica e di rianimazione cardio polmonare nonché delle tecniche di primo soccorso" che all'art.8 prevede:

"1. Per gli interventi previsti da questa legge è autorizzata, per l'anno 2020, la spesa di euro 20.000,00. 2. Alla copertura della spesa autorizzata dal comma 1, si provvede per l'anno 2020 mediante equivalente riduzione degli stanziamenti iscritti nella Missione 20 "Fondi e accantonamenti", Programma 01 "Fondo di riserva per le spese imprevedute" del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e contestuale incremento degli stanziamenti della Missione 13 "Tutela della salute", Programma 02 "Servizio sanitario regionale finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA". 3. A decorrere dagli anni successivi la spesa è autorizzata con legge di approvazione dei rispettivi bilanci. 4. La Giunta regionale è autorizzata ad apportare le conseguenti variazioni necessarie ai fini della gestione".

Il Collegio ha verificato alcune entrate e spese riportate nel prospetto degli equilibri. Nello specifico sono stati presi in esame, con campionamento casuale, le seguenti entrate e spese:

Contributi in c/capitale (spese) per euro 1.948.434,12 ed il correlato FPV di euro 2.472.502,24:



capitolo	denominazione	impegno a capitolo al 31/12/2020	Impegno reimputato all'esercizio 2021	FPV	note	nuovo capitolo con nuovo PDC a bilancio 2021/2023	PDC
2090120022	INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO E OPERE DI SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE IDRAULICO-FORESTALE L.R. 13/2015 - L.R. 18/2018, ART. 1 P. 1, LETT.A) - TRASFERIMENTO FONDI A UNIONI MONTANE	0,00	96.215,05	96.215,05	In sede di riaccertamento (DGR 474 del 19 aprile 2021) gli impegni reimputati sono stati imputati (con attivazione di FPV) a nuovo capitolo di spesa	2090120155	2.03.01.02.05
2090120079	INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO E OPERE DI SISTEMAZIONE E MANUTENZIONE IDRAULICO-FORESTALE LR 13/2015 - LR 18/2018, ART. 1 p.1, lett. a) Trasferimento fondi a Unioni Montane	1.045.689,71	1.398.829,13	1.398.829,13	In sede di riaccertamento (DGR 474 del 19 aprile 2021) gli impegni reimputati sono stati imputati (con attivazione di FPV) a nuovo capitolo di spesa	2090120150	2.03.01.02.05
2090120080	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E DI DIFESA DEL SUOLO NEI BACINI IDRICI (a orse regionali) - CHI/16	370.146,93	857.458,05	857.458,05	In sede di riaccertamento (DGR 474 del 19 aprile 2021) gli impegni reimputati sono stati imputati (con attivazione di FPV) a nuovo capitolo di spesa	2090120148	2.03.01.02.03
2090120102	SPESA PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA RELATIVO AGLI SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATI PER GLI ANNI 2001, 2002 E 2003 DA REALIZZARSI NEL BACINO DI RILEVO REGIONALE DELLE MARCHE AI SENSI DELLA L. 18/5/89 N.183 ART. 31 - **CFR.403030305/6	119.948,04		0,00	impegni pagati per complessivi € 119.948,04 nel corso dell'esercizio 2020		
2090120110	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IDRAULICA E DI DIFESA DEL SUOLO NEI BACINI IDRICI (a orse regionali) - CHI/16	114.743,56	110.000,00	110.000,00	In sede di riaccertamento (DGR 474 del 19 aprile 2021) gli impegni reimputati sono stati imputati (con attivazione di FPV) a nuovo capitolo di spesa impegni pagati per complessivi € 114.743,56 nel corso dell'esercizio 2020	2090120149	2.03.01.02.02
2090720002	SPESA PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE AMBIENTALE DEL TERRITORIO MONTANO - ANNUALITA' 2007 - DM 1205/L/2007 - **CFR. 40303116 - CHI/06	297.905,88		0,00	impegni pagati per complessivi € 297.905,88 nel corso dell'esercizio 2020		
Totale complessivo		1.948.434,12		2.472.502,24			

In sede di "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi" gli uffici hanno rivisto la codifica di piano dei conti di ciascun capitolo appartenente alla tipologia su citata. I residui passivi, pertanto, sono stati contabilizzati in nuovi capitoli con appropriata codifica di piano dei conti (con decorrenza dal 1 gennaio 2021).

Entrate in c/capitale per euro 11.708.250,25:

capitolo a Bilancio 2020/2022	DENOMINAZIONE	accertamenti a capitolo al 31/12/2020	note:	nuovo capitolo con nuovoPdC a Bilancio 2021/2023
1403010001	RICAVO DEL MUTUO CON ONERI A CARICO DELLO STATO PER GLI INTERVENTI STRAORDINARI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA - ART. DEL DL 104/2013 CONVERTITO CON MODIFICAZIONE DELLA L. 128/2013 - D.L. 23.01.2015 - CN/15	1.285.909,98	in sede di RIACCERTAMENTO (DGR 474 del 19 aprile 2021) il residuo è stato trasferito a nuovo capitolo	1402030004
1403100020	Assegnazione risorse per programma complementare di azione e coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020 - cipe n. 114/2015 - decreto IGRUE n. 1/2015 (rif. SPESEC/CAPITALE)	7.808,00	in sede di RIACCERTAMENTO (DGR 474 del 19 aprile 2021) il residuo è stato trasferito a nuovo capitolo	1402010243
1403100024	L. 99/2009 articolo 45 - DM 25/02/2016 - assegnazione di fondi dallo stato derivanti da estrazione di idrocarburi per misure di sviluppo economico	1.644.815,00	importo completamente incassato con ORDINATIVI nr 44579 e 44580 del 15 ottobre 2020	
1403100025	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLO STATO PER LE SPESE CONNESSE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI" - PROGRAMMAZIONE 2014-2020	39.517,00	importo incassato con ORDINATIVO nr 46997 del 26 novembre 2020	
1403100026	ASSEGNAZIONE FONDI UE DA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FERRARA "PROGETTO NET4MPLASTIC" - PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA INTERREG V-A ITALIA CROAZIA - QUOTA UE - REGIONE MARCHE - PARTE INVESTIMENTO - CN/19	20.637,33	in sede di RIACCERTAMENTO (DGR 474 del 19 aprile 2021) il residuo è stato trasferito a nuovo capitolo	1402010203
1403100027	ASSEGNAZIONE FONDI UE DA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FERRARA "PROGETTO NET4MPLASTIC" - PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA INTERREG V-A ITALIA CROAZIA - QUOTA STATO - REGIONE MARCHE - PARTE INVESTIMENTO - CN/19	3.641,89	in sede di RIACCERTAMENTO (DGR 474 del 19 aprile 2021) il residuo è stato trasferito a nuovo capitolo	1402010204
1403100028	Contributo dello Stato per l'attuazione delle misure COVID19 per riduzione del debito art. 22 del DL 157/2020.	8.705.921,05	importo incassato con ORDINATIVO nr 50560 del 28 dicembre 2020	
		11.708.250,25		

In sede di "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi" è stata rivista la codifica di piano dei conti di ciascun capitolo appartenente alla tipologia su citata. I residui attivi, pertanto, sono stati contabilizzati in nuovi capitoli con appropriata codifica di piano dei conti (con decorrenza dal 1 gennaio 2021), ad eccezione del capitolo 1403100028 dove l'importo di euro 8.705.250,25 risulta, invece, correttamente classificato

Per quanto riguarda la verifica dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio il Collegio ha preso atto che la ricognizione è stata effettuata dalle strutture organizzative di massimo livello in vigore al 31/12/2020. La richiesta è stata avanzata dal Servizio Risorse finanziarie e bilancio con nota prot. 458656 del 22/04/2021. Il Collegio ha acquisito, a campione, le attestazioni, in riscontro alla citata nota di richiesta, rilasciate dal Servizio Avvocatura Regionale e Attività Normativa (id 22778275 del 29/04/2021) e dal Servizio Politiche Agroalimentari (id 22737387 del 26/04/2021). Si rimanda, inoltre, a quanto detto in merito alla mancata riconciliazione tra crediti e debiti dell'ente con alcuni enti e società partecipate (accantonamento per passività potenziali), per i quali l'Amministrazione provvederà entro il termine dell'esercizio finanziario in corso ad assumere

i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Per quanto concerne i pignoramenti presso terzi, il cui terzo è rappresentato dalla banca tesoriera si precisa che, al 31/12/2020, tutte le procedure esecutive sono coperte da specifici impegni nel bilancio regionale come già specificato in altra parte della presente relazione.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state apportate alcune variazioni al Bilancio, rese necessarie anche per la predisposizione di misure di contrasto all'emergenza COVID-19. Tra queste la LEGGE REGIONALE 7 aprile 2020, n. 12, concernente "Disposizioni urgenti per emergenza epidemiologica da COVID-19 e riconoscimento di debito fuori bilancio";

In merito all'applicazione di quote accantonate derivanti dal rendiconto di gestione 2019, il Collegio ha verificato due variazioni:

- **UTILIZZO DEL FONDO RISCHI PASSIVITÀ DA CONTENZIOSO**

La DGR 1464 del 17 novembre 2020 concernenti la variazione al Bilancio 2020 dispone l'utilizzo del Fondo rischi passività da contenzioso per complessivi euro 298.050,00;

La DGR 1465 del 17 novembre 2020 dispone il riconoscimento del debito fuori bilancio (di pari importo) inerente l'esecuzione della sentenza del Tribunale Ordinario di Fermo n. 30/2020 emessa in favore di una persona fisica per risarcimento dei danni da sinistro stradale.

- **UTILIZZO DEL FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI**

La LR n. 11 del 09/03/2020 dispone l'utilizzo del Fondo passività potenziali per euro 3.930.574,54 relativo all'accantonamento 2019 destinato alla copertura del trattamento previdenziale dei consiglieri regionali art. 7/ter della LR 23/1995 per i contributi trattenuti complessivamente sulle indennità dei consiglieri regionali/assessori

dall'inizio della X legislatura al 31/12/2019, compresa la rivalutazione.

Il Collegio fa presente che l'applicazione delle quote, opportunamente accantonate nel risultato di amministrazione a fronte di specifiche passività che si possono verificare (soprattutto a fronte della soccombenza della Regione nel contenzioso), non esenta l'Ente dall'attivare la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del D.Lgs 118/2011.

Gli equilibri di bilancio

- Il quadro generale riassuntivo della gestione 2020 evidenzia il rispetto degli equilibri generali di bilancio di competenza e di cassa:



ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		422.620.802,49			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	806.425.841,55		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	-	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	34.836.007,55		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (pianato con accensione di prestiti) ⁽⁴⁾	-	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	84.989.439,66				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	236.075,96				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequisitiva	3.264.778.302,81	3.396.900.507,33	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁷⁾	3.844.454.929,62	3.849.925.773,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	494.472.683,09	534.444.507,38		46.144.235,69	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	184.513.625,57	183.685.334,54			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	118.260.563,36	146.714.747,49	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁸⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	319.942.588,40	287.346.437,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	304.598.342,90	290.579.215,64	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁹⁾	171.427.148,51	171.457.767,55
				169.075,85	
Totale entrate finali.....	4.366.623.517,73	4.552.324.312,38	Totale spese finali.....	4.505.966.493,81	4.308.729.977,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽¹⁰⁾ (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	173.392.154,68	152.371.938,31
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	852.579.155,49	848.742.811,88	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	852.579.155,49	914.543.677,24
Totale entrate dell'esercizio	5.219.202.673,22	5.401.067.124,26	Totale spese dell'esercizio	5.531.937.803,98	5.375.645.593,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.145.690.037,94	5.823.687.926,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.531.937.803,98	5.375.645.593,28
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio ⁽¹¹⁾	-	-	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	613.752.233,96	448.042.333,47
TOTALE A PAREGGIO	6.145.690.037,94	5.823.687.926,75	TOTALE A PAREGGIO	6.145.690.037,94	5.823.687.926,75

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	613.752.233,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+) ⁽⁸⁾	335.540.369,62
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	246.806.224,17
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	31.405.640,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	31.405.640,17
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)) ⁽¹⁰⁾	-12.654.441,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	44.060.081,78

Verifica equilibri parziali:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	482.510.757,58
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.836.007,55
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.080.588.473,55
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	11.708.250,25
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	3.844.454.929,62
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	46.144.235,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.948.434,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	2.472.502,24
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1 ⁽⁵⁾	(-)	3.288.878,44
Rimborso prestiti	(-)	173.392.154,68
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		537.942.354,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	231.470.275,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	145.902.000,41
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		160.570.078,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	2.339.089,82
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		162.909.168,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	323.618.294,83
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.989.439,66
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	118.260.563,36
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	11.708.250,25
Spese in conto capitale	(-)	319.942.588,40
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	123.828.515,74
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.948.434,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	2.472.502,24
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁷⁾	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1 ⁽⁵⁾	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		75.809.879,82
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	104.070.094,19
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	100.904.223,76
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		129.164.438,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	10.315.351,79
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		118.849.086,34
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	296.789,14
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	236.075,96
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	167.774.480,82
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	171.427.148,51
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	169.075,85
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		3.288.878,44
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	627.642,49
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		3.916.520,93
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		3.916.520,93
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		613.752.233,96
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		31.405.640,17
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		44.060.081,78
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽¹⁰⁾		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		537.942.354,14
liquidità	(-)	59.304.641,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	3.446.923,29
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	12.685.609,46
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	231.470.275,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	2.339.089,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	140.782.646,53
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	3.197.693.427,28
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	3.230.622.709,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		125.520.629,48

Di seguito l'equilibrio finale depurato del saldo della gestione dei residui.

equilibrio finale	613.752.233,96
Disavanzo al 31/12/2019 da Danc (-)	151.554.713,90
saldo gestione residui	-9.490.535,93
risultato di amministrazione 2020	471.688.055,99

PAREGGIO DI BILANCIO:

La Legge n.232/2016 (Legge di bilancio 2017), stabilisce che ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, le regioni a statuto ordinario devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Ai fini della verifica del rispetto del pareggio di bilancio, le regioni allegano al rendiconto della gestione un prospetto, definito secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, concernente il rispetto del predetto saldo.

Il prospetto non considera, tra le spese finali, gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Di seguito si riporta il prospetto che dimostra il raggiungimento del pareggio di bilancio per l'anno 2020:

	2020 (in migliaia di euro)	
SALDO	Competenza € 262.733	Cassa € 171.326

La Regione ha acquisito per l'anno 2020 spazi finanziari per un ammontare complessivo di 271 migliaia di euro, ai sensi:

	Importi in migliaia di euro
patto di solidarietà nazionale verticale - chiusura contabilità speciali nel 2018 e nel 2019 (articolo 1, comma 791, legge n. 205/2017)	271

capitolo	descrizione	descrizione impegno	n. impegno	importo	importo certificato
2110220040	Interventi di competenza del territorio di Pesaro-Urbino relativi ai danni conseguenti agli eventi alluvionali marzo 2015 - CNI/2019	Rifacimento briglie di un tratto del torrente Rio Maggla in loc. Pianaccio, Comune di Mondavio - Eventi alluvionali 2015	7966/2020	27.515,89	27.515,89
		Eventi alluvionali 2015 OCDPC n. 264/2015-DDSTT 80/17 rifacimento briglia sul Torrente Apsa in Loc. La Venezia Comune di Macerata Feltria	9127/2020	177.323,77	177.323,77
		prove di carico su pali rifacimento briglia sul Torrente Apsa in Loc. La Venezia Comune di Macerata Feltria (PU)	10479/2020	6.588,00	6.588,00
		Eventi alluvionali 2015 OCDPC n. 264/2015-DDSTT 80/17 rifac. briglia Torrente Apsa Loc. La Venezia Macerata FELTRIA	10497/2020	529,48	529,48
		Art 113 c 3 Incentivi FT Lavori di rifacimento briglia sul Torrente Apsa in Loc. La Venezia Comune di Macerata Feltria	11290/2020	3.547,04	3.547,04
				215.504,18	215.504,18 (A)

capitolo	descrizione	atti contabili	n. impegno	importo	certificato
2110220041	Interventi di competenza del territorio di Macerata relativi ai danni conseguenti agli eventi alluvionali marzo 2015 - CNI/2019	- DGR 1299 del 31/08/2020 - reiscrizione euro 399.001,32 - DGR 1521 del 30/11/2020 - attivazione FPV su reiscrizione euro 134.000,00 - Impegno a carico del capitolo n. 1524/2021	10328/2020 (prenotazione per attivazione FPV sul 2021)	134.000,00	55.495,82

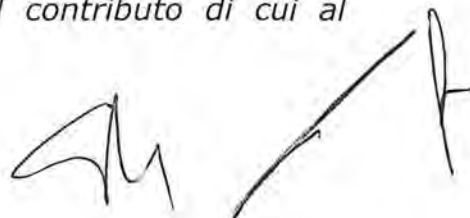
(*) quota parte di euro 134.000,00

(A)+(B)

271.000,00

Il Collegio ha verificato che la Regione abbia rispettato, nel corso del 2020, il seguente disposto:

Comma 835 dell'art. 1 della L. 145/2018 che recita: "Al fine di rilanciare e accelerare gli investimenti pubblici, alle regioni a statuto ordinario è attribuito un contributo pari a 1.746,2 milioni di euro per l'anno 2020. Gli importi spettanti a ciascuna regione a valere sul contributo di cui al



periodo precedente sono indicati nella tabella 5 allegata". Relativamente alla Regione Marche, la Tabella 5 riporta il seguente riparto:

Regioni	Percentuali di riparto	Riparto del contributo per investimenti (anno 2020)				
		contributo anno 2020	nuovi investimenti 2020	nuovi investimenti 2021	nuovi investimenti 2022	nuovi investimenti 2023
Marche	3,48%	60.809.117,37	11.944.523,68	16.290.519,47	16.287.037,11	16.287.037,11

Durante l'esercizio finanziario si sono assunti impegni per euro 12.979.491,76 con esigibilità 2020. La Regione ha certificato entro il 31 marzo che gli impegni esigibili nel 2020 per gli investimenti nuovi sono stati registrati.

SEZIONE 2: ANALISI SPAZI FINANZIARI ACQUISITI E DEGLI INVESTIMENTI EFFETTUATI AI SENSI DELL'ART.1. COMMII 833 e 834. L. 28 DICEMBRE 2018, n. 145	Dati gestionali COMPETENZA a tutto il 31 dicembre 2020 (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni)
1) Spazi acquisiti nel 2020 con il patto di solidarietà nazionale orizzontale (art. 4 DPCM 21/2017)	
1a) impegni per investimenti esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti con i patti di solidarietà orizzontali	
1b) FPV c/cap. al netto del debito a valere degli spazi acquisiti con i patti di solidarietà orizzontali	
1c) Spazi acquisiti nel 2020 con il patto di solidarietà nazionale orizzontale non utilizzati	
2) Spazi acquisiti nel 2020 con il patto di solidarietà nazionale verticale - chiusura contabilità speciali nel 2018 e nel 2019 (articolo 1, comma 791, legge n. 205/2017)	271
2a) impegni per investimenti diretti esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti a seguito della chiusura	

contabilità speciali nel 2018 (articolo 1, comma 791, legge n. 205/2017)	
2b) impegni per investimenti diretti esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti a seguito della chiusura contabilità speciali nel 2019 (articolo 1, comma 791, legge n. 205/2017)	216
2c) FPV c/cap. al netto del debito a valere degli spazi acquisiti della chiusura contabilità speciali nel 2018 e nel 2019 (articolo 1, comma 791, legge n. 205/2017)	55
2d) Spazi acquisiti nel 2020 con il patto di solidarietà nazionale verticale - chiusura contabilità speciali (articolo 1, comma 787, legge n. 205/2017) e non utilizzati	
3) Verifica, per l'esercizio 2020, dell'utilizzo spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per nuovi investimenti (comma 495-ter, L. 232/2016 - tab.2)	
3a) impegni per nuovi investimenti diretti esigibili nel 2020, concernenti opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	

3b) impegni per altri nuovi investimenti diretti esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 (non riguardanti opere pubbliche e NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011)	
3c) impegni per nuovi investimenti indiretti esigibili nel 2020, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	262
3d) impegni per altri nuovi investimenti indiretti esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 (non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011)	1.025
3e) FPV c/cap. di spesa 2020 al netto del debito per nuovi investimenti, diretti e indiretti, esigibili nel 2021-2023 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016	2.312
3f) Spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi (comma 495-ter L. 232/2016) non utilizzati per investimenti esigibili nel 2020	0
3g) Spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi (comma 495-ter L. 232/2016), non utilizzati per investimenti esigibili negli esercizi 2021-2023- FPV di spesa(5)	0
4) Verifica, per l'esercizio 2020, dell'utilizzo spazi acquisiti nel 2018 con il patto di solidarietà nazionale verticale per nuovi investimenti (comma 495-ter, L. 232/2016 - tab. 1)	
4a) impegni per investimenti diretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020 concernenti opere pubbliche a a valere degli spazi acquisiti nel 2018 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
4b) Impegni per altri investimenti diretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti nel 2018 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 non riguardanti opere pubbliche, NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
4c) Impegni per investimenti indiretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2018 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	
4d) impegni per altri investimenti indiretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti nel 2018 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
4e) FPV c/cap. di spesa 2020 al netto del debito per investimenti nuovi e aggiuntivi, diretti e indiretti, esigibili nel 2021-2022 a valere degli spazi acquisiti nel 2018 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016	
4f) Spazi acquisiti nel 2018 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi e aggiuntivi (comma 495-ter L. 232/2016) e non utilizzati con impegni esigibili 2020	0
4g) Spazi acquisiti nel 2018 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi e aggiuntivi (comma 495-ter L. 232/2016), non utilizzati per investimenti esigibili negli esercizi 2021-2022 - FPV di spesa (6)	0
5) Verifica, per l'esercizio 2020, dell'utilizzo spazi acquisiti nel 2017 con il patto di solidarietà nazionale verticale per nuovi investimenti (comma 495-bis, L. 232/2016)	
5a) impegni per investimenti diretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020 concernenti opere pubbliche a a valere degli spazi acquisiti nel 2017 ai sensi del comma 495-bis L. 232/2016 oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
5b) Impegni per altri investimenti diretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti nel 2017 ai sensi del comma 495-bis L. 232/2016 non riguardanti opere pubbliche, NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
5c) Impegni per investimenti indiretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2017 ai sensi del comma 495-bis L. 232/2016 i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	705
5d) impegni per altri investimenti indiretti nuovi e aggiuntivi esigibili nel 2020 a valere degli spazi acquisiti nel 2017 ai sensi del comma 495-bis L. 232/2016 non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	452
5e) FPV c/cap. di spesa 2020 al netto del debito per investimenti nuovi e aggiuntivi, diretti e indiretti, esigibili nel 2021-2022 a valere degli spazi acquisiti nel 2017 ai sensi del comma 495-bis L. 232/2016	161
5f) Spazi acquisiti nel 2017 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi e aggiuntivi (comma 495-bis L. 232/2016) e non utilizzati con impegni esigibili 2020	0
5g) Spazi acquisiti nel 2017 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi e aggiuntivi (comma 495-bis L. 232/2016) e non utilizzati per investimenti esigibili 2020 nell'esercizio 2021 - FPV di spesa (7)	0
6) Verifica, per l'esercizio 2020, dell'utilizzo del contributo 2019 per nuovi investimenti diretti e indiretti di cui ai commi 833 e 834 della L. n. 145 del 2018 (comma 839 Tabella 4)	
6a) impegni per investimenti diretti nuovi esigibili nel 2020 concernenti opere pubbliche di cui ai commi 833 e 834 della L. 145/2018, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
6b) Impegni per altri investimenti diretti nuovi esigibili nel 2020 di cui ai commi 833 e 834 della L. 145/2018, non riguardanti opere pubbliche, NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
6c) Impegni per investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2020, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, di cui ai commi 833 e 834 della L. 145/2018, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	17.963

6d) impegni per altri investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2020 ai commi 833 e 834 della L.145/2018, non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	7.484
6e) Investimenti esigibili nel 2020 non realizzati rispetto all'importo previsto per il 2020 dalla tabella 4 allegata alla legge n. 145/2018	
7) Verifica, per l'esercizio 2020, dell'utilizzo del contributo 2020 per nuovi investimenti diretti e indiretti di cui ai commi 835 e 836 della L. n. 145 del 2018 (comma 839 Tabella 5).	60.509
7a) impegni per investimenti diretti nuovi esigibili nel 2020 concernenti opere pubbliche di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	942
7b) Impegni per altri investimenti diretti nuovi esigibili nel 2020 di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, non riguardanti opere pubbliche, NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
7c) Impegni per investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2020, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	12.017
7d) impegni per altri investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2020 di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
7e) Investimenti esigibili nel 2020 non realizzati rispetto all'importo previsto per il 2020 dalla tabella 5 allegata alla legge n. 145/2018	

Il Collegio, in occasione della sottoscrizione del "Prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2020" ha verificato la rispondenza dei dati certificati con quelli del bilancio dell'ente. Il suddetto certificato è stato inviato dall'Ente al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il termine previsto del 31 marzo 2021.

Allegato B - Modello 2C/20	
Saldo di bilancio 2020 (Art. 1, comma 463 e seguenti, della legge n. 232/2016)	
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2020	
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2021	
REGIONE MARCHE	
VISTI i risultati della gestione di competenza finanziaria dell'esercizio 2020;	
VISTE le informazioni sul monitoraggio degli equilibri tra entrate e spese finali 2020 trasmesse da questo Ente all'apposito sito web	

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:			
RISULTATI 2020		Importi in migliaia di euro	
		dati di competenza finanziaria	dati di cassa (facoltativo)
A	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	355.293	0
B	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	105.014	0
C+D+E+F+G-G1	ENTRATE FINALI	4.357.738	4.345.619
H	TOTALE SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	271	0
I-L-J	SPESE FINALI	4.308.408	4.308.130
M	SALDO ANTICIPAZIONE FINANZIAMENTO SANITA' (solo ai fini di cassa)		-65.563
N	TOTALE SPAZI FINANZIARI CEDUTI	0	0
O	SPAZI ACQUISITI NON UTILIZZATI	0	0
P	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA P=A+B+C+D+E+F+G-G1+H-I-L-J+M-N-O)	291.893	171.326
Q	OBBIETTIVO DI SALDO	29.175	0
R	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI NETTO E OBBIETTIVO (R = P-Q)	262.718	171.326

5. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2020 - DATI UFFICIALI

Periodo	GESTIONE COMPLESSIVA	GESTIONE ORDINARIA	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA
	Decorrenza giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (o richiesta equivalente di pagamento) e la data di pagamento		
Indicatore annuale 2020	-15,53	-16,97	-12,50
Riepilogo trimestri 2020			
Indicatore 1° trimestre 2020	-10,29	-10,96	-2,17
Indicatore 2° trimestre 2020	-15,14	-17,28	-6,76
Indicatore 3° trimestre 2020	-19,26	-23,50	-7,74
Indicatore 4° trimestre 2020	-14,42	-12,19	-16,45

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n.231/2002 è pari ad € 25.120.517,05.

6. STATO PATRIMONIALE 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 le spese derivanti da capitoli di bilancio inseriti nel perimetro della Gestione Sanitaria Accentrata, che sono rilevati al momento dell'impegno delle spese.

L'adozione del piano dei conti integrato, di cui all'articolo 4 del D.Lgs. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, ha permesso a Regione Marche di realizzare l'integrazione tra la contabilità finanziaria ed economica.

Le scritture in partita doppia che rispondono alle regole della contabilità economico-patrimoniale devono essere adeguate per avvicinare il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica. Alcune operazioni previste dalla contabilità finanziaria hanno l'impatto "automatico" in contabilità economico-patrimoniale. Tuttavia, in particolare per due situazioni è evidente la prevalenza del principio di competenza finanziaria su quello di competenza economica:

- le rimodulazioni di accertamenti e di impegni, in particolare quelle su residui, che pesano inevitabilmente sulle componenti straordinarie del conto economico. Per esempio, l'economia su un residuo passivo altro non è che un'insussistenza del passivo: il costo è stato sostenuto negli anni precedenti (per quei costi la cui rilevazione parte dall'impegno); nell'esercizio emerge invece che il debito non ha semplicemente più ragione di esistere.
- Il riaccertamento dei residui passivi. Al punto 6 dell'allegato 4/2 relativo alla contabilità finanziaria si prevede esplicitamente che "possono essere considerate esigibili, e quindi liquidabili [...] le spese impegnate nell'esercizio precedente, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio" a meno che il dirigente non dichiari, sotto la propria responsabilità, la loro liquidabilità oltre i due mesi indicati. L'aver posto un limite temporale in contabilità finanziaria serve alla precisa esigenza di imputare gli impegni secondo la corretta competenza finanziaria "potenziata". Il problema è che, in un sistema integrato di scritture dove la stessa operazione impatta su entrambe le contabilità, la liquidabilità così espressa di fatto "costringe" l'imputazione dei costi al conto economico per competenza finanziaria, non economica.

I valori iscritti all'Attivo e al Passivo Patrimoniale possono essere così sintetizzati:



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali		23.070.381,24	- 650.038,43	22.420.342,81
Totale immobilizzazioni materiali		415.704.790,85	17.091.356,05	432.796.146,90
Totale immobilizzazioni finanziarie		514.323.390,22	- 63.348.804,41	450.974.585,81
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		953.098.562,31	- 46.907.486,79	906.191.075,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Totale rimanenze		-	-	-
Totale crediti		1.423.052.375,69	- 244.039.229,23	1.179.013.146,46
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-		-
Totale disponibilità liquide		829.663.571,92	67.683.156,14	897.346.728,06
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.252.715.947,61	- 176.356.073,09	2.076.359.874,52
D) RATEI E RISCONTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.205.814.509,92	- 223.263.559,88	2.982.550.950,04

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		654.411.285,92	- 92.377.446,36	562.033.839,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		117.396.322,35	6.688.477,03	124.084.799,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-
D) DEBITI (1)				
TOTALE DEBITI (D)		2.332.620.468,80	- 178.152.227,37	2.154.468.241,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi		11.689.023,20	- 1.663.553,09	10.025.470,11
Risconti passivi		89.697.409,65	42.241.189,91	131.938.599,56
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		101.386.432,85	40.577.636,82	141.964.069,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.205.814.509,92	- 223.263.559,88	2.982.550.950,04

Patrimonio netto e sue variazioni:

	apertura all'01/01/2020	variazioni	finale 31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	460.903.305,97	-	460.903.305,97
Riserve	1.060.411.001,10	60.131.856,43	1.120.542.857,53
da risultato economico di esercizi precedenti	830.269.006,34	57.096.654,31	887.365.660,65
da capitale	27.065.559,91	848.978,77	27.914.538,68
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	203.076.434,85	1.745.463,84	204.821.898,69
altre riserve indisponibili	-	440.759,51	440.759,51
Risultato economico dell'esercizio	54.903.590,79	152.509.302,79	97.605.712,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	654.411.285,92	- 92.377.446,36	562.033.839,56

Fondi per rischi e oneri:

FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI	11.643.649,38
FONDO RIPIANO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	-
FONDO RISCHI PASSIVITA' DA CONTENZIOSO	52.823.966,74
FONDO A COPERTURA DEGLI EFFETTI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DELLA LEGGE N. 296/2006	47.097.964,86
FONDO A COPERTURA DEGLI EFFETTI FINANZIARI DERIVANTI DALLA REVISIONE DELLE STIME DELLA MANOVRA FISCALE REGIONALE	8.319.218,40
FONDO A COPERTURA DEGLI EFFETTI DERIVANTI DALE MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE PER COVID-19 DI CUI ALL'ART. 111 DEL DL 34/20	4.200.000,00
TOTALE FONDO RISCHI	124.084.799,38

Immobilizzazioni

Il principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale stabilisce che gli elementi patrimoniali, destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente, vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Con il decreto ministeriale 20 maggio 2015 il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 stabilisce: "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" ha chiarito al punto 4.18 che "Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di

concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge”.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni. Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota del bene cui si riferiscono.

Ai fini del calcolo dell'ammortamento il valore del terreno sottostante gli immobili è stato scomputato dal valore del fabbricato. Per contabilizzare separatamente il valore dei fabbricati dal valore delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza, laddove non desumibile dagli atti di provenienza, si è considerata l'incidenza delle aree sopra descritte pari al 20% del valore totale.

L'ammortamento è stato quindi calcolato con esclusivo riferimento al valore dei fabbricati in quanto il principio contabile non prevede l'ammortamento del terreno sottostante.

Immobilizzazioni finanziarie:

Alla apertura dell'esercizio sono state effettuate scritture volte ad adeguare il valore delle Partecipazioni in società ed enti controllati.

Le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

In considerazione del fatto che, alla data di redazione del rendiconto 2020, non erano ancora disponibili i bilanci consuntivi 2020 delle società partecipate e degli enti controllati, né gli schemi predisposto ai fini dell'approvazione, la partecipazione è stata iscritta nello stato patrimoniale con il metodo del patrimonio netto sulla base dei valori dei bilanci consuntivi 2019 degli enti e delle società.

Anche le partecipazioni in enti senza valore di liquidazione sono state contabilizzate con il metodo del patrimonio netto in analogia alle altre partecipazioni. Il dato relativo alla quota di partecipazione della Regione Marche in tali enti è stato fornito direttamente dagli enti stessi. Come contropartita, al fine di evitare sopravvalutazioni del patrimonio, è stata appostata una corrispondente somma (di euro 440.759,51) tra le riserve indisponibili del patrimonio netto.

Crediti

I crediti nell'attivo circolante sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti, al fine di esprimere il loro presumibile valore di realizzo, come richiamato nell'Allegato A/3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Il FSC risulta di importo superiore al FCDE:

<u>FCDE al 31/12/2020</u>	<u>FSC al 31/12/2020</u>
€ 85.368.530,98	€ 104.421.964,98

La differenza è dovuta all'accantonamento di € 19.053.434,00 relativo ai crediti stralciati dal bilancio regionale nel 2020. Di seguito il dettaglio:



		RA cancellati al 32/12/2020
B.IV.2.d	Crediti v/so altri soggetti	
C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	10.988.603,70
C.II.1.b	Altri crediti da tributi	109.976,15
C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi v/so amm. Pubbliche	5.858.197,49
C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi v/so altri soggetti	1.079.249,00
C.II.3	Crediti verso clienti e utenti	2.138,33
C.II.4.c	Altri crediti - altri	1.015.269,33
TOTALE		19.053.434,00

1) Raccordo tra i residui attivi ed i crediti di funzionamento

II	Crediti (2)	CONTABILITA' FINANZIARIA				CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	
		Residui Attivi 31/12/2020	Accertamenti anni successivi al 2020 Tit. 5-6-7 (All F)	Residui attivi cancellati	totale	Fondo svalutazione crediti	Crediti SP
		1	2	3	4=1+2+3	5	6=4+5
		1.264.323.342,36	-	19.053.434,00	1.283.376.776,36	104.363.629,91	1.179.013.146,45
1	Crediti di natura tributaria	658.790.761,22	-	11.098.579,85	669.889.341,07	71.075.130,57	598.814.210,50
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	491.427.920,09	-	10.988.603,70	502.416.523,79	10.988.603,70	491.427.920,09
b	Altri crediti da tributi	167.362.841,13	-	109.976,15	167.472.817,28	60.086.526,87	107.386.290,41
c	Crediti da Fondi perequativi				-		-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	575.896.701,42	-	6.937.446,49	582.834.147,91	22.251.378,43	560.582.819,48
a	verso amministrazioni pubbliche	500.699.395,37	-	5.858.197,49	506.557.592,86	14.448.364,12	492.109.228,74
b	imprese controllate				-		-
c	imprese partecipate				-		-
d	verso altri soggetti	75.197.306,05	-	1.079.249,00	76.276.555,05	7.802.954,31	68.473.590,74
3	Verso clienti ed utenti	1.577.790,92	-	2.138,33	1.579.929,25	1.076.117,23	503.812,02
4	Altri Crediti	28.058.088,80	-	1.015.269,33	29.073.358,13	9.961.053,67	19.112.304,46
a	verso l'erario				-		-
b	per attività svolta per c/terzi				-		-
c	altri	28.058.088,80	-	1.015.269,33	29.073.358,13	9.961.053,67	19.112.304,46

Debiti

L'importo complessivo dei debiti si riduce nell'anno di € 178.152.227,37.

2) Raccordo tra i residui passivi ed i debiti

		CONTABILITA' FINANZIARIA				CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	
		Residui Passivi 31/12/2020	Impegni anni successivi al 2020 Tit. 3-4 (AII/G)	Residui perenti	totale	Prenotazioni / integrazione impegni anni successivi al 2020 (leasing finanziario)	Debiti SP
		1	2	3	4=1+2+3	5	6=4+5
	D) DEBITI (1)						
	Debiti da finanziamento	805.587.157,23	466.346.081,34	8.746.356,59	1.280.679.595,16		1.280.679.595,16
D 1	a prestiti obbligazionari	196.801.620,13	43.639.024,00	8.746.356,59	249.187.000,72		249.187.000,72
D 1	b v/ altre amministrazioni pubbliche	608.785.490,70	105.083.973,12		713.869.463,82		713.869.463,82
D 1	c verso banche e tesoriere						
D 1	d verso altri finanziatori	46,40	317.623.084,22		317.623.130,62		317.623.130,62
D 2	Debiti verso fornitori	126.431.120,34			126.431.120,34	558.129,44	126.889.249,78
D 3	Acconti						
D 4	Debiti per trasferimenti e contributi	570.397.150,28			570.397.150,28		570.397.150,28
D 4	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						
D 4	b altre amministrazioni pubbliche	511.846.844,81			511.846.844,81		511.846.844,81
D 4	c imprese controllate	428.444,58			428.444,58		428.444,58
D 4	d imprese partecipate	186.824,63			186.824,63		186.824,63
D 4	e altri soggetti	57.935.036,26			57.935.036,26		57.935.036,26
D 5	Altri debiti	20.844.375,80	64.008.442,50	91.549.427,91	176.402.246,21		176.402.246,21
D 5	a tributarie	813.321,83			813.321,83		813.321,83
D 5	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	348.397,58			348.397,58		348.397,58
D 5	c per attività svolta per terzi (2)						
D 5	d altri	19.682.656,39	64.008.442,50	91.549.427,91	175.240.526,80		175.240.526,80
	TOTALE DEBITI (D)	1.523.259.803,65	530.354.523,84	100.295.784,50	2.153.910.111,99	558.129,44	2.154.468.241,43

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2020 registra una riduzione rispetto all'anno precedente. La riduzione è di importo inferiore alla perdita dell'esercizio 2020, per effetto:

- dell'incremento della riserva da risultato economico di esercizi precedenti di un importo superiore al risultato economico 2019 e corrispondente alla quota dell'ammortamento annuo dei beni demaniali e indisponibili,
- dell'incremento della componente "Riserve di rivalutazione" nell'ambito delle "Riserve di capitale", quale effetto netto dell'aumento di valore delle immobilizzazioni per trasferimento, acquisizione, nuovo accatastamento o rivalutazione catastale dei cespiti.
- dell'incremento netto della riserva relativa ai beni del patrimonio indisponibile nel corso dell'anno
- dell'incremento delle "altre riserve indisponibili" quale contropartita

della valorizzazione, nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale, delle partecipazioni in enti che non hanno valore di liquidazione.

Fondi per rischi ed oneri

La voce di Stato Patrimoniale "Fondi per rischi ed oneri" (B3) corrisponde alla quota accantonata del risultato di amministrazione depurata dal FCDE, dall'accantonamento a copertura dei residui perenti e dall'accantonamento per le perdite delle società partecipate nel caso in cui quest'ultime siano valutate con il metodo del PN (in questo caso la valutazione recepisce già gli effetti del risultato di bilancio).

Ratei e risconti passivi

Nella contabilità economico patrimoniale risulta registrato, in coerenza a quanto fatto negli anni precedenti, il rateo passivo per la produttività del personale che in base a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 del D.Lgs.n.118/11) deve essere reimputata nell'esercizio nel quale viene corrisposta (e quindi quantificata). È stato inoltre registrato l'importo delle locazioni passive di beni immobili il cui pagamento viene effettuato con scadenza semestrale posticipata

Tra i risconti passivi al 31/12/2020 è registrato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato finanziato da risorse vincolate (quindi al netto della quota finanziata da entrate libere). È stata inoltre registrata la quota non di competenza 2020 degli affitti attivi e delle concessioni relative a terreni e fabbricati.

Conti d'Ordine

I conti d'ordine riportano gli impegni su esercizi futuri relativi ai titoli 1 "Spese correnti" e 2 "Spese in conto capitale", come riportati nell'allegato G "Impegni pluriennali" del rendiconto.

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

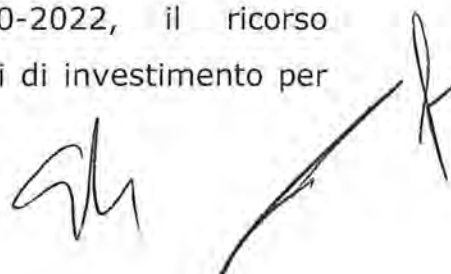
CONTO ECONOMICO		2019	2020
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.834.225.839,90	4.000.263.645,37
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.747.537.900,19	4.155.140.179,95
	RISULTATO DELLA GESTIONE	86.687.939,71	- 154.876.534,58
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 22.118.623,30	- 21.057.030,08
	Proventi finanziari	11.560.892,67	6.636.697,84
	Oneri finanziari	33.679.515,97	27.693.727,92
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 170.193,83	5.810.031,04
	Rivalutazioni	5.798.802,37	5.862.514,04
	Svalutazioni	5.968.996,20	52.483,00
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	64.399.122,58	- 170.123.533,62
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 3.860.935,78	78.499.077,92
	Proventi straordinari	38.334.099,97	81.830.059,34
	Oneri straordinari	42.195.035,75	3.330.981,42
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	60.538.186,80	- 91.624.455,70
	IRAP	5.634.596,01	5.981.256,30
	RISULTATO DI ESERCIZIO	54.903.590,79	- 97.605.712,00

7. INDEBITAMENTO

Si premette che il Collegio ha preso in considerazione esclusivamente l'indebitamento con oneri a carico della Regione, tralasciando quello attivato e/o in essere con oneri a carico dello Stato, che, com'è noto, non incide sulla capacità giuridica di indebitamento regionale.

La normativa vigente impone alle regioni, a partire dal 2016, di poter ricorrere all'indebitamento esclusivamente per finanziare spese di investimento con le modalità e nei limiti previsti dall'art. 10 della L. 243/2012; le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'ente ha autorizzato, con il bilancio 2020-2022, il ricorso all'indebitamento per la copertura di nuovi interventi di investimento per



46.368.562,38 per l'annualità 2020, per euro 48.272.030,52 per l'annualità 2021 e per euro 54.305.000,00 per l'annualità 2022.

Nel corso dell'esercizio 2020 non è stato contratto nuovo debito a valere sul debito autorizzato e non contratto degli esercizi precedenti e sull'autorizzazione dell'anno 2020.

La Regione inoltre non ha effettuato nell'esercizio ulteriori operazioni di riacquisto del debito sul Bramante Bond ai sensi dell'art. 45 del D.L. n. 66 del 24/04/2014.

Il Bramante Bond è obbligazione "bullet" che prevede la restituzione in unica soluzione alla scadenza: per tale motivo la Regione accantona annualmente quote di capitale per la restituzione alla scadenza del debito contratto. Il Bond Piceni è stato rimborsato il 20/04/2020 alla data di scadenza.

Il Collegio ha inoltre verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 62, co. 6 d.lgs. n. 118/2011 che prevede che "il ricorso al debito da parte delle regioni, fatto salvo quanto previsto dall'art. 40, comma 2, è ammesso esclusivamente nel rispetto di quanto previsto dalle leggi vigenti in materia, con particolare riferimento agli articoli 81 e 119 della Costituzione, all'art. 3, comma 16, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, e dagli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEL LIMITE QUANTITATIVO ALL'INDEBITAMENTO DELL'ANNO 2020		
CAPITOLI DI ENTRATA	DESCRIZIONE ENTRATA	Anno 2020 Accertamenti per capacità di indebitamento
1101010014	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE (ART.5 L.N. 281/70 - L.N. 53/53 - ART. 4 COMMA 1 LETTERA C L.N. 421/92 - ARTT. 23, 24 D.LGS. N. 504/92 - ART. 17 L.N. 449/97 - ART. 1 L.R. N. 35/2001 - ART.1 COMMA 321 L.N. 296/2006 - ART. 9 LR 45/2012)	158.775.498,28
1101010029	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (L.N. 281/70 - L.N. 53/53 - D.P.R. 602/1973 - L.R. 15/1995 - ART. 17 L.N. 449/97)	1.032.844,16
1101010034	ADDITIONALE REGIONALE DELL'ACCISA SUL GAS NATURALE PER USO COMBUSTIBILE E DELL'IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI (CAPO II* D.LGS.398/90 - ART.10 D.L.8/93 - ART.1 COMMA 153 L.N. 662/96 - ART.2 L.R.20/06 - D.LGS.26/07 - ART.26 L.R.19/07)	12.742.257,80
1101010025	GETTITO DERIVANTE DALL'IRAP - QUOTA SOSTITUTIVA DELL'EX FONDO PEREQUATIVO (ART.3 C.2 L. 28/12/1995 N. 549 - ART.13 D.LGS. 18/2/2000 N.56)	55.777.345,00
1101010030	IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI STATALI SUI BENI DEL DEMANIO MARITTIMO - GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (ART.2 L.281/70- L.R. 3/71- DPR 602/73-L.R. 15/95- ART.8 D.LGS.68/11 -ART.5 L.R. 45/12)	27.300,80
1101040001	COMPARTICIPAZIONE REGIONALE AL GETTITO DELL'IVA - QUOTA CORRISPONDENTE AI TRASFERIMENTI SOPPRESSI (ART.1,2,5 D.LGS.56/2000 - ART.1 COMMI 58-59 L.311/2004)	10.378.553,00
1101010013	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO (L.N. 281/70 - L.N. 53/53 - ART. 17 L.N. 449/97)	22.867.018,07
1101010027	IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI STATALI SUI BENI DEL DEMANIO MARITTIMO (ART.2 L.N. 281/70 - L.R. 3/71 - ART.8 D.LGS. 68/2011 - ART. 5 LR 45/2012) - A SEGUITO DI ATTIVITA' DI CONTROLLO	3.144,78
1101010004	PROVENTI DERIVANTI DAL CONTROLLO FISCALE IN MATERIA DI IRAP (ART. 9, COMMA 1, DEL D.LGS 68/2011 - ART. 9 DELLA L.R. 28/2011) - CNI/12	13.087.449,72
1101010024	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IRPEF - GETTITO DERIVANTE DALLA MANOVRA FISCALE (ART. 39 L.R. 29/2004 - ART. 7 L.R. 28/2011 - ART. 6 LR 37/2012)	31.366.000,00
1101040003	PARTECIPAZIONE REGIONALE AL GETTITO DELLE ALIQUOTE SULLE CONCESSIONI PER LA COLTIVAZIONE DEGLI IDROCARBURI (ART. 20, D.LGS 25.11.96, N. 625)	329.047,30
1101010003	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP - GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (TITOLO I D.lgs. n. 446/1997 D.P.R. n. 602/1973)	4.767.983,15
1101010002	PROVENTI DERIVANTI DAL CONTROLLO FISCALE IN MATERIA DI ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF - CNI/12	2.014.307,71
1101010007	IMPOSTA REGIONALE SULLA BENZINA PER AUTOTRAZIONE (ART.6 L.N. 158/90 - ART. 17 D.LGS. 398/90 - ART. 27 L.R. 19/07)	2.049,52
1201010297	FNTPL - ASSEGNAZIONI DI FONDI DALLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL TPL, ANCHE FERROVIARIO - DL 95/2012, ART. 16 BIS - CNI/17	104.431.756,59
1101010001	ADDITIONALE REGIONALE ALL'IRPEF - GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (Art. 50 D.lgs. n. 446/1997 D.P.R. n. 602/1973)	1.144.754,37
1101010023	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - GETTITO DERIVANTE DALLA MANOVRA FISCALE - L.R. 35/2001 - ART. 1 L.R. 25/03 - ART. 30 L.R. 2/04 - ART. 25 L.R. 2/06 - ART. 11 L.R. 20/2011	46.294.000,00
1101010008	IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI STATALI SUI BENI DEL DEMANIO MARITTIMO RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE (ART.2 L.N. 281/70 - L.R. 3/71 - ART.8 D.LGS. 68/2011 - ART. 5 LR 45/2012)	510.598,10
TOTALE ENTRATE - COMMA 6 ART. 62 D.L. 118/2011		465.551.908,35
LIMITE STABILITO DALLA NORMATIVA STATALE		20,00%
RATA MASSIMA DESTINABILE AD AMMORTAMENTO DI MUTUI		93.110.381,67
RATE DI AMMORTAMENTO SOSTENUTE NELL'ANNO 2020 AI FINI DELLA CAPACITA' DI AMMORTAMENTO (*)		34.034.852,56
PERCENTUALE CONSEGUITA SUL DEBITO CONTRATTO		7,31
SOMMA DISPONIBILE PER AMMORTAMENTO NUOVI MUTUI		59.075.529,11
* l'importo delle annualità di ammortamento è depurato della rata per capitale ed interessi del prestito obbligazionario per la quota destinata alla sanità pari a complessivi euro 29.027.248,45		

Le regioni possono autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato, al netto dei contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento e delle rate riguardanti debiti espressamente esclusi dalla legge, non supera il 20 per cento



dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "Tributi destinati al finanziamento della sanità" ed a condizione che gli oneri futuri di ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio di previsione della regione stessa, fatto salvo quanto previsto dall'art. 8, comma 2-bis, della legge n. 183 del 2011. Nelle entrate di cui al periodo precedente, sono comprese le risorse del fondo di cui all'art. 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, alimentato dalle compartecipazioni al gettito derivante dalle accise. Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito. Il limite è determinato anche con riferimento ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi".

Il Collegio ha riscontrato la seguente dinamica in relazione al rispetto dei limiti di indebitamento:


Vincolo di indebitamento (quota capitale e quota interesse dei mutui in ammortamento)	2018
A) Entrata titolo I comprensivo del Fondo TPL	3.292.025.042,36
B) Entrate titolo I vincolate	2.792.690.966,20
C) ammontare del titolo I dell'entrata su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)	499.334.076,16
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% del titolo I depurato, 25% del titolo I depurato per l'anno 2011)	99.866.815,23
E) totale mutui e altre forme di indebitamento in ammortamento (annualità)	87.049.657,80
F) totale mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con il bilancio d'esercizio	-
G) contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	14.460.792,86
H) ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento a carico del bilancio regionale	27.557.385,07
Somma disponibile per ammortamento nuovi mutui M=D-E-F+G+H	54.835.335,36

Vincolo di indebitamento (quota capitale e quota interesse dei mutui in ammortamento)	2019
--	-------------

A) Entrata titolo I comprensivo del Fondo TPL	3.300.430.570,70
B) Entrate titolo I vincolate	2.801.559.099,82
C) ammontare del titolo I dell'entrata su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)	498.871.470,88
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% del titolo I depurato, 25% del titolo I depurato per l'anno 2011)	99.774.294,18
E) totale mutui e altre forme di indebitamento in ammortamento (annualità)	74.758.151,31
F) totale mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con il bilancio d'esercizio	-
G) contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	
H) ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento a carico del bilancio regionale	29.027.048,45
Somma disponibile per ammortamento nuovi mutui M=D-E-F+G+H	54.043.191,32

Vincolo di indebitamento (quota capitale e quota interesse dei mutui in ammortamento)	2020
A) Entrata titolo I comprensivo del Fondo TPL	3.369.210.059,40
B) Entrate titolo I vincolate	2.903.658.151,05
C) ammontare del titolo I dell'entrata su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)	465.551.908,35
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% del titolo I depurato, 25% del titolo I depurato per l'anno 2011)	93.110.381,67
E) totale mutui e altre forme di indebitamento in ammortamento (annualità)	63.061.901,01
F) totale mutui e altre forme di indebitamento autorizzati con il bilancio d'esercizio	-
G) contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	
H) ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento a carico del bilancio regionale	29.027.048,45
Somma disponibile per ammortamento nuovi mutui M=D-E-F+G+H	59.075.529,11

Le rate di mutui e prestiti che non sono state considerate ai fini della capacità di indebitamento sono pari a complessivi euro 29.027.048,45 e sono relative al prestito obbligazionario Bramante bond destinato per quota parte all'estinzione anticipata di mutui per la copertura del disavanzo della sanità relativo all'anno 1999 e precedenti.



Il debito ad inizio anno, tenuto conto del valore nominale dei prestiti obbligazionari, ammontava ad € 844.442.120,95: nel corso dell'esercizio è stato rimborsato il prestito obbligazionario Picensi bond e la quota capitale dei mutui passivi per complessivi € 172.548.076,26, ne consegue che lo stock del debito regionale al 31/12/2020 ammonta ad € 671.894.044,69 in costante decremento rispetto agli anni precedenti.

DEBITO RESIDUO 31/12/2019	(-)	844.442.120,95
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	(-)	172.548.076,26
DEBITO RESIDUO 31/12/2020	(-)	671.894.044,69

Detto debito è costituito da:

- a) Euro 405.076.319,24 di mutui di cui euro 256.043.935,10 per mutui contratti con CDP ed altri istituti equiparati ed euro 149.032.384,14 per mutui con Istituti di credito ordinario;
- b) Euro 249.187.000,00 da obbligazioni del Bond Bramante in scadenza al 2023;
- c) Euro 17.630.725,45 per anticipazione di liquidità concesse ai sensi del DL 35/2013 da destinare al pagamento dei debiti scaduti.

Tuttavia se si considera la posizione debitoria a carico della Regione al netto degli accantonamenti effettuati al Fondo ammortamento, pari ad € 205.547.973,72, il debito contratto effettivo al 31/12/2020 ammonta ad € 466.346.067,97.

Per quanto riguarda il prestito obbligazionario Bramante, il debito residuo al 31/12/2020 è pari ad € 205.547.976,72 e il fondo di ammortamento è pari ad €. 43.639.023,28.

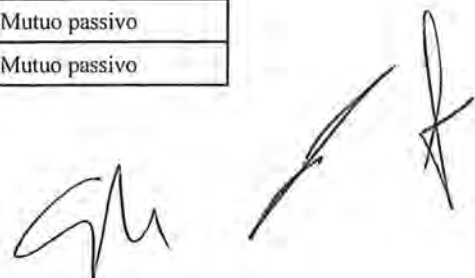
La Regione Marche nel corso del 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

La dinamica del debito contratto dalla Regione Marche può essere sintetizzata nella seguente tabella:

		2018	2019	2020
Mutui a carico Regione (escluso anticipazione di liquidità dl 35/2013)	1	442.550.408,83	420.624.395,50	405.076.319,24
IRS su mutui	(1a)	4.550.294,75	-	-
Obbligazioni a carico Regione	2	406.187.000,00	406.187.000,00	249.187.000,00
IRS su obbligazioni	(2a)	-	-	-
CURRENCY	(2b)	-	-	-
Derivati pluristruttura	(2c)	11.775.000,00	3.925.000,00	-
Tot.Strumenti di finanza derivata	(2a+2b+2c)	11.775.000,00	3.925.000,00	-
Anticipazione di liquidità Dl 35/2013	3	17.630.725,45	17.630.725,45	17.630.725,45
Debito complessivo (incluso anticipazione di liquidità dl 35/2013)	(A)=(1)+(2)+(3)	866.368.134,28	844.442.120,95	671.894.044,69
Flussi in uscita		1.924.420,77	731.637,44	102.202,64
Flussi in entrata		9.933.577,75	10.063.719,49	5.121.317,16
Accantonamenti per ammortamento	(B)	308.194.164,14	337.602.760,35	205.547.976,72
Consistenza effettiva del debito	(C)=(A)-(B)	558.173.970,14	506.839.360,60	466.346.067,97
Valore nozionale del debito residuo al 31/12 dell'esercizio di riferimento (bond Piceni+mutui)		16.325.294,75	3.925.000,00	-
Valore Sinking Fund (valore accantonato) Piceni bond		145.225.000,00	153.075.000,00	-
Valore complessivo del "mark to market"		127.850.406,33	131.602.007,88	-
<i>di cui mark to market bond Piceni</i>		128.039.881,99	131.602.007,88	-
<i>di cui mark to market derivato su mutui</i>		189.475,66	-	-

Il dettaglio riferibile all'annualità 2020 è di seguito indicato:

Denominazione finanziamento	Debito residuo al 31/12/2020	Finalità
Bramante Bond (*)	43.639.023	Prestito obbligazionario
Disavanzi di Bilancio anni 1993 e precedenti	8.934.682	Mutuo passivo
Disavanzi di Bilancio anni 1994 e precedenti - Quota tasso fisso ottimizzato	34.429.559	Mutuo passivo
Programmi Comunitari 2007-2013	74.110.525	Mutuo passivo
Programmi Comunitari 2007-2013	74.480.162	Mutuo passivo



Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 - Anno 2013	6.954.882	Liquidità D.L. 35/2013
Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 - Anno 2014	10.675.843	Liquidità D.L. 35/2013
Mutuo Mef art.45 DL. 66/2014 FASE I	22.481.539	Art 45 D.L. 66/2014
Mutuo Mef art.45 DL. 66/2014 FASE II	64.971.709	Art 45 D.L. 66/2014
Programmi Comunitari 2000-2006	20.000.000	Mutuo passivo
Mutuo Bridge	105.668.143	Mutuo passivo
Totale mutui a carico della Regione	466.346.068	

In merito alla registrazione dei flussi finanziari degli interessi dei contratti derivati, il Collegio prende atto che:

- nel corso del 2020 i flussi in entrata sono stati contabilizzati nel Titolo III dell'entrata. In particolare la regolazione dei flussi finanziari annuali dei derivati che hanno natura di soli interessi è stata rilevata rispettivamente per l'entrata al titolo III (capitoli di entrata n. 1303030011 e n. 1303020001) e per la spesa al Titolo I (capitoli di spesa n. 2500110015 e n. 2500110003);
- l'Ente ha provveduto ad accantonare la differenza positiva dei flussi finanziari dell'anno 2020 del contratto derivato avente come passività sottostante il prestito obbligazionario Piceni bond come quota vincolata dell'avanzo di amministrazione a garanzia dei rischi futuri del contratto o direttamente destinabile al finanziamento di investimenti o alla riduzione del debito come previsto dal punto 3.23 del principio contabile di cui al Dlgs 118/2011.
- Sempre con riferimento agli strumenti finanziari, nella seguente tabella si riportano i dati relativi al valore di mercato riferito alle singole componenti, così come riscontrato dalla banca alla quale sono stati richiesti i dati:

Con riferimento alle singole componenti, il mutuo denominato "Dexia disavanzi 1994 e precedenti" si è concluso al 31/12/2019. Per quanto riguarda il Bond Piceni il rimborso agli obbligazionisti è avvenuto il 20/04/2020, pertanto risultano estinti tutti gli strumenti finanziari.

Passività sottostante	Nozionale residuo strumento finanziario	Valore Mark to Market	Flussi in Entrata	Flussi in Uscita	Differenza
Bond Piceni	-	-	5.121.317,16	102.202,64	5.019.114,52

Si fa presente che le strutture regionali in relazione all'esercizio 2020 hanno comunicato l'inesistenza di:

- a) operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, Legge 350/2003 diverse da mutui ed obbligazioni;
- b) garanzie prestate a soggetti pubblici e privati;
- c) somme pagate a seguito di escussione nel 2020.

In aggiunta al dato sul debito contratto, il Collegio riporta di seguito l'andamento del **debito autorizzato e non contratto** per gli anni 2009/2020: la Regione non ha attivato nel corso dell'esercizio nuovo indebitamento sul debito autorizzato e non contratto non essendosi manifestate esigenze di cassa, né ha sottoscritto mutuo, ai sensi del comma 12 dell'art. 45 del DL 66/2014, da destinare alla ristrutturazione del debito. La riduzione del debito autorizzato e non contratto nel corso del 2020 è stata di euro 47.273.758,34 rispetto all'anno 2019.

DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (valori in Euro)	
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2006	14.576.833,95
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2007	14.263.893,73
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2008	19.022.285,75
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2009	10.530.386,76
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2010	16.646.971,23
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2011	6.088.875,44
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2019	6.788.947,38
Mutuo autorizzato e non contratto per l'anno 2020	



	16.362.761,32
Totale	104.280.955,56

Come previsto dalla legge statale di bilancio dello stato 2020 alla Relazione sulla gestione è stato allegato l'elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto di euro 104.280.955,56, distinti per anno di formazione. Pertanto l'evoluzione del debito complessivo della Regione (contratto ed autorizzato e non contratto) dal 2009 al 2020 subisce la seguente riduzione come da prospetto che segue.

ANDAMENTO DEL DEBITO REGIONALE ANNI 2010-2020 (valori in Euro)					
Date	Debito Contratto	Debito Autorizzato e non contratto	Debito complessivo	Riduzione annua del Debito Complessivo	Riduzione annua % del Debito Complessivo
31/12/2010	714.015.886	539.505.306	1.253.521.192		
31/12/2011	760.486.970	475.574.264	1.236.061.234	- 17.459.958	-1,39%
31/12/2012	802.042.115	410.718.296	1.212.760.411	- 23.300.822	-1,89%
31/12/2013	761.030.380	393.836.841	1.154.867.222	- 57.893.189	-4,77%
31/12/2014	700.620.905	353.963.079	1.054.583.984	- 100.283.238	-8,68%
31/12/2015	663.073.772	383.832.183	1.046.905.955	- 7.678.029	-0,73%
31/12/2016	649.102.283	375.371.397	1.024.473.680	- 22.432.275	-2,14%
31/12/2017	607.252.560	294.482.114	901.734.674	- 122.739.005	-11,98%
31/12/2018	558.173.970	155.912.961	714.086.932	- 187.647.743	-20,81%
31/12/2019	506.839.361	151.554.714	658.394.075	- 55.692.857	-7,80%
31/12/2020	466.346.068	104.280.956	570.627.024	- 87.767.051	-13,33%
			TOTALE	- 682.894.168	-54,48%

Il Collegio ha verificato che non ci sono mutui in ammortamento non ancora interamente incassati a carico diretto della Regione o a carico dello Stato (senza delegazione di pagamento), le cui rate di ammortamento cioè sono pagate dalla Regione agli istituti finanziatori. Tuttavia sono presenti residui attivi⁴ (anche molto datati) relativi a mutui non totalmente incassati, le cui rate di ammortamento sono direttamente

⁴ La Regione contabilizza le suddette risorse come contributi agli investimenti (titolo IV entrata)

pagate dallo Stato e non transitano dal bilancio regionale. Queste posizioni si riferiscono in generale a mutui destinati al finanziamento dei programmi di investimento per l'edilizia sanitaria e per l'edilizia scolastica. Di seguito l'elenco dei residui attivi relativi ai mutui a carico dello Stato con delegazione di pagamento rilasciata dalla Regione:

capitolo	descrizione	residuo attivo 31/12/2020
1402060009	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO A CARICO DELLO STATO PER L'ADEGUAMENTO DELLA SEZ. DI SIEROLOGIA DEL LAB.ANALISI OSPED.SALESI DI AN-PROG.LOTTA AIDS LL.135/90, 492/93, 34/96, 135/97 - **CFR 52808266/S -	61.014,14
1402060010	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO A CARICO DELLO STATO RELATIVO AI PROGRAMMI DI INTERVENTO PER LA LOTTA ALL'AIDS AI SENSI DELLE LEGGI 135/90, 492/93, 34/96, 135/97- **CFR 52808222/S	6.605,49
1402060015	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO A CARICO DELLO STATO - RESIDUO PRIMO TRIENNIO - AD INTEGRAZIONE DEL FINANZIAMENTO PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE INRCA E OSPEDALE DI RETE ZONA SUD ANCONA - ACCORDO DI PROGRAMMA 2010 ART. 20 L. 67/1988 - CNI/20	9.866.630,11
1402060011	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO A CARICO DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO AI SENSI DELL'ART. 20 DELLA L. 67/88 - 1° triennio - DELIBERA C.I.P.E. DEL 21.12.1995 - **CFR EX 4212223/S	34.000,10
1402060013	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO A CARICO DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DI PROGRAMMI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA E DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO DEL PATRIMONIO SANITARIO PUBBLICO - **CFR 52808203/S	263.209,70
1402060012	RICAVO DI UN MUTUO A CARICO DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA STRAORDINARIO PREVISTO DALL'ART. 20 DELLA L. 67/88 - 1° TRIENNIO - DELIBERA C.I.P.E. DEL 26.01.1996 - **CFR EX 4212224/U	3.634,45
1403010001	RICAVO DEL MUTUO CON ONERI A CARICO DELLO STATO PER GLI INTERVENTI STRAODINARI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA - ART. DEL DL 104/2013 CONVERTITO CON MODIFICAZIONE DELLA L.128/2013 - D.L. 23.01.2015 - CNI/15	11.602.736,09



8. SPESA SANITARIA

Il Titolo II del decreto legislativo n. 118/2011 (modificato dal D.Lgs 126/2014) ha introdotto nuove disposizioni per la redazione e il consolidamento dei bilanci degli enti del settore sanitario e nuovi principi contabili cui gli stessi devono attenersi, sulla base del principio di armonizzazione dei sistemi contabili.

L'art. 20 del D.Lgs 118/2011 stabilisce: *"Nell'ambito del Bilancio regionale le regioni devono garantire un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio servizio sanitario"* ciò al fine di consentire la confrontabilità immediata fra 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 correlate fonti di finanziamento, nonché un'agevole verifica delle ulteriori risorse rese disponibili dalle regioni per il finanziamento del medesimo servizio sanitario regionale per l'esercizio in corso.

Come stabilito dall'art. 22 del D.lgs 118/2011, la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) ha precise funzioni e responsabilità attinenti alla gestione finanziaria e contabile delle risorse destinate al sistema sanitario regionale (in particolare adempimenti in materia di contabilità economico-patrimoniale e trascrizione delle scritture finanziarie nel bilancio economico-patrimoniale).

La Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) è stata autorizzata dalla Giunta regionale con Delibera n. 1751 del 22/12/2011, e con la successiva DGR n. 454 del 14/04/2014 ne è stato nominato come responsabile il Dirigente del Servizio Sanità.

Il Responsabile della GSA lavora in sinergia con il responsabile del bilancio regionale e col soggetto responsabile certificatore, identificato, nell'ambito delle disposizioni concernenti la riorganizzazione dell'Agenzia regionale sanitaria (ARS) di cui alla DGR 264 del 20/03/2017, nel Dirigente della

Posizione di Funzione "Flussi informativi sanitari e monitoraggio SSR".
dell'Agenda Sanitaria Regionale.

Il finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale e regionale per l'anno 2020, e la spesa del Fondo sanitario regionale FSR 2020

Il finanziamento della spesa sanitaria è determinato dalle leggi di bilancio nazionali, le quali stabiliscono annualmente e per il triennio di riferimento (2019-2021) le risorse per il SSN.

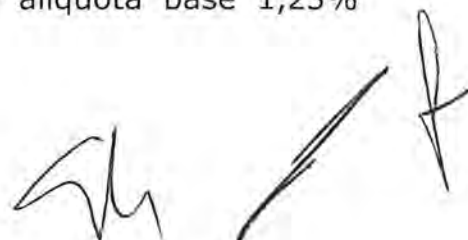
Per l'anno 2020, il livello del finanziamento del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre lo Stato è stato determinato dall'articolo 1, comma 514, 518 e 526 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio dello Stato 2019) e dall'articolo 1, comma 447 della L. 160/2019 (legge di bilancio dello Stato 2020) in 116.661,20 milioni di euro.

Il livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale è stato incrementato di Euro 3.855,80 mln di Euro dagli specifici finanziamenti previsti per fronteggiare l'emergenza Covid-19 di cui ai DL 18/2020, 34/2020, 104/2020.

Il livello del finanziamento corrente dello Stato al Servizio sanitario nazionale è quindi rideterminato per l'anno 2020 in complessivi Euro **120.517.027.754,34**.

Il sistema di finanziamento della spesa sanitaria è regolamentato principalmente dal D.Lgs n. 68/2011 (la cui completa attuazione è prevista per il 2023) e dal D.Lgs n.56 del 18/02/2000, che ha eliminando i trasferimenti erariali a favore delle Regioni a statuto ordinario, relativi, fra l'altro, al finanziamento della spesa sanitaria corrente e di quella in conto capitale. Le fonti di finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale sono:

- a) la compartecipazione regionale all'IVA (art. 1 e 2 del D. Lgs. 56/2000);
- b) la quota dell'addizionale regionale all'IRPEF – aliquota base 1,23% (art.6 del D. Lgs. 68/2011);



c) l'IRAP al netto della quota corrispondente all'ex fondo perequativo di cui all'art. 3 della legge 549/95 e della manovra fiscale regionale (art. 13 del D. Lgs. 56/2000).

Poiché i valori del gettito dell'IRAP e dell'addizionale regionale all'IRPEF considerati per l'anno di riferimento costituiscono valori stimati, qualora i gettiti effettivi risultino inferiori, il differenziale è assicurato dal fondo di garanzia di cui all'articolo 13 del D.lgs. 56/2000.

A questi finanziamenti si aggiungono le entrate proprie.

Il D. Lgs. n. 68/2011, art. 25 e successivi, disciplina i meccanismi di determinazione dei costi e fabbisogni standard nel settore sanitario, al fine di assicurare un graduale e definitivo superamento dei criteri adottati, ai sensi dell'articolo 1, comma 34, della citata legge n. 662 del 1996.

L'art. 26, comma 1 del D. L.gs 68/2011 prevede che a decorrere dall'anno 2013, il fabbisogno sanitario nazionale standard è determinato, in coerenza con il quadro macroeconomico complessivo e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli obblighi assunti dall'Italia in sede comunitaria, coerentemente con il fabbisogno derivante dalla determinazione dei livelli essenziali di assistenza erogati in condizioni di efficienza ed appropriatezza, d'intesa con la Conferenza Stato - Regioni.

Per individuare i costi standard, l'art. 27 del citato D. Lgs. 68/2011 stabilisce l'individuazione delle tre Regioni di riferimento (benchmark) da parte della Conferenza Stato-Regioni. Il valore del costo standard è dato, per ciascuno dei tre macrolivelli di assistenza (prevenzione collettiva e sanità pubblica, assistenza distrettuale, assistenza ospedaliera), dalla media pro-capite pesata del costo registrato dalle regioni di riferimento.

Per la definizione del fabbisogno sanitario nazionale standard dell'anno 2020, tenuto conto delle esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dall'emergenza COVID-19, è stata utilizzata l'Intesa n. 21/CSR del 13/02/2019 (regioni benchmark dell'anno 2019) che ha provveduto a individuare le tre regioni benchmark per l'anno 2019: Piemonte (in quanto

prima regione della graduatoria delle cinque eligibili), Emilia Romagna e Veneto.

Il riparto del fondo sanitario indistinto è stato approvato dalla Conferenza Stato-Regioni con Intesa n. 55/CSR del 31/03/2020 (successivamente modificata con Intesa n. 227/CSR del 17/12/2020). L'importo ripartito alle regioni a titolo di finanziamento indistinto è pari a 113.257,67 milioni di euro.

Le altre risorse del SSN sono relative:

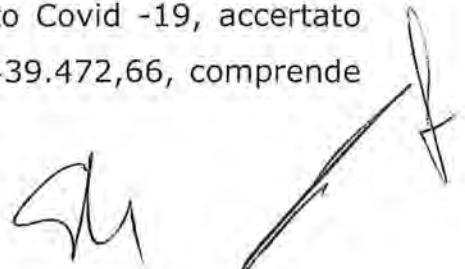
- ai fondi per l'acquisto dei farmaci innovativi (664,00 milioni di euro;
- al finanziamento vincolato (per regioni e altri enti operanti nella sanità) (1.814,42 milioni di euro per Regioni e 629,63 milioni di euro per altri enti);
- all'accantonamento, a titolo di quote premiali, dello 0,25% del finanziamento del SSN (286,18 milioni di euro), ripartito con l'Intesa n. 57/CSR del 31/03/2020.

Ad incremento del Fondo sanitario concorrono i finanziamenti finalizzati agli interventi volti a fronteggiare lo stato di emergenza Covid-19, previsti e ripartiti dai DL 18/2020, 34/2020, 104/2020.

La quota di Fondo sanitario indistinto assegnata alla Regione Marche dalla suddetta Intesa n. 55/CSR/2020, è pari a euro **2.845.474.090,61** (ante mobilità, al netto delle entrate proprie) ed è stata accertata nel titolo 1 del bilancio regionale mentre la quota premiale riconosciuta alla Regione Marche con l'Intesa n. 57/CSR/2020, pari a euro **2.449.558,54**, viene accertata nel titolo 2.

Il totale della quota del Fondo Sanitario finalizzato per spese Covid-19, pari a Euro **92.947.039,00**, è stato accertato nel titolo 1 con riferimento alle risorse del DL 34/2020 e nel titolo 2 per le risorse degli altri DL.

L'importo del fondo sanitario indistinto e finalizzato Covid -19, accertato nel bilancio regionale per complessivi euro 3.079.439.472,66, comprende



anche le entrate per prestazioni regolate in mobilità interregionale (mobilità attiva) pari a euro 138.568.785,51 compensate in spesa, dalla quota impegnata a titolo di mobilità passiva che, per il 2020, ammonta a euro 174.090.428,27, determinando così un saldo negativo di mobilità pari euro 35.521.643,16. Le quote di mobilità attiva e passiva corrispondono a quelli della tabella C) della richiamata Intesa n. 55/CSR/2020.

Con riferimento alle quote vincolate del Fondo sanitario, pari a euro **66.827.796,78**, le Intese di riparto sono le seguenti:

- fondi per farmaci innovativi e innovativi oncologici ripartiti sulla base di quanto previsto dal Decreto Ministeriale 16 febbraio 2018 pubblicato in G.U. Serie generale n. 881 del 7 aprile 2018 (Intesa CSR n. 239 del 21 dicembre 2017)
- finanziamento degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale: Intesa n. 56/CSR del 31/03/2020;
- finanziamento borse di studio per i medici di medicina generale, medicina penitenziaria, assistenza ai detenuti tossico, alcolodipendenti, superamento OPG: Intesa n. 55/CSR/2020;
- finanziamento ulteriori spese di organizzazione dei corsi di formazione specifica di medicina generale – Intesa CSR n. 184 del 5 novembre 2020;
- finanziamento esenzione percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 euro – Intesa CSR n. 160 del 24 settembre 2020;
- finanziamento screening gratuito per prevenire, eliminare ed eradicare il virus HCV – Intesa CSR n. 226 del 17 dicembre 2020

Per l'anno 2020, con DGR 1678 del 30/12/2019 concernente "Approvazione del Bilancio finanziario gestionale del Bilancio 2020-2022-ripartizione delle categorie e macroaggregati in capitoli", sono stati individuati i capitoli afferenti al perimetro sanità le cui scritture risultano nel bilancio economico-patrimoniale della GSA.

Con DGR n. 408 del 03/04/2020 sono stati adeguati gli stanziamenti del fondo sanitario indistinto 2020, coerentemente con le Intese n. 55/CSR e n. 57/CSR del 31/03/2020. Con successiva DGR n. 1641 del 23/12/2020 sono stati rimodulati gli stanziamenti del fondo sanitario indistinto 2020, coerentemente con l'Intesa n. 227/CSR del 17/12/2020.

I finanziamenti del fondo sanitario finalizzati all'emergenza Covid -19 sono stati iscritti nel bilancio regionale con le DGR n. 411 del 04/04/2020, DGR n. 1209 del 05/08/2020 con DGR n. 1326 del 10/09/2020 e n. 1511 del 30/11/2020.

Con la L.R. n. 49 del 03/12/2020 di Assestamento del bilancio di previsione 2020-2022 e con specifiche Delibere di modifica del bilancio di previsione sono stati adeguati gli stanziamenti dei capitoli delle quote vincolate del fondo sanitario 2020, laddove inferiori, al fine di poter accertare e impegnare le somme in coerenza con le Intese di riparto, ed in attuazione a quanto previsto dall'art. 20, comma 2, lett. a) del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011.

La Tabella 1 riporta il quadro completo relativo alle risorse del FSR indistinto, finalizzato Covid-19 e vincolato nel bilancio regionale 2020.



A) FSR INDISTINTO 2020					
Descrizione capitolo entrata	Stanzamento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni competenza (c)	Accert./Stanz. def. (d)=(b)/(a)	Riscoss./Accert. (e)=(c)/(d)
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.889.939.066,61	2.889.939.066,61	2.584.363.718,95	100%	89%
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SANITA'	380.046.945,31	380.046.945,31	204.462.507,14	100%	54%
ADDITIONALE REGIONALE ALL'IMPOST SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - SANITA'	237.265.000,00	237.265.000,00	217.311.678,64	100%	92%
COMPARTECIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - SANITA'	2.228.162.145,30	2.228.162.145,30	2.118.569.206,93	100%	95%
COMPARTECIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - SANITA' - RISORSE COVID DL 34/2020	44.464.976,00	44.464.976,00	44.020.326,24	100%	99%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	50.931.621,54	50.931.621,54	48.482.062,90	100%	95%
TRASFERIMENTO CORRENTE PER QUOTA PREMIALE	2.449.558,54	2.449.558,54	-	100%	0%
RISORSE COVID DL 18/2020	36.223.661,00	36.223.661,00	36.223.661,00	100%	100%
RISORSE COVID DL 104/2020	12.258.402,00	12.258.402,00	12.258.401,90	100%	100%
F S R INDISTINTO ante mobilità e FINALIZZATO COVID-19	2.940.870.688,15	2.940.870.688,15	2.632.845.781,85	100%	90%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	138.568.785,51	138.568.785,51	138.568.785,51	100%	100%
ENTRATE PER MOBILITA' ATTIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	138.568.785,51	138.568.785,51	138.568.785,51	100%	100%
Totale SEZIONE A	3.079.439.473,66	3.079.439.473,66	2.771.414.567,36	100%	90%
ANTICIPAZIONI MENSILI DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DA RECUPERARE DA PARTE DELLO STATO			291.125.653,21		
TOTALE FSR INDISTINTO al netto del saldo di mobilità (e comprensivo dell'anticipazione)	2.905.349.044,99	2.905.349.044,99	2.888.449.791,90	100%	99%
B) FSR - QUOTE VINCOLATE 2020					
Descrizione capitolo entrata	Stanzamento definitivo (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni competenza (c)	Accert./Stanz. def. (d)=(b)/(a)	Riscoss./Accert. (e)=(c)/(d)
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					
FINANZIAMENTO OBIETTIVI DI CARATTERE PRIORITARIO ED IRIEVO NAZIONALE (L. 06/2/88)	28.984.881,00	28.984.881,00	28.984.881,00	100%	100%
FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI SANITA' PENITENZIARIA - L. 244/2007	2.682.048,00	2.682.048,00	2.682.048,00	100%	100%
FINANZIAMENTO DELL'ASSISTENZA AI DETENUTI TOSSICO ALCOOLDIPENDENTI (art. 8 d. lgs. 230/99)	106.000,00	106.000,00	106.000,00	100%	100%
FINANZIAMENTO BORSE DI STUDIO AI MEDICI MEDICINA GENERALE (L. 03/88 - D.LGS. 366/99)	1.572.468,70	1.483.009,35	1.393.550,00	94%	94%
FONDI PER IL SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI (L. 9/2002)	1.401.750,00	1.401.750,00	1.401.750,00	100%	100%
FONDI FARMACI RINNOVATI (MONOCLOGICI) E NON (ART. 1 COMMI 400 E 401 LEGGE 232/2002)	31.216.173,48	31.216.173,48	31.216.173,48	100%	100%
FINANZIAMENTO PER L'ESENZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE (ART. 1 COMMI 551 E 552 L. 45/2006)	228.052,72	114.026,36	114.026,36	50%	100%
FINANZIAMENTO PER SCREENING GRATUITO VIRUS EPATITE C - HCV	839.908,58	839.908,58	-	100%	0%
TOTALE SEZIONE B	67.031.282,48	66.827.796,78	65.898.428,84	100%	99%
TOTALE SEZIONI A e B	3.146.470.756,14	3.146.267.270,44	2.837.312.996,21	100%	90%

Tabella 1- Finanziamento FSR indistinto, finalizzato Covid-19, e vincolato 2020

Le modalità di erogazione del finanziamento del servizio sanitario nazionale da parte dello Stato sono stabilite dall'art. 77 - quater del D.L. 112/2008 convertito nella L.n.133/2008 e dall'art. 2 comma 68 lett. b) della L. n. 191/2009 che prevedono l'erogazione in via anticipata del suddetto finanziamento nella misura del 97% delle somme dovute a titolo di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario e del 98% per le regioni che risultano inadempienti nell'ultimo triennio rispetto agli adempimenti previsti dalla normativa vigente (con la possibilità di incremento 99% compatibilmente con gli obblighi di finanza pubblica).

L'art. 117 del DL 34/2020, in considerazione dell'emergenza Covid-19, ha previsto l'innalzamento delle percentuali della citata erogazione del finanziamento nella misura del 99% e del 99,5% (per le regioni adempimenti).

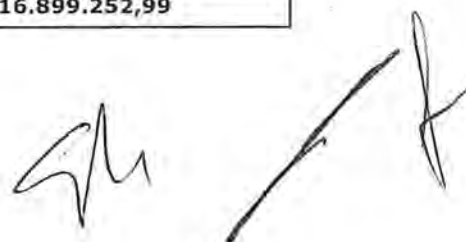
Quando le somme mensilmente trasferite a titolo IRAP, addizionale all'IRPEF, e compartecipazione all'IVA non coprono il finanziamento della spesa sanitaria intervengono le anticipazioni di Tesoreria Statale.

La Tabella 1 evidenzia, tra l'altro, le riscossioni del Fondo sanitario indistinto nell'anno 2020 che sono state pari a euro 2.839.967.729,00 (euro 2.888.449.791,90- euro 48.482.062,90) La percentuale erogata dallo Stato alla Regione Marche risulta pari al 99,5% delle somme accertate nel titolo 1 (euro 2.854.417.423,45 al netto del saldo di mobilità) essendo la regione Marche adempienti nell'ultimo triennio rispetto agli adempimenti previsti dalla normativa vigente.

La quota ancora da incassare dallo Stato è pari a euro 16.899.252,99, comprensiva della quota premiale di euro 2.449.558,54, come emerge dalla successiva Tabella L'importo è calcolato al netto delle anticipazioni mensili erogate dalla Stato e ancora da recuperare al termine dell'anno.

Competenza 2020 - RESIDUI ATTIVI DEL FSR INDISTINTO

Descrizione	Residuo attivo	Residuo passivo
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SANITA'	175.584.438,17	
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOST SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - SANITA'	19.953.321,36	
COMPARTECIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO - SANITA' - (COMPRESSE RISORSE PER EMERGENZA COVID-19 DEL DL 34/2020)	110.037.588,13	
TRASFERIMENTO CORRENTE PER QUOTA PREMIALE	2.449.558,54	
ENTRATE PER MOBILITA' ATTIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	0,00	
TOT.RESIDUI ATTIVI FS INDISTINTO	308.024.906,20	
Rimborso anticipazioni mensili del finanziamento del Servizio Sanitario Regionale		291.125.653,21
TOT.RESIDUI PASSIVI PER ANTICIPAZIONI MENSILI DA RECUPERARE DA PARTE DELLO STATO		291.125.653,21
IMPORTO DA INCASSARE	16.899.252,99	



La quota residua da incassare sarà riconosciuta a seguito della verifica positiva degli adempimenti da parte del Tavolo per la verifica degli adempimenti regionali sulla spesa sanitaria (cd. Tavolo di verifica degli adempimenti).

La Tabella 2, che segue, riporta le spese del FSR Indistinto, finalizzato Covid-19, e vincolato nel bilancio regionale, riclassificata in base al destinatario Enti del SSR (ASUR, Aziende ospedaliere ed INRCA) o soggetti diversi dagli Enti del SSR per la quota del fondo direttamente gestita dalla GSA.

Gli stanziamenti assestati del FSR Indistinto, finalizzato Covid-19, e vincolato nel bilancio regionale, comprensivi delle spese per mobilità passiva, sono pari a euro 3.146.470.755,63.

Il totale degli impegni assunti nel 2020 relativi al FSR Indistinto, finalizzato Covid-19 e vincolato 2020 sono pari ad Euro 3.146.267.269,92, comprensivi delle spese per mobilità passiva, e risultano pari al finanziamento accertato, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 118/2011.

Descrizione spesa			Stanziamiento definitivo	Impegni di competenza FSR 2020	Pagamenti di competenza FSR 2020	Capacità di impegno % FSR 2020	Capacità di pagamento % FSR 2020
			(a)	(b)	(c)	(b)/(a)	(c)/(b)
FSR INDISTINTO FINALIZZATO COVID-19	TRASFERIMENTI	TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	88.004.611,00	88.004.611,00	21.125.829,00	100%	24%
		TRASFERIMENTI GSA ai sensi dell'art.29 co.1 lett i D.Lgvo 118/11	4.110.487,00	4.110.487,00	0,00	100%	0%
	SPESE DIRETTE	SPESE DIRETTE DELLA GSA IN AMBITO SANITARIO	831.941,00	831.941,00	114.192,00	100%	14%
TOTALE NETTO FSR INDISTINTO			92.947.039,00	92.947.039,00	21.240.021,00	100%	23%
FSR INDISTINTO	TRASFERIMENTI	TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.736.390.811,37	2.736.390.811,37	2.661.267.348,19	100%	97%
		TRASFERIMENTI GSA ai sensi dell'art.29 co.1 lett i D.Lgvo 118/11	14.587.417,28	14.587.417,28	0,00	100%	0%
	SPESE DIRETTE	SPESE DIRETTE DELLA GSA IN AMBITO SANITARIO	61.423.777,34	61.423.777,34	48.066.291,40	100%	78%
TOTALE NETTO FSR INDISTINTO			2.812.402.005,99	2.812.402.005,99	2.709.333.639,59	100%	96%
		MOBILITA' PASSIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	174.090.428,67	174.090.428,67	174.090.428,67	100%	100%
TOTALE AL LORDO MOBILITA' SANITARIA PASSIVA			3.079.439.473,66	3.079.439.473,66	2.904.664.089,26	100%	94%
FSR VINCOLATO	TRASFERIMENTI	TRASFERIMENTI AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	67.031.282,48	66.827.796,78	31.216.173,47	100%	47%
	SPESE DIRETTE	SPESE DIRETTE DELLA GSA IN AMBITO SANITARIO	0,00	0,00	0,00		
TOTALE FSR VINCOLATO			67.031.282,48	66.827.796,78	31.216.173,47	100%	47%
TOTALE FSR			3.146.470.756,14	3.146.267.270,44	2.935.880.262,73	100%	93%

La spesa sanitaria collegata ai DL nazionali per l'emergenza Covid-19, e definita con specifiche DGR è principalmente consistita in trasferimenti agli Enti del SSR.

In relazione alla natura economica e i destinatari della spesa, la spesa sanitaria del FSR indistinto anno 2020 è suddivisa in:

a) trasferimenti agli Enti del SSR pari a euro 2.736.390.811,37, assegnati in base alla programmazione economica regionale (DGR n. 1703/2020) per il finanziamento della spesa corrente, o per spesa con vincolo di destinazione regionale.

b) costi della GSA per la parte del fondo direttamente gestita (finanziamento all'ARPAM, ARS, assistenza socio-sanitaria, altri contributi...) pari a euro 61.423.777,34. Nel 2020, tra i costi della GSA finanziati dal fondo sanitario indistinto, sono compresi Euro 9.903.327,81 per acquisti diretti per l'emergenza Covid-19, in particolare per acquisto di DPI a favore degli Enti del SSR (c. 8,6 mln di Euro) per acquisto di prodotti sanitari per lo screening di massa della popolazione residente avviato nella seconda metà del mese di dicembre (c. 1,3 mln di Euro).

La spesa sanitaria vincolata è stata completamente trasferita agli Enti del SSR.

La Tabella 2 evidenzia inoltre la capacità di pagamento sul totale delle risorse impegnate che si attesta al 93%.

Il giroconto dell'importo della mobilità passiva, compensato in entrata con la mobilità attiva e con una quota della compartecipazione all'IVA (pari al saldo di mobilità negativo) è stato effettuato nel corso del 2020.

Impegni e pagamenti 2020 - MOBILITA' PASSIVA DEL FSR INDISTINTO

capitolo	descrizione capitolo	Numero impegno	importo impegno	descrizione impegno	pagamenti di competenza	NOTE
2130110529	SPESA PER MOBILITA' PASSIVA DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2020	13245/2020	174.090.429	MOBILITA' PASSIVA	174.090.429	DDS n. 171/BRT del 23/12/2020
Totale			174.090.429		174.090.429	



Si evidenzia infine che l'incidenza della spesa sanitaria corrente sul bilancio regionale 2020 (spesa sanitaria complessiva corrente/spese corrente regionale) è pari all'84,04% mentre quella della spesa sanitaria complessiva (corrente più investimenti/spesa regionale totale) è pari al 73,54%, come si evince dalla seguente tabella 3.

Rif.	Descrizione	Numeratore (N)	Denominatore (D)	N/D %
a	Spesa FSR / Spesa corrente autonoma regionale	3.146.470.755	3.346.514.669	94,02%
b	Sepesa FSR / Spesa corrente regionale	3.146.470.755	3.844.073.852	81,85%
c	Spesa FSR / Spesa regionale totale	3.146.470.755	4.495.591.734	69,99%
d	Spesa sanitaria complessiva corrente/spesa corrente regionale	3.230.591.118	3.844.073.852	84,04%
e	Spesa sanitaria complessiva (corrente+investimenti)/spesa regionale totale	3.305.885.222	4.495.591.734	73,54%

Tabella 3 - INCIDENZA DELLA SPESA SANITARIA SUL BILANCIO REGIONALE 2020

Note: Gli impegni sono al netto delle partite di giro e del pagamento dei residui perenti

La gestione dei residui

I residui attivi del perimetro sanità sono rappresentati da residui relativi al finanziamento indistinto della sanità, da entrate vincolate di parte corrente (quote vincolate del fondo sanitario, altri trasferimenti per leggi statali di settore, o trasferimenti Ue), e da entrate vincolate in conto capitale (statali, Ue). L'andamento dei residui attivi nel 2020 è di seguito descritto e rappresentato in Tabella 4.

ENTRATE SANITA'		residui attivi iniziali	riaccertamenti	riscossioni in conto residui	residui attivi finali	Capacità riscossione sui residui %
tipo risorsa		a	b	c	d	c/a
ENTRATE AUTONOME (FSR INDISTINTO)		772.432.106,35	- 10.963.562,56	429.827.480,72	331.641.063,07	55,65%
ENTRATE VINCOLATE (Stato, UE)	Correnti	52.285.348,25	1.463.191,52	40.832.275,44	12.916.264,33	78,10%
	Capitale	165.672.570,46	- 328.512,25	34.213.278,03	131.130.780,18	20,65%
ALTRE RISORSE		-	-	-	-	
TOTALE ENTRATE		990.390.025,06	- 9.828.883,29	504.873.034,19	475.688.107,58	50,98%

Tabella 4 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI SANITA' - ANNO 2020 (in Euro)

I residui attivi per il FSR Indistinto si riferiscono alle entrate regionali per il finanziamento indistinto della sanità (IRAP, addizionale regionale Irpef, compartecipazione IVA e mobilità sanitaria attiva, cui si aggiunge la quota premiale) e al Fondo di Garanzia di cui all'articolo 13 del D.lgs. 56/2000, ammontano complessivamente a euro 772.432.106,35 all'inizio del 2020 (esposti al lordo della restituzione delle anticipazioni statali di tesoreria) e diventano pari a euro 331.641.063,07 alla fine dell'anno. La loro evoluzione nel corso dell'esercizio è di seguito descritta:

- FSR 2015: I residui attivi iniziali, relativi alla compartecipazione IVA sanità e pari ad euro 34.650.327,15 sono stati incassati, mediante compensazione e per pari importo, con i maggiori gettiti effettivi affluiti in tesoreria rispetto a quelli stimati per il 2015. I residui finali sono pari a zero.
- FSR 2016: i residui attivi iniziali e finali, relativi al Fondo di Garanzia 2016, sono pari a euro 141.005.991,64. La regione non ha provveduto alla chiusura in commutazione con i residui passivi relativi alla restituzione delle anticipazioni di tesoreria, in assenza del relativo decreto ministeriale.
- FSR 2017: i residui iniziali ammontano a euro 72.887.797,53. Le riscossioni 2020 sono state pari a euro 29.572.116,00 in corrispondenza della regolarizzazione contabile delle somme già erogate dallo Stato a titolo di anticipazione sanità. La regione ha inoltre provveduto alla contestuale cancellazione per Euro 10.988.603,70 dei residui attivi per l'addizionale regionale Irpef e dei residui passivi per la restituzione di maggiori gettiti Irap 2017. E' stato inoltre accertato per Euro 24.798,80 in conto residui il saldo della quota farmaci innovativi 2015-2016, che da verifiche contabili rientrava nel fondo sanitario indistinto 2017. Pertanto i residui attivi finali sono pari a euro 32.351.876,83.



- FSR 2018: i residui iniziali ammontano a euro 260.016.466,21. Le riscossioni 2020 sono state pari a euro 25.168.259,78, quelle in corrispondenza della regolarizzazione contabile delle somme già erogate dallo Stato a titolo di anticipazione sanità sono state pari a euro 121.412.406,01. Pertanto i residui attivi finali sono pari a euro 113.435.800,92.
- FSR 2019: i residui iniziali ammontano a euro 263.871.523,82. Le riscossioni 2020 sono state pari a euro 16.990.654,00, quelle in corrispondenza della regolarizzazione contabile delle somme già erogate dallo Stato a titolo di anticipazione sanità sono state pari a euro 202.033.475,43. Pertanto i residui attivi finali sono pari a euro 44.847.394,08.

I residui attivi sulle entrate vincolate correnti, ad inizio esercizio, ammontano complessivamente a euro 52.285.348,25, di cui:

- euro 47.597.011,08 relativi alle quote vincolate dei Fondi Sanitari 2013-2019 (finanziamento degli obiettivi di piano, medicina penitenziaria, borse di studio in medicina generale, fondo di esclusività, OPG, assistenza a extracomunitari irregolari, farmaci innovativi);
- euro 4.688.337,17, prevalentemente per ulteriori trasferimenti statali (tra i quali contrasto delle dipendenze per gioco d'azzardo, finanziamento riduzione quota fissa, finanziamento personale dalla Croce Rossa) e da altre amministrazioni pubbliche (anche UE) per specifiche progettualità.

Al termine dell'esercizio, i residui attivi finali ammontano a euro 12.916.264,33.

I residui attivi sulle entrate vincolate in conto capitale (Titolo 4), in prevalenza legati ai finanziamenti statali per interventi di edilizia sanitaria di cui all'art. 20 della L. 67/88, sono inizialmente pari a euro 165.672.570,46 ed ammontano a euro 131.130.780,18 a fine esercizio, tenuto conto degli incassi dell'anno in relazione alle rendicontazioni al

Ministero della Salute, e delle cancellazioni o rimodulazioni dei residui a fronte dell'utilizzo delle corrispondenti economie di spese, autorizzato dal Ministero della Salute.

Le Altre risorse comprendono le entrate afferenti ai Titoli 5, 6, 7 e 9. I residui attivi sono pari a zero.

I residui passivi del perimetro sanità sono in prevalenza rappresentati da residui nei confronti degli Enti del SSR o di altri soggetti, per il finanziamento indistinto della sanità, per spese vincolate di parte corrente (quote vincolate del fondo sanitario, altri trasferimenti per leggi statali di settore, o trasferimenti Ue), per spese vincolate in conto capitale (statali, Ue), oltre ai residui passivi per la restituzione delle anticipazioni sanità.

L'andamento dei residui passivi nel 2020 è di seguito descritto e rappresentato in Tabella 5.

SPESE SANITA'	Residui passivi iniziali	Economie sui residui	Pagamenti in conto residui	Residui passivi finali	Capacità di pagamento sui residui %	
	(a)	(b)	(c)	(d)	(c)/(a)	
FSR INDISTINTO	248.874.684,29	-10.988.603,73	114.840.096,75	123.045.983,81	46,14%	
VINCOLATE	Correnti	215.725.241,29	-148.859,92	164.661.112,06	50.915.269,31	76,33%
	Capitale	72.229.518,45	0,00	31.170.071,35	41.059.447,10	43,15%
AUTONOME AGGIUNTIVE	Correnti	1.756,99	0,00	0,00	1.756,99	0,00%
	Capitale	12.717.359,31	0,00	4.337.064,80	8.380.294,51	34,10%
ALTRE RISORSE	672.394.078,73	-1,27	354.731.070,78	317.663.006,68	52,76%	
TOTALE SPESE	1.221.942.639,06	-11.137.464,92	669.739.415,74	541.065.758,40	54,81%	

Tabella 5 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI SANITA' - ANNO 2020 (in Euro)

I residui passivi relativi al FSR indistinto, sono inizialmente pari a euro 248.874.684,29, si riducono a fine anno a euro 123.045.983,81.

L'entità dei residui passivi finali del FSR sono relativi al finanziamento della spesa corrente (relativi all'annualità 2017,2018 e 2019) per euro 41.013.540,60 ed al finanziamento di investimenti per euro 82.032.443,21. Al riguardo si segnala l'utilizzo dell'utile della GSA 2012-2015 (DGR n. 820/2017) per il finanziamento di investimenti per euro 202.427.101,62.



I residui passivi relativi alle risorse vincolate correnti fanno prevalentemente riferimento alle quote vincolate del Fondo Sanitario, ad altre assegnazioni specifiche di settore ed alle assegnazioni dei finanziamenti per il ripiano dello sfondamento dei tetti della spesa farmaceutica ospedaliera. I residui passivi iniziali sono pari a euro 215.725.241,29 e si riducono a euro 50.915.269,31 a seguito dei pagamenti dell'anno.

I residui passivi delle risorse vincolate in conto capitale sono riferibili prevalentemente agli interventi di edilizia sanitaria di cui all'art. 20 della L. 67/88. Gli ulteriori residui in conto capitale sono perenti.

I residui passivi delle risorse autonome aggiuntive correnti fanno riferimento alla spesa sanitaria finanziata con risorse regionali (Leggi Regionali relative al rimborso per cure e assistenza extra LEA ed indennizzi della L. 210/92). L'importo esiguo dei residui è dovuto essenzialmente al pagamento nel corso dell'anno delle risorse regionali stanziata e impegnata.

I residui passivi delle risorse autonome aggiuntive in c/capitale fanno prevalentemente riferimento al cofinanziamento di interventi di edilizia sanitaria di cui all'art. 20 della L. 67/88.

Le Altre risorse comprendono le spese afferenti ai Titoli 3, 4, 5 e 7. I residui passivi 2020 fanno riferimento esclusivamente al Titolo 7 (descritte anche nel paragrafo successivo) e riguardano in prevalenza la restituzione delle anticipazioni concesse da parte dello Stato per il finanziamento della sanità, da regolarizzare secondo le indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Le partite di giro del perimetro sanità

Nell'ambito delle partite di giro, come previsto dal piano dei conti finanziari, sono ricompresi i capitoli relativi all'anticipazione sanità da

parte della tesoreria statale (in entrata) e alla chiusura delle anticipazioni sanità da riversare alla tesoreria statale (in spesa).

I capitoli registrano:

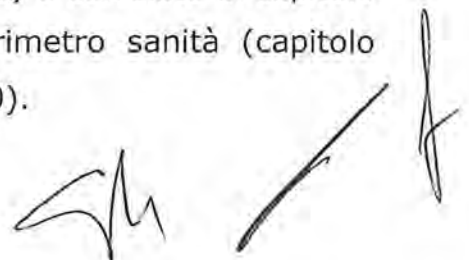
- in entrata l'accertamento e la riscossione relativa all'anticipazione di tesoreria erogata dallo Stato al fine di garantire, in termini di cassa, il corretto finanziamento della spesa sanitaria, come previsto dall'art.2 comma 68 lett. d) della L. 191/2009 (legge finanziaria per il 2010), in attuazione dell'art. 15, comma 24 del DL 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012;
- in spesa l'impegno relativo al rimborso dell'anticipazione di tesoreria che, qualora non regolarizzato a seguito di recupero da parte dello Stato, con pagamento entro l'esercizio, costituirà residuo passivo da trasferire agli esercizi successivi.

Inoltre, nelle partite di giro, vengono regolati i trasferimenti di cassa tra il conto ordinario e il conto sanità, con riferimento alle posizioni creditorie/debitorie rilevate nel bilancio d'esercizio della GSA dell'anno precedente.

Nel 2020, gli stanziamenti di competenza del Titolo 9 delle entrate sono pari a euro 795.015.522,75 mentre gli stanziamenti del Titolo 7 della spesa sono pari a euro 783.406.822,75.

Il mancato pareggio degli stanziamenti delle partite di giro per euro 11.608.700,00 è dovuto ai capitoli utilizzati per i trasferimenti di cassa dal conto ordinario al conto sanità e viceversa. Nello specifico:

- il capitolo di entrata rientrante nel perimetro sanitario (capitolo 1901040001 con stanziamento pari a euro 11.608.700,00) è correlato al capitolo di spesa della gestione ordinaria, fuori perimetro sanitario (capitolo 2990170009 con stanziamento pari a euro 11.608.700,00);
- il capitolo di spesa rientrante nel perimetro sanità (capitolo 2990170077 con stanziamento pari a euro 0,00) è correlato al capitolo di entrata della gestione ordinaria, fuori perimetro sanità (capitolo 1901990026 con stanziamento pari a euro 0,00).



Nel corso del 2020 sono stati eseguiti i seguenti trasferimenti di cassa dal conto ordinario al conto sanità, anche riepilogati in tabella:

- euro 11.604.622,09 liquidati con DDS n. 155/BRT del 09/12/2020, relativi al credito v/Regione della Gestione sanitaria accentrata (GSA) per l'erogazione degli indennizzi della L. 210/1992 e di altri contributi extra-LEA (ad es. rimborso protesi tricologiche);
- euro 4.000,00 liquidati con DDS n. 297/RCS del 30/10/2020, per il riversamento di somme erroneamente pagate sul conto sanità;

Trasferimenti di cassa dal conto di Tesoreria della gestione ordinaria al conto della GSA

Capitolo	Descrizione Capitolo	Numero impegno	Importo impegno	Descrizione impegno	Pagamenti di competenza
2990170009 (ordinaria)	VERSAMENTI REGIONALI A DEPOSITI BANCARI (A CONTO SANITA')	9984/2020	4.000,00	REGOLARIZZAZIONE CONTABILE PER RIPRISTINO CASSA TRA CONTO GESTIONE SANITARI E CONTO GESTIONE ORDINARIA	4.000,00
		11124/2020	11.604.622,09	ATTUAZIONE DECRETO SAN 25 DEL 12/07/19 - CREDITO FINANZIARIO V/REGIONE E AL CREDITO V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI DELLA GSA	11.604.622,09
		TOTALE IMPEGNI	11.608.622,09	TOTALE PAGAMENTI DI COMPETENZA	11.608.622,09

Capitolo	Descrizione Capitolo	Numero accertamento	Importo accertamento	Descrizione accertamento	Incassi di competenza
1901040001 (GSA)	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI (DA CONTO ORDINARIO)	3382/2020	4.000,00	PRELIEVO DI QUOTA PARTE DELLA GIACENZA DAL CONTO ORDINARIO AL CONTO SANITA'	4.000,00
		3871/2020	11.604.622,09	CREDITI FINANZIARI V/REGIONE E CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI AL 31/12/2018 DELLA GSA DA VERSARE SUL C/SANITA'	11.604.622,09
		TOTALE ACCERTAMENTI	11.608.622,09	TOTALE INCASSI DI COMPETENZA	11.608.622,09

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Le seguenti tabelle, previste dall'art. 63 comma 4 del D.Lgs 118/2011 (modificato dal D.Lgs 126/2014), riportano la sintesi per titoli delle entrate e delle spese relative al perimetro sanitario.

Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate sanità (in euro)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽¹⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A - CP ⁽⁵⁾	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR - CS ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	623.634.082,71	RR	428.488.462,03	R	- 9.293.048,25	EP	185.852.572,43
		CP	2.891.609.825,61	RC	2.584.363.718,95	A	2.889.939.066,61	CP -	1.670.759,00
		CS	3.515.243.908,32	TR	3.012.852.180,98	CS -	502.391.727,34	TR	491.427.920,09
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	200.987.975,62	RR	42.075.897,86	R	- 207.322,79	EP	158.704.754,97
		CP	180.610.114,88	RC	161.109.066,37	A	165.750.918,96	CP -	14.859.195,92
		CS	381.598.090,50	TR	203.184.964,23	CS -	178.413.126,27	TR	163.346.607,56
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	95.396,27	RR	95.396,27	R	-	EP	-
		CP	142.272.367,87	RC	141.998.726,58	A	142.003.441,71	CP -	268.926,16
		CS	142.356.183,74	TR	142.094.122,85	CS -	262.060,89	TR	4.715,13
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	165.672.570,46	RR	34.213.278,03	R	- 328.512,25	EP	131.130.780,18
		CP	16.530.784,82	RC	12.186.202,31	A	12.420.978,13	CP -	4.109.806,69
		CS	182.203.355,28	TR	46.399.480,34	CS -	135.803.874,94	TR	131.365.556,00
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	RS	-	RR	-	R	-	EP	-
		CP	2.000.000,00	RC	-	A	1.791.679,41	CP -	208.320,59
		CS	2.000.000,00	TR	-	CS -	2.000.000,00	TR	1.791.679,41
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	RS	-	RR	-	R	-	EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-
		CS	-	TR	-	CS	-	TR	-
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	-	RR	-	R	-	EP	-
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-
		CS	-	TR	-	CS	-	TR	-
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	RS	-	RR	-	R	-	EP	-
		CP	795.015.522,75	RC	731.435.393,64	A	731.438.208,08	CP -	63.577.314,67
		CS	795.015.522,75	TR	731.435.393,64	CS -	63.580.129,11	TR	2.814,44
TOTALE TITOLI		RS	990.390.025,06	RR	504.873.034,19	R	- 9.828.883,29	EP	475.688.107,58
		CP	4.028.038.615,93	RC	3.631.093.107,85	A	3.943.344.292,90	CP -	84.694.323,03
		CS	5.018.417.060,59	TR	4.135.966.142,04	CS -	882.450.918,55	TR	787.939.292,63
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	990.390.025,06	RR	504.873.034,19	R	- 9.828.883,29	EP	475.688.107,58
		CP	4.028.038.615,93	RC	3.631.093.107,85	A	3.943.344.292,90	CP -	84.694.323,03
		CS	5.018.417.060,59	TR	4.135.966.142,04	CS -	882.450.918,55	TR	787.939.292,63

Conto del bilancio GSA - riepilogo generale delle spese sanità (in euro)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 1	<i>Spese correnti</i>	RS	351.695.185,71	PR	248.627.155,16	R	- 11.137.463,65	EP	91.930.566,90
		CP	3.251.788.393,42	PC	2.989.993.346,17	I	3.230.622.709,37	ECP	240.629.363,20
		CS	3.603.297.745,62	TP	3.238.620.501,33	FPV	-	TR	332.559.930,10
TITOLO 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	197.853.374,62	PR	66.381.189,80	R	-	EP	131.472.184,82
		CP	157.932.522,13	PC	37.059.734,54	I	84.286.335,73	ECP	47.226.601,19
		CS	320.851.974,08	TP	103.440.924,34	FPV	282.227,62	TR	178.698.786,01
TITOLO 3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	2.000.000,00	PC	1.791.679,41	I	1.791.679,41	ECP	208.320,59
		CS	2.000.000,00	TP	1.791.679,41	FPV	-	TR	-
TITOLO 4	<i>Rimborso di prestiti</i>	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-
		CS	-	TP	-	FPV	-	TR	-
TITOLO 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	-	PR	-	R	-	EP	-
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-
		CS	-	TP	-	FPV	-	TR	-
TITOLO 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	672.394.078,73	PR	354.731.070,78	R	- 1,27	EP	317.663.006,68
		CP	783.406.822,75	PC	428.697.939,82	I	719.829.585,99	ECP	291.131.646,17
		CS	1.455.800.901,48	TP	783.429.010,60	FPV	-	TR	608.794.652,85
TOTALE TITOLI		RS	1.221.942.639,06	PR	669.739.415,74	R	- 11.137.464,92	EP	541.065.758,40
		CP	4.195.127.738,30	PC	3.457.542.699,94	I	4.036.530.310,50	ECP	578.987.610,56
		CS	5.381.950.621,18	TP	4.127.282.115,68	FPV	282.227,62	TR	1.120.053.368,96
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.221.942.639,06	PR	669.739.415,74	R	- 11.137.464,92	EP	541.065.758,40
		CP	4.195.127.738,30	PC	3.457.542.699,94	I	4.036.530.310,50	ECP	578.987.610,56
		CS	5.381.950.621,18	TP	4.127.282.115,68	FPV	282.227,62	TR	1.120.053.368,96

Il D.Lgs. 118/2011 (v. Titolo II, in particolare art. 20 e 21), definendo specifiche disposizioni per la gestione del perimetro sanitario, ha reso necessario l'utilizzo di specifiche poste tecniche di collegamento che determinano il pareggio della gestione sanitaria.

Infatti, nonostante la separazione delle gestioni, alcune voci sono gestite in modo unitario nel bilancio regionale (avanzo vincolato di Amministrazione, fondi perenti) e permangono esposte indistintamente sulla gestione ordinaria.

Inoltre l'inserimento nel perimetro sanitario di spese autonome aggiuntive, finanziate indistintamente da entrate autonome del bilancio regionale, comporta un trasferimento di cassa dalla gestione ordinaria alla GSA a copertura delle stesse, così come eventuali erronei riscossioni/pagamenti dei due conti di tesoreria.

Le poste di collegamento riguardano quindi i trasferimenti di risorse tra le due gestioni, inclusi i trasferimenti di risorse dalla gestione ordinaria per coprire spese sanitarie effettuate su risorse autonome aggiuntive.

Dall'esame dei riepiloghi generali, si evidenziano stanziamenti del totale titoli delle entrate in conto competenza pari a euro 4.028.038.615,93 a cui vanno sommati euro 122.280.609,35 di reiscrizioni per l'applicazione dell'avanzo vincolato 2019 e per il pagamento dei perenti, e le poste di collegamento con la gestione ordinaria (entrate ordinarie che pareggiano con le spese sanità).

Gli stanziamenti del totale titoli delle spese in conto competenza ammonta a euro 4.195.127.738,30 a cui vanno sommate le poste di collegamento con la gestione ordinaria (spese ordinarie che pareggiano con le entrate sanità).

Considerando anche le poste di collegamento, gli stanziamenti delle entrate e delle spese pareggiano in euro 4.206.736.438.

La quadratura degli stanziamenti in entrata ed in spesa dei titoli del perimetro sanitario è riportata nella seguente tabella.



ENTRATE		SPESE	
AVANZO APPLICATO	122.280.609		
FPV			
STANZIAMENTI ENTRATA GSA	4.028.038.616	STANZIAMENTO SPESA GSA	4.195.127.738
POSTE DI COLLEGAMENTO (entrate ordinarie che pareggiano con spese GSA) 56.417.213 di cui: <i>entrate ordinarie a pareggio di spese GSA (poste tecniche compensate per trasferimenti di cassa)</i> <i>entrate gestione ordinaria a pareggio di spese GSA (risorse autonome aggiuntive)</i> 56.417.213		POSTE DI COLLEGAMENTO (spese ordinarie che pareggiano con entrate GSA) 11.608.700 di cui: <i>spese ordinarie a pareggio di entrate GSA (poste tecniche compensate per trasferimenti di cassa)</i> 11.608.700 <i>spese della gestione ordinaria a pareggio di entrate GSA</i>	
TOTALE COMPLESSIVO	4.206.736.438	TOTALE COMPLESSIVO	4.206.736.438

Di seguito si riportano il dettaglio dei capitoli delle poste di collegamento:

Dettaglio capitoli delle poste di collegamento - STANZIAMENTI DEFINITIVI			
1901040001 (cap sanità)	11.608.700	2990170009 (cap ordinaria)	11.608.700
Entrate da gestione ordinaria	56.417.213	2010310061 (cap SAN)	1.000,00
		2010310062 (cap SAN)	1.000,00
		2011110053 (cap SAN)	30.000,00
		2011110054 (cap SAN)	1.000,00
		2130520201 (cap SAN)	16.395.441,48
		2130120058 (cap SAN)	25.000,00
		2130210166 (cap SAN)	20.000,00
		2130520160 (cap SAN)	35.000,00
		2130520161 (cap SAN)	30.000,00
		2130520229 (cap SAN)	100.000,00
		2130710048 (cap SAN)	52.282,07
		2130710072 (cap SAN)	264.235,05
		2130710088 (cap SAN)	20.000,00
		2130710097 (cap SAN)	317.807,07
		2130710099 (cap SAN)	490.559,02
		2130710100 (cap SAN)	25.000,00
		2130710101 (cap SAN)	3.465,00
		2130710105 (cap SAN)	5.000,00
		2130710117 (cap SAN)	63.000,00
		2130710120 (cap SAN)	10.000,00
		2130710136 (cap SAN)	150.000,00
		2130710138 (cap SAN)	3.272.263,89
		2130710159 (cap SAN)	25.000,00
		2130710160 (cap SAN)	25.000,00
		2130710161 (cap SAN)	25.000,00
		2130710162 (cap SAN)	2.000,00
		2130710163 (cap SAN)	2.000,00
2130710164 (cap SAN)	2.000,00		
2130710165 (cap SAN)	25.000,00		
2200310088 (cap SAN)	65.236,77		
2200320050 (cap SAN)	34.933.922,67		

Analisi del risultato di amministrazione del perimetro sanitario

Dal riepilogo generale delle entrate, si rilevano accertamenti del perimetro sanità pari a euro 3.943.344.293,00 e riscossioni per euro 4.135.966.142. Dal riepilogo generale delle spese, gli impegni ammontano a euro 4.036.530.311 ed i pagamenti ammontano a euro 4.127.282.116.



Dall'esame dei prospetti A e B sotto riportati si evidenzia il risultato di amministrazione del perimetro sanitario con le voci di collegamento fra la gestione ordinaria e la gestione sanitaria.

Quanto sopra descritto, spiega la presenza di alcune voci di bilancio che rappresentano poste di collegamento tra la gestione ordinaria e la gestione sanitaria, rappresentate a pareggio nel bilancio regionale.

Si precisa che con riferimento alle spese sanitarie finanziate con risorse autonome aggiuntive, le stesse sono incassate sul conto di tesoreria intestato alla gestione sanitaria in relazione alle posizioni creditorie/debitorie rilevate nel bilancio d'esercizio della GSA dell'anno precedente. La regione trasferisce le corrispondenti risorse di cassa dal conto di tesoreria ordinario al conto della gestione sanitaria, anche in considerazione delle esigenze di liquidità.

Con il metodo A vengono considerati gli accertamenti e gli impegni nonché il saldo accertamenti/impegni delle partite di collegamento tra gestione sanità e gestione ordinaria, mentre con il metodo B vengono considerate le riscossioni e i pagamenti, nonché riscossioni e pagamenti per le poste di collegamento.

METODO A)

AVANZO INIZIALE	122.280.609
AVANZO INIZIALE AL NETTO DELLE CANCELLAZIONE DEL VINCOLO	137.285.458
FPV	0
ACCERTAMENTI	3.943.344.293
IMPEGNI	4.036.530.311
SALDO ACCERTAMENTI-IMPEGNI PER POSTE DI COLLEGAMENTO TRA GSA E GESTIONE ORDINARIA	-8.008.420
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (a)	36.091.020
RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI	-9.828.883
ECONOMIE RESIDUI PASSIVI	-11.137.465
SALDO GESTIONE RESIDUA (b)	1.308.582
FPV (c)	282.228
AVANZO FINALE 2019 (c) = (a) + (b) + (c)	37.117.374
QUOTA A DESTINAZIONE VINCOLATA	37.117.374
SALDO FINANZIARIO NETTO GSA	0

METODO B)

FONDO CASSA INZIALE 1/1/2020	367.290.379
RISCOSSIONI	4.135.966.142
PAGAMENTI	4.127.282.116
RACCORDO TRA IL CONTO DI TESORERIA GSA E ORDINARIO	-113.386
FONDO CASSA FINALE 31/12/2020	375.861.019
RESIDUI ATTIVI	787.939.293
RESIDUI PASSIVI	1.120.053.369
fpv	282.228
AVANZO FINALE 2020	43.464.715
QUOTA A COPERTURA DEI RESIDUI PERENTI AL 31/12/2020	-39.576.110
QUOTA FONDO DI CASSA GSA DA INTEGRARE PER POSTE DI COLLEGAMENTO TRA GSA E GESTIONE ORDINARIA	33.228.769
AVANZO FINALE 2020 (con poste di collegamento)	37.117.374
QUOTA A DESTINAZIONE VINCOLATA	37.117.374
SALDO FINANZIARIO NETTO GSA	0

Il conto del Tesoriere gestione sanità, quantificato al 31/12/2020 in euro 375.861.019,14, coincide con le risultanze contabili riconciliate al 31/12/2020.

Bilancio d'esercizio della GSA e relazione del terzo certificatore

Il bilancio d'esercizio della Gestione sanitaria accentrata (GSA) non è stato ancora adottato in virtù della proroga del termine di adozione al 30/06/2021, concessa dall'art. 3, comma 5, del DL 56 del 30/04/2021.

La relazione del terzo certificatore sul bilancio d'esercizio della GSA 2020 rappresenta attività propedeutica all'adozione ed approvazione del bilancio d'esercizio della GSA 2020, che sarà inviato al Tavolo di verifica degli Adempimenti della spesa sanitaria regionale presso il MEF.

Il Collegio rappresenta che con DGR n. 826 del 30/06/2021 la Giunta ha adottato le disposizioni per la redazione dei bilanci di esercizio 2020 degli enti del SSR. E' in corso la predisposizione del bilancio di esercizio della GSA.

L'art. 3, comma 6 del citato decreto proroga i termini di cui all'articolo 32, comma 7, del medesimo decreto legislativo n. 118 del 2011 come segue:

- a) i bilanci di esercizio dell'anno 2020 degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), e lettera c), del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 sono approvati dalla giunta regionale entro il 31 luglio 2021;
- b) il bilancio consolidato dell'anno 2020 del Servizio sanitario regionale è approvato dalla giunta regionale entro il 30 settembre 2021.

Verifiche effettuate

Il terzo certificatore ha impostato i controlli previsti dall'art. 22 del D.Lgs. 118/2011, come schematizzato nel prospetto successivo. In particolare, i controlli posti in essere garantiscono le seguenti verifiche:

- Tenuta della contabilità e dei libri contabili;
- Coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali con le risultanze della contabilità economico-patrimoniale;
- Verifica dei dati di cassa

- Riconciliazione dei crediti dello Stato Patrimoniale della GSA relativi al FS Indistinto e vincolato e i residui attivi della contabilità finanziaria
- Riconciliazione dei crediti/debiti dello Stato Patrimoniale della GSA verso gli Enti del SSR e nei confronti di altri soggetti, per la parte del finanziamento sanitario direttamente gestita, e i residui attivi/passivi della contabilità finanziaria.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

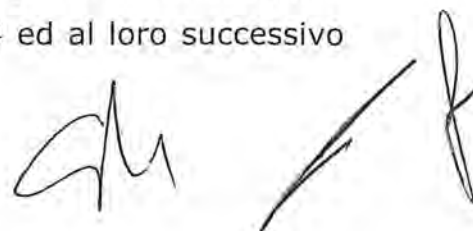
Normativa di riferimento	Descrizione sintetica della verifica
art. 22 D.Lgs. 118/2011	Tenuta della contabilità e dei libri contabili
	Coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali con le risultanze della contabilità economico-patrimoniale
	Verifica dei dati di cassa
	Riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario

In merito alle verifiche sulla riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, è opportuno sottolineare come sia ancora mancante un decreto ministeriale che definisca le procedure da utilizzare e i punti di riconciliazione da garantire. Le casistiche applicative del Titolo II del D.Lgs 118/2011 emanate dal Ministero (con DM del 17/9/2012 e ss.mm.ii.) non normano questo tema.

9. SPESA DEL PERSONALE

In coerenza con quanto segnalato dal Collegio, a decorrere dal Bilancio di previsione 2019/2021, annualità 2019, il Consiglio Regionale ha provveduto a stanziare nel proprio bilancio l'onere relativo alla spesa complessiva del personale (trattamento fondamentale e accessorio e relativi oneri), per quanto di sua competenza.

L'Ufficio personale della Giunta regionale elabora i cedolini paga di tutto il personale del comparto e della dirigenza del Consiglio e della Giunta e provvede anche alla predisposizione dei modelli F24 ed al loro successivo



versamento. Tuttavia i versamenti fiscali, contributivi e assistenziali continuano ad essere effettuati con F24, utilizzando il solo codice fiscale della Giunta Regionale sulla base della considerazione della correttezza di tale operato in base alla vigente normativa fiscale (art. 23 del DPR n. 600/1973) nonché del parere di un qualificato studio tributario richiesto dagli Uffici e trasmesso al Collegio con il quale verrebbe confermata la legittimità della modalità operativa adottata.

Il Collegio non condivide tale parere e si riporta interamente alle osservazioni già espresse.

Ad integrazione e conferma delle considerazioni già espresse sulla questione, in data 22/02/2021, il Presidente della Giunta regionale ha presentato specifica istanza di interpello all’Agenzia delle Entrate, la quale si è pronunciata con nota prot. n. 13959 del 10/05/2021 affermando che, qualora la Giunta assuma la qualifica di sostituto d’imposta (ex articolo 23 del D.P.R. n. 600 del 1973) nei confronti del personale dipendente dell’Assemblea legislativa, in quanto provvede a corrispondere materialmente le retribuzioni, la stessa è tenuta ad assolvere tutti gli obblighi tipici del sostituto d’imposta connessi e cioè il versamento della ritenuta, il rilascio della certificazione unica, nonché la presentazione della dichiarazione annuale prevista per i sostituti d’imposta. Il Collegio prende atto della risposta dell’Agenzia delle Entrate, ma segnala che la fattispecie proposta nel documento appare diversa da quella operante effettivamente dal momento che la Giunta anticipa al personale dipendente gli stipendi che rimangono a carico del bilancio del Consiglio provvedendo quest’ultimo, mese per mese, a rifondere quanto la Giunta ha anticipato.

L’organo di revisione ha provveduto ad accertare, nel corso delle proprie verifiche, che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall’articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Si premette che:

- a) La Giunta ha definito le norme fondamentali riguardanti

l'organizzazione del personale nella LR 20/2001 (adottata in attuazione del D.Lgs. 165/2001 TU sul pubblico impiego);

- b) Il Consiglio/Assemblea Legislativa ha definito le norme fondamentali riguardanti l'organizzazione del personale nella LR 14/2003 (adottata in attuazione del D.Lgs. 165/2001 TU sul pubblico impiego).

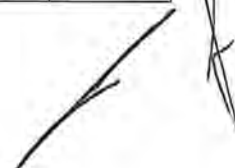
Il Collegio, rifacendosi alla relazione al rendiconto 2016, ricorda che la LR 13/2015 ha individuato le procedure relative al passaggio delle funzioni non fondamentali (e del relativo personale) dalle Provincie alla Regione in attuazione della Legge 56/2014 (cd. Legge Del Rio). Nell'anno 2018 è stato inoltre attuato il passaggio delle funzioni relative ai Centri per l'impiego ai sensi dei commi 793 – 807 dell'art. 1 della legge 205/2017, attuata poi dalla Regione con decorrenza 1 maggio 2018, acquisendo ulteriori 343 dipendenti dei CPI, di cui 81 a tempo determinato: di questi ultimi sono poi stati stabilizzati 73 unità entro l'anno ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 75/2017 (decreto Madia).

Questo ha comportato un accrescimento della spesa di personale a decorrere dal 2018 (rispetto a quella degli anni precedenti). Si rileva che tali spese relative al personale trasferito dalle province, compresi gli oneri del trattamento accessorio, non rilevano ai fini del rispetto del limite di cui all'art. 1, commi 557 e segg. Legge 296/2006.

Giunta: Dirigenza

Con deliberazione di Giunta n. 1223 del 14/10/2019 è stata determinata la nuova dotazione organica della dirigenza pari a n. 71 unità, secondo la seguente tabella:

Ricognizione della DOTAZIONE ORGANICA della dirigenza della GIUNTA REGIONALE	n. unità
Strutture dirigenziali di cui alla DGR n. 151/2017	58
Posizioni dirigenziali istituite a seguito del riordino delle funzioni (Legge n. 205/2017 e D.L. n. 4/2019)	2
Posizione dirigenziale per Soggetto Aggregatore (D.L. n. 66/2014)	1
Posizione dirigenziale a supporto Soggetto Attuatore SISMA 2016	1
Ufficio Speciale per la Ricostruzione (D.L. 189/2016)	5

Dirigenti del ruolo regionale in servizio presso altri Enti	4
Nuova dotazione organica dirigenza	71

Il personale dirigente in servizio al 31/12/2020 è articolato come da tabella seguente:

Giunta regionale - Personale Dirigenziale al 31/12/2020

	Dotazione organica	Personale in servizio					
		A tempo indeterminato	A tempo determinato		Comand. Distacco in entrata	TOTALE	Comand. Distacco in uscita
			Interni	Esterni			
2020	71	49	5	5	2	61	5
2019	71	49	5	5	3	62	7
2018	66	47	3	5	3	58	4

Il Segretario generale è collocato in posizione di fuori ruolo e quindi escluso dai conteggi. Trattasi di posizione dirigenziale beneficiaria dell'indennità omnicomprensiva, a carico del bilancio regionale. Analogamente il Capo di Gabinetto non rientra nei conteggi, trattandosi di una figura fuori ruolo e con incarico fiduciario per la durata della legislatura.

Si precisa che n. 2 dirigenti a tempo determinato esterni sono stati assunti con oneri a carico del soggetto aggregatore ex art. 1 comma 512 della L. 208/2015, in deroga ai limiti assunzionali, finanziato con fondi di cui all'art. 9 comma 9 del D.L. 66/2014.

Nello specifico n. 5 dirigenti "in uscita" (di cui alla tabella) sono così collocati: n. 3 dirigenti in distacco presso strutture amministrative diverse dalla Giunta regionale (ASSAM) e n. 2 unità in distacco presso l'Ufficio Speciale per la Ricostruzione.

Per quanto riguarda il personale dirigenziale, a fronte di n. 4 cessazioni al 31/12/2018 e n. 10 cessazioni nell'anno 2019, si è provveduto all'assunzione a tempo indeterminato di n. 9 dirigenti mediante utilizzo delle graduatorie vigenti, con un residuo di capacità assunzionale pari a € 281.892,20. Nel corso dell'anno 2020, a fronte di ulteriori n. 7 cessazioni,

si è proceduto all'assunzione in ruolo di complessive n. 8 unità, come esplicito nel paragrafo precedente, nel rispetto della capacità assunzionale della dirigenza, come esplicito nella seguente tabella:

Rispetto del limite della capacità assunzionale - Dirigenza

Qualifica	Costo	Capacità assunzionale anno 2019			Piano Occupazionale		Programmazione anno 2020				
		Cessazioni 31/12/2018	Cessazioni 2019	Capacità assunzionale	Assunti 2019	Costo assunzioni 2019	Cessazioni 2020	Capacità assunzionale 2020	Assunti 2020	Costo programmazione 2020	
Dirigenti	€ 56.378,44	4	10	€ 789.298,16	9	€ 507.405,96	7	€ 394.649,08	8	€ 451.027,52	
Residuo capacità assunzionale 2019							€	281.892,20			
Capacità assunzionale complessiva							€	676.541,28			

In aggiunta a tale modalità si è fatto ricorso ad 1 unità di professionalità esterna ex art. 19 comma 5 bis in posizione di comando e a n. 2 unità di professionalità interne ex art. 19 comma 6 del d.lgs. 165/2001, nei limiti percentuali previsti dall'art. 28 della legge regionale 20/2001, nel rispetto dei limiti assunzionali ex art. 28 commi 3 e 3 bis della regionale n. 20/2001, come da tabella seguente:

Dotazione Organica Dirigenza -DGR n. 1223/2019-	Dirigenti incaricati ai sensi dell'art. 19 comma 6 D. Lgs. N. 165/2001		Dirigenti incaricati ai sensi dell'art. 19 comma 5bis D. Lgs. N. 165/2001	
	Limite art. 28 comma 3 bis della LR n. 20/2001	Incarichi conferiti alla data del 31/12/2020	Limite art. 28 comma 3 della LR n. 20/2001	Incarichi conferiti alla data del 31/12/2020
71	7	7	7	3

Giunta: Personale del comparto

La dotazione organica della Giunta regionale risulta determinata con deliberazione n. 773 del 12 giugno 2018 ed è riportata nel prospetto che segue:

Categoria	Tot. Unità senza ANAS	n. unità Centri per l'Impiego		TOT. unità
		Tempo Indeterminato	Tempo Determinato	
D/3	306	15	0	321
D/1	526	72	9	607
C	491	112	63	666
B/3	261	40	6	307
B/1	125	23	3	151
A	5	0	0	5
Giornalista	6	0	0	6
Totale comparto	1720	262	81	2063

L'attuale dotazione organica teorica della Regione Marche nel numero di 2063 unità è determinata secondo i criteri di cui al comma 3 dell'art. 6 del D.Lgs 165/2001, come modificato dal D.Lgs 75/2017, considerando anche i posti non coperti.

Al 31/12/2020 Il personale del comparto della Giunta regionale è collocato nelle categorie dalla A alla D.

La distribuzione del personale nelle diverse categorie vede la categoria D come la più numerosa secondo la seguente tabella:

Personale di ruolo del comparto con contratto a tempo indeterminato (*)						
Categoria	Dotazione organica	2016	2017	2018	2019	2020
D	928	782	763	859	838	851
C	666	472	470	631	635	618
B	458	393	362	423	402	362
A	5	5	5	4	2	1
Giornalisti	6	6	6	6	5	5
Totale	2063	1658	1606	1923	1882	1837

Di cui n. 7 unità di categoria D collocate in aspettativa in quanto destinatarie di incarico dirigenziale ex art. 19, c.6 del D.Lgs n. 165/2001.

Consiglio: Dirigenza

L'attuale assetto organizzativo dell'Assemblea legislativa regionale è stato definito dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 619/117 del 23 gennaio 2018.

L'unico dipartimento è articolato in una Segreteria generale e in tre Servizi: il Servizio "Segreteria dell'Assemblea e delle Commissioni permanenti", il Servizio "Risorse umane, finanziarie e strumentali" e il Servizio "Supporto agli organismi regionali di garanzia". Gli incarichi dirigenziali dei tre Servizi sono stati conferiti dall'Ufficio di presidenza,

rispettivamente alla dott.ssa Maria Rosa Zampa, al dott. Antonio Russi e alla dott.ssa Elisa Moroni con deliberazioni n. 623, n. 624 e n. 625 del 29 gennaio 2018.

Dal 1° maggio 2019 il dirigente dott. Massimo Misiti che, da ultimo, aveva ricoperto l'incarico di Segretario generale dell'Assemblea legislativa regionale è stato collocato in quiescenza e, con decreto n. 4 del 21 maggio 2019 il Presidente dell'Assemblea legislativa regionale ha nominato, ai sensi del comma 1 dell'articolo 7 della legge regionale 14/2003, con decorrenza 21 maggio 2019, la dott.ssa Maria Rosa Zampa quale nuovo Segretario generale dell'Assemblea legislativa.

Al Segretario generale è inoltre attribuita, con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 790/169 del 21 maggio 2019, la dirigenza del "Servizio Segreteria dell'Assemblea e delle Commissioni permanenti" sino alla definizione ad opera dello stesso Ufficio di Presidenza del nuovo assetto organizzativo della struttura amministrativa assembleare.

Nell'ambito del Servizio Risorse umane, finanziarie e strumentali, con decorrenza 1 giugno 2019 è stato conferito al dott. Fabio Stronati l'incarico dirigenziale della Posizione di funzione "Organizzazione e personale" a tempo determinato, ai sensi del comma 5 dell'articolo 7 della legge regionale 14/2003, con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 797/170 del 28 maggio 2019.

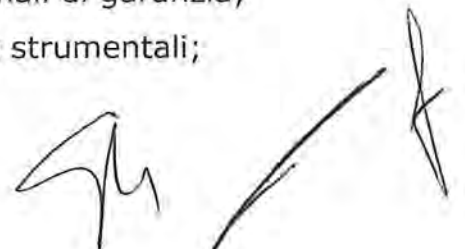
Non sono intervenute variazioni rispetto alla dotazione organica rappresentata nel 2019: quella della dirigenza resta definita in 10 unità dall'articolo 2 bis della legge regionale n. 14/2003.

Pertanto la consistenza del personale dirigente dell'Assemblea legislativa è di 4 unità, di cui 3 a tempo indeterminato ed 1 a tempo determinato:

Maria Rosa Zampa - Segretario generale dell'Assemblea legislativa (Servizio Segreteria dell'Assemblea e delle Commissioni permanenti);

Elisa Moroni - Servizio Supporto agli organismi regionali di garanzia;

Antonio Russi - Servizio Risorse umane, finanziarie e strumentali;



Fabio Stronati - Posizione di funzione Organizzazione e personale (tempo determinato).

Consiglio: Personale del Comparto

Non sono intervenute variazioni rispetto alla dotazione organica rappresentata nel 2019: quella del comparto, in particolare, resta determinata dalla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 126/2015.

CATEGORIA	DOTAZIONE
A	0
B1	15
B3	38
C	51
D1	22
D3	20
Giornalisti	6
TOTALE	152

La consistenza del personale del comparto appartenente ai ruoli è quella indicata nella seguente tabella.

Assemblea legislativa – Evoluzione della consistenza del personale comparto a tempo indeterminato

Categoria	Dotazione organica	2018	2019	2020
D	42	23,5	21,5	20,5 *
C	51	39	39	37
B	53	39	35	32
A	0	0	0	0
Giornalisti	6	3	3	3
Tot.	152	104,5	98,5	92,5

* N. 1 dipendente di cat. D è collocato in aspettativa in quanto destinatario di incarico dirigenziale a tempo determinato

Personale di diretta collaborazione degli organi politici

Una frazione del personale in servizio a tempo indeterminato è assegnata agli uffici di staff degli organi politici.

Quello assegnato agli organi politici della Giunta ammonta al 31/12/2020 a n. 7 unità, a cui si aggiunge personale esterno con contratto a t.d. o incarichi di lavoro autonomo o distaccato da altri enti per n. 8 unità. Il personale della Giunta assegnato agli organi politici del Consiglio ammonta al 31/12/2020 a n. 12 unità, a cui si aggiungono quelli direttamente incaricati dal Consiglio regionale.

Come per gli anni precedenti, nel 2020 la spesa di personale assegnato ai gruppi consiliari NON ha concorso al calcolo della spesa del personale rilevante ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 557 *quater*, Legge 296/2006. La stessa è stata configurata come spesa di funzionamento dei gruppi di cui all'art. 11, comma 6, L.R. 31/2009. Tuttavia anche considerando tale spesa i predetti limiti sia generali e sia riferiti espressamente ai tempi determinati (art. 28 comma 9 D.L. 78/10) risulterebbero ugualmente rispettati come risulta dalla tabella prevista al paragrafo "art 9, comma 28, D.L. 78/2010".

In merito a specifici vincoli imposti dalle vigenti normative si espone quanto segue.

Verifica del contenimento delle spese di personale

L'art. 1 comma 557-*quater* Legge 296/2006 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 e che “considerato che, a seguito del passaggio al principio della competenza finanziaria potenziata, per gli enti in sperimentazione nel 2012, l’importo complessivo degli impegni del 2012 potrebbe non costituire una base corretta per calcolare il valore medio del triennio ai fini della verifica del rispetto dei limiti imposti dalla normativa sulle spese di personale, si ritiene che tali enti, ai fini del rispetto del decreto legge n. 90/2014, possano fare riferimento, invece che al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2012 e 2013, al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013”.

Per la Regione Marche, a partire dal 2014, il limite è costituito dalla media del triennio 2011/2013 che è pari ad euro 61.837.852,33: detto valore emerge dai documenti contenuti nel giudizio di parifica 2015 Corte Conti dove viene precisato che la spesa di euro 66.103.500,00 deve essere ricondotta al valore più basso sopra indicato.

	2011	2012	2013	media triennio 2011/2013	2019	2019 senza province	2020 (conto annuale non presentato)	2020 senza province (conto annuale non presentato)
tabella 12 conto annuale	33.258.792,00	32.807.989,00	32.458.025,00	32.841.602,00	49.904.594,00	31.733.892,00	50.535.227,00	32.394.848,00
tabella 13 conto annuale	12.493.053,00	11.524.333,00	10.304.795,00	11.440.727,00	17.112.942,00	11.994.900,00	16.169.925,00	11.500.251,00
tabella 14 conto annuale	18.782.323,00	17.084.385,00	16.799.862,00	17.555.523,33	24.326.057,00	15.445.975,00	19.751.181,00	11.312.785,00
Totale spesa	64.534.168,00	61.416.707,00	59.562.682,00	61.837.852,33	91.343.593,00	59.174.767,00	86.456.333,00	55.207.884,00

(*) NOTA

Sulla base delle indicazioni contenute nel documento della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome approvato in data 13/10/2011, la spesa del personale risultante da conto annuale è stata ridotta delle

seguenti voci

tabelle 12 e 13:

- arretrati anni precedenti
- collaboratori a tempo determinato

tabella 14:

- formazione del personale
- benessere del personale
- coperture assicurative
- incarichi libero professionali/studio/ricerca/consulenza
- contratti per resa servizi/adempimenti obbligatori per legge
- altre spese
- indennità di missione e trasferimento

La spesa di personale riferita al personale delle Province trasferito non rileva ai fini del limite di cui al comma 557 e segg. Legge 296/2006.

Di seguito la verifica del rispetto del limite per l'annualità 2020: la spesa 2020 di euro 58.719.751 è al di sotto del limite di legge.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Conto annuale 2020
Spese macroaggregato 101	47.805.466	69.164.641
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	4.065.749	5.625.947
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV 2016)		
Altre spese: Spese macroaggregato 104		
Altre spese: Spese macroaggregato 109		
Altre spese: tabella 14	18.873.177	27.417.371
Totale spese di personale (A)	70.744.392	102.207.959
(-) Componenti escluse	4.640.892	12.239.759
(-) Costi personale ex province		31.248.449
Totale componenti escluse (B)	4.640.892	43.488.208
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	66.103.500	58.719.751
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

	2017	2017 senza province	2018	2018 senza province	2019	2019 senza province	2020 (non presentato)	2020 senza province (non presentato)
tabella 12	44.789.066	32.902.345	49.556.216	34.060.570	51.714.637	33.543.935	52.386.557	34.246.178




tabella 13	13.573.051	11.351.916	14.472.840	12.040.493	17.913.238	12.795.196	16.778.084	12.108.410
tabella 14	22.263.991	17.019.760	21.908.871	13.562.542	25.291.327	16.716.807	20.803.559	12.365.163
Totale spesa	80.626.108	61.274.021	85.937.927	59.663.605	94.919.202	63.055.938	89.968.200	58.719.751

Il rispetto del limite è stato calcolato anche sulla base di altri criteri. In base ai criteri di cui al documento 11/116/CR05/C1 della Conferenza delle Regioni e delle Provincie autonome del 13/10/11 la spesa 2017 (escluso il personale trasferito dalle province) è stata pari ad euro 57.734.930; quella 2018 (escluso il personale trasferito dalle province) è stata pari ad euro 55.183.445; quella 2019 (escluso il personale trasferito dalle province) è stata pari ad euro 59.174.767; quella 2020 (escluso il personale trasferito dalle province) è stata pari ad euro 55.207.884, come da prospetto che segue.

	2017	2017 senza province	2018	2018 senza province	2019	2019 senza province	2020	2020 senza province
tabella 12	42.419.629	30.532.908	47.106.262	31.798.885	49.904.594	31.733.892	50.535.227	32.394.848
tabella 13	13.531.357	11.310.222	13.773.557	11.344.036	17.112.942	11.994.900	16.169.925	11.500.251
tabella 14	21.136.031	15.891.800	20.386.853	12.040.524	24.326.057	15.445.975	19.751.181	11.312.785
Totale spesa	77.087.017	57.734.930	81.266.672	55.183.445	91.343.593	59.174.767	86.456.333	55.207.884

Con riferimento alle disposizioni in materia di assunzioni di personale di cui all'articolo 33, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, di seguito è riportato il calcolo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti, determinato facendo riferimento ai dati del Rendiconto 2020.

<p>spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato</p> <p>impegni anno 2020</p>	86.889.058,63
<p>entrate correnti: media degli accertamenti relativi ai titoli I, II e III, come rilevati negli ultimi tre rendiconti della gestione approvati, considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata, ivi inclusi, per le finalità di cui al presente decreto, quelli relativi al Servizio sanitario nazionale, e al netto dell'accantonamento obbligatorio ai medesimi titoli del Fondo crediti di dubbia esigibilità relativo all'ultima annualità considerata</p>	

accertamenti anno 2018	811.986.643,88
accertamenti anno 2019	826.320.908,28
accertamenti anno 2020	949.393.788,27
fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2020	69.075.963,59
media	839.541.792,28
Rapporto percentuale	10,35

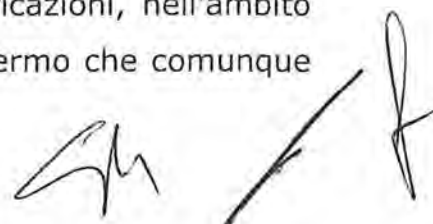
Il suddetto calcolo è effettuato applicando le "Indicazioni operative concernenti l'assunzione di personale nelle Regioni a statuto ordinario in base alla sostenibilità finanziaria, di cui al D.M. 3 settembre 2019 del Ministro per la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze", contenute nel documento approvato dalla Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome in data 18 dicembre 2019, e tenuto conto delle disposizioni di cui all'articolo 9, della legge regionale 3 agosto 2020, n. 43.

Sulla base di quanto previsto dal Decreto Ministeriale 3 settembre 2019, la regione Marche si colloca nella seconda fascia demografica, cui corrisponde un valore soglia pari al 11,5 per cento; per l'anno 2020 il rapporto tra dette voci di entrata e spesa per la Giunta regionale è pari a 10,35 e dunque al di sotto del predetto valore soglia.

Verifica dei vincoli in materia di lavoro flessibile

Art. 9, comma 28, Decreto Legge 78/2010

Per effetto delle modifiche introdotte dall'articolo 1, comma 545 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, a decorrere dal 1 gennaio 2020, le limitazioni previste dall'articolo 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, non si applicano alle regioni e agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente. Resta fermo che comunque



la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Il limite di spesa per lavoro flessibile è dunque rappresentato dalla spesa 2009 di euro 3.144.047,74.

Se nel calcolo di detta spesa fosse inserita anche la spesa per il personale assegnato ai gruppi consiliari (che ammontava ad euro 475.156,77), anche in considerazione della Sentenza di Corte Costituzionale 289/2013, la spesa 2009 sarebbe pari ad euro 3.619.204,51 (vedi conteggio Delibera Corte Conti parifica esercizio 2015).

La Tabella di seguito indicata è comprensiva delle spese del personale con contratti flessibili (tra cui il personale assegnato alle segreterie politiche) ed evidenzia il confronto tra l'importo 2009 e quello 2020. Per quest'ultima annualità viene data evidenza del rispetto del limite.

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
Esterni Assemblea legislativa	324.806,81
Esterni gruppi consiliari	475.156,77
Totale spesa 2009	3.619.204,51
SPESA 2020	
TD al netto quota UE o FSC	1.723.996,25
TD personale USR	- 904.892,36
TD politici	152.695,45
Portavoce a TD	68.410,08
COCOCO politiche	178.518,32
COCOCO funzionali	9.840,90
Esterni Assemblea legislativa	117.918,40
Esterni gruppi consiliari	771.558,30
COCOCO assemblea leg.va	40.165,19
COCOCO gruppi assemblea leg.va	-
Totale spesa 2020	2.158.210,53
minore spesa	1.460.993,98

L'importo negativo di Euro 904.892,36 si riferisce al costo per il personale a tempo determinato assegnato all'Ufficio speciale per la ricostruzione post sisma 2016, assunto in data successiva al 14 ottobre 2020, il cui onere è a carico contabilità speciale post sisma 2016.

Trattasi di una spesa che non rileva ai fini della verifica del rispetto dei vincoli sul contenimento della spesa di personale.

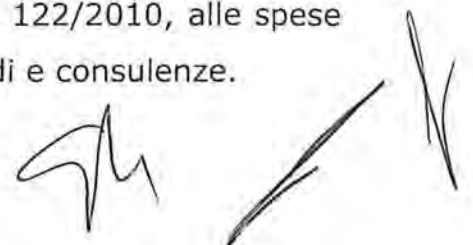
L'articolo 3, del decreto legge decreto legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, stabilisce infatti che, per assicurare la piena funzionalità degli Uffici speciali per a ricostruzione, le Regioni possono assumere personale, con forme contrattuali flessibili, in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e successive modificazioni.

Inoltre, l'articolo 57, comma 3-septies, del decreto legge decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, prevede che le spese di personale riferite alle assunzioni, effettuate in data successiva alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto (14/10/2020), finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34.

Verifica del rispetto del contenimento di alcune spese

Art. 6, commi 7, 12 e 13 D.L. 78/2010

L'articolo 1, comma 602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha eliminato le limitazioni previste dall'articolo 6 del decreto legge n. 78/2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, alle spese per formazione del personale, per missioni e per studi e consulenze.



Di seguito viene comunque data evidenza all'andamento delle suddette spese con riferimento al periodo 2016 – 2020.

Il Collegio ha comunque verificato l'andamento delle spese rispetto alle annualità precedenti.

Tipologia spesa	Impegni				
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Studi e consulenze	0	0	0	6.000	7.000
Missioni	342.553	515.026	467.161	480.325	189.365
Formazione (*)	181.160	149.368	199.262	269.005	58.038
TOTALE	523.713	664.394	666.423	755.329	253.402

Verifica dei vincoli in materia di trattamento massimo

Art. 13, comma 1, Legge 66/2014

E' fissata in euro 240.000 al lordo dei contributi previdenziali, assistenziali ed oneri fiscali a carico del dipendente il limite degli emolumenti e retribuzione percepibili nell'ambito dei rapporti di lavoro dipendente /autonomo con pubbliche amministrazioni.

Gli Uffici hanno comunicato che nessun dipendente regionale percepisce importi pari o superiori a euro 240.000.

Contrattazione integrativa

Il Collegio ha espresso in data 28/12/2020 il proprio parere in merito alla contrattazione integrativa 2020 sia del personale del comparto che della dirigenza.

In merito alla dirigenza le risorse del Fondo ammontavano ad euro 3.601.373,29.

	Fondo 2016	Fondo 2020
--	------------	------------

Risorse fisse	2.618.271,54	3.282.277,77
Risorse variabili	217.379,44	378.495,77
Riduzione per supero vincolo fondo 2016	-	59.400,25
Totale Fondo	2.835.650,98	3.601.373,29
Risorse non soggette al vincolo	- 214.046,42	- 979.768,73
Totale Fondo per vincolo	2.621.604,56	2.621.604,56

Destinazioni non contrattate	2.701.031,04
Destinazioni contrattate	900.342,25
Destinazioni da regolare	-
Totale destinazioni	3.601.373,29

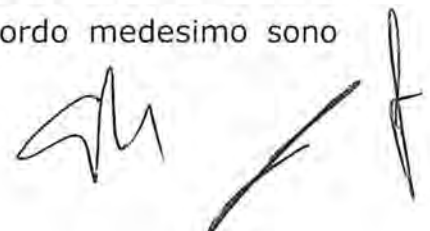
In merito al personale del comparto le risorse del Fondo ammontano ad euro 11.429.235,52.

	Fondo 2016	Fondo 2020
Risorse fisse	8.091.140,46	11.074.858,02
Risorse variabili	191.376,64	770.300,27
Riduzione per supero vincolo fondo 2016	-	- 415.922,77
Totale Fondo	8.282.517,10	11.429.235,52
Risorse non soggette al vincolo	-188.586,23	3.335.304,65
Totale Fondo per vincolo	8.093.930,87	8.093.930,87

Destinazioni non contrattate	5.315.355,20
Destinazioni contrattate	6.750.577,47
Destinazioni da regolare	-
Totale destinazioni	12.065.932,67

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono



compatibili con la programmazione finanziaria e con i vincoli di bilancio.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Si riassumono le seguenti partecipazioni:

lettera a) – enti pubblici

- n. 6 enti pubblici (enti, agenzie)
- n. 3 enti parco
- n. 1 agenzia sanitaria
- n. 4 aziende ospedaliere

lettera b) – partecipazioni societarie dirette, anche minoritarie

- n. 3 società per azioni
- n. 5 società a responsabilità limitata (di cui 3 in liquidazione)

lettera c) - enti di diritto privato

- n. 4 enti di diritto privato

Con particolare riferimento alle società partecipate in via diretta e indiretta dalla Regione, si riporta di seguito la situazione al 31/12/2020.

- SVIM SRL - Sviluppo Marche SRL 100,00%

Società partecipate indirettamente attraverso SVIM SRL:

- COSMOB SPA 24,46%
- MECCANO SPA 30,00%
- INTERPORTO MARCHE SPA 62,72%
- AERDORICA SPA 8,46%

Società partecipate indirettamente attraverso AERDORICA SPA:

- INTERPORTO MARCHE SPA 0,42%
- HESIS SRL 19,00%
- RAFFAELLO SRL in liquidazione 100,00%
- CONVENTION BUREAU
- TERRE DUCALI SCRL 3,81%

- TICAS SRL	1,79%
- IRMA SRL in liquidazione	100,00%
- QUADRILATERO MARCHE UMBRIA SPA	2,86%
- Centro Agro Alimentare Piceno SPA	33,87%
- Centro Agro Alimentare di Macerata SRL in liquidazione	32,79%
- Centro di Ecologia e Climatologia Osservatorio Geofisico Sperimentale scarl in liquidazione	20,00%
- TASK SRL	0,57%

La Segreteria Generale⁵, competente sull'applicazione del Testo Unico D.Lgs.175/2016 ai sensi della DGR n. 178 del 18/02/2019, ha predisposto la relazione annuale sulle partecipate di cui all'art. 20 del d.lgs. 175/2016 effettuando un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette e indirette. Tal relazione è stata approvata in data 23/12/2020 con DGR 1655 "D.lgs. 175/2016 e smi - art. 20 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche - Ricognizione 2019".

Si rileva che in base ai parametri evidenziati nella sentenza della Corte dei Conti, SS.UU. in sede giurisdizionale n. 25/2019, una società è qualificabile come in controllo pubblico, allorché da norme di legge o di statuto ovvero da accordi parasociali, si rilevi la facoltà delle

⁵ In data 03/09/2018 la Giunta regionale con la DGR 1160, seguito del collocamento a riposo del dirigente della PF "Controlli di secondo livello, auditing e società partecipate", ha affidato ad interim tale incarico al Segretario Generale della Regione Marche. Successivamente con DGR 1333 del 08/10/2018 la titolarità della suddetta PF è stata conferita direttamente al Segretario Generale.

Con DGR 178 del 18/02/2019 si è proceduto ad una riorganizzazione della PF "Controlli di secondo livello, auditing e società partecipate" modificandone la declaratoria e rinominandola PF "Controlli di secondo livello e auditing". Alla nuova PF sono state affidate le funzioni di Audit per i fondi FES e FESR oltre che i controlli di primo livello in Agricoltura mentre le funzioni relative agli aiuti di stato e partecipate sono state affidate direttamente al Segretario Generale.



amministrazioni partecipanti di incidere sulle decisioni strategiche e finanziarie della società in modo determinante.

Tale ipotesi, per la Regione Marche, si verifica solo nei confronti delle società SVIM srl ed Interporto spa. Relativamente alla società TASK srl, si ricorda che la Provincia di Macerata detiene oltre il 56% delle quote, ma è presente un patto parasociale/Convenzione che disciplina il controllo analogo.

Società a partecipazione diretta della Regione

In data 23/12/2020 con DGR 1655 "D.lgs. 175/2016 e smi - art. 20 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche - Ricognizione 2019" è stata approvata la relazione annuale sulle partecipate di cui all'art. 20 del d.lgs. 175/2016 effettuando un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette e indirette.

La relazione allegata riassume i contenuti della citata deliberazione.

Successivamente in data 19/01/2021 prot. n. 0062088 la DGR è stata trasmessa, in formato cartaceo sia alla Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo (sezione.controllo.marche.cert@corteconticert.it) sia la Ministero dell'economia e delle Finanze - Dipartimento del Tesoro - Direzione VIII (dipartimento.tesoro@pec.mef.gov.it).

In data 13/04/2021 ID 22626127 la DGR con i relativi allegati sono stati inviati al Servizio "Risorse finanziarie e bilancio" per l'inoltro alla Corte dei Conti tramite il sito CON.TE.

In data 16/04/2021 l'atto è stata caricato sul portale CON.TE, di seguito il riscontro data dal portale:

"Si comunica che in data 16/04/2021 il sistema CONTE ha acquisito da parte dell'utente MARIA DI BONAVENTURA, con profilo Responsabile Servizio Finanziario Regione (RSFR), il Tipo documento Revisione ordinaria partecipazioni ex d.lgs. 175/2016 AllB_signed.pdf per l'esercizio 2019, dell'ente Regione MARCHE e il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_MAR - SC_MAR - 0002011 - Ingresso - 16/04/2021 - 15:32.

Per visualizzare il documento è necessario entrare nell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale, utilizzando la funzione DOCUMENTI -> Interrogazione.

Distinti Saluti

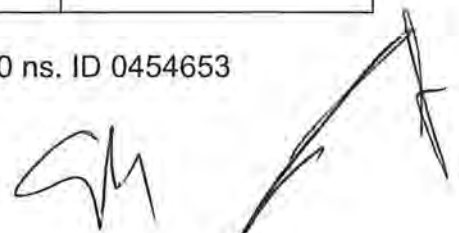
Amministrazione del sistema ConTe - Contabilità Territoriale".

Denominazione società	Informazioni ed osservazioni	% di partecipazione	Note
Svim srl	<ul style="list-style-type: none"> DGR 987 del 07/08/2019 "Approvazione gli indirizzi e gli obiettivi strategici per la SVIM srl per il triennio 2020-2022", trasmesso alla società con nota del 09/08/2019; DGR 988 del 07/08/2019 "Approvazione Piano piano triennale 2019-2021" trasmessa alla società con nota del 09/08/2019; DGR 491 del 27/04/2020 "L.R. n. 6/2017 - Approvazione piano triennale 2020-2022 delle attività della società in house Sviluppo Marche srl (SVIM)" DGR 1118 del 03/08/2020 "DGR 240 del 26/02/2018 - Approvazione degli indirizzi e degli obiettivi strategici per la SVIM srl per il triennio 2021-2023". 	100,00	<p>Dichiarata strategica dalla L.R. 33/2014 - art. 4 c. 2 lett. d D.lgs. 175/2016</p> <p>In data 29/11/2019 è stato verificato che la Regione Marche risulta iscritta nell'elenco amministrazioni per affidamenti http://dati.anticorruzione.it/#/inhouse</p>
Aerdorica spa	<p>Società a partecipazione diretta del 8,46 % dal 29/7/2019.</p> <p><u>Esecuzione concordato preventivo</u></p> <p>Ad agosto 2020 il Tribunale di Ancona ha dato atto dell'avvenuta esecuzione del concordato preventivo depositato in data 14/2/2018 e omologato in data 8/7/2019.</p> <p>Pandemia da COVID 19</p> <p>Nel 2020 l'aeroporto di Ancona è</p>	8,41	<p>Dichiarata strategica dalla L.R. 33/2014 - art. 4 c. 2 lett. d D.lgs. 175/2016.</p>

	<p>partito molto bene con una crescita in termini di traffico passeggeri nonostante la bassa stagione molto forte e costante: a gennaio (+ 5,6%) e febbraio (+ 7,8%).</p> <p>La comparsa del COVID 19 a metà gennaio ha fatto precipitare l'intero settore aeroportuale in una drammatica crisi globale in un arco di tempo brevissimo e con proporzioni senza precedenti. Nel corso dell'anno si è assistito alla progressiva cancellazione di tutti i collegamenti aerei, compromettendo gravemente la stagione estiva 2020.</p> <p>A partire dall'ultima settimana di giugno sono ripresi i primi voli passeggeri con sole tratte nazionali mentre da luglio si è ripreso a volare anche sulle linee europee, seppur con frequenze ridotte al minimo e con fattori di carico molto bassi.</p> <p>Con delibera di Giunta del 15 giugno n. 746, è stata approvata una misura di € 800.000,00 denominata "Emergenza epidemiologica COVID-19 . Risarcimento danni sostenuti da Aerdorica spa". La concessione del contributo è subordinata all'approvazione da parte della Commissione Europea dell'aiuto, sulla base dell'art. 107, par 2, lett. b) del TFUE e del punto 15 della comunicazione della Commissione Europea n. C (2020)1863 e ss.mm. "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia dell'attuale emergenza del COVID-19" adottata il 19-03-2020. È in corso l'interlocuzione col Dipartimento per le Politiche Comunitarie per procedere alla notifica dell'aiuto di Stato.</p> <p><u>Sviluppo nuove tratte aeree</u></p> <p>E' opportuno ricordare che nel corso del 2020 la Regione Marche si è impegnata, con specifici bandi, a stimolare lo sviluppo di nuove rotte aeree attraverso l'assegnazione di aiuti a compagnie aeree per l'avviamento di nuove rotte di collegamento con l'Aeroporto di</p>		
--	---	--	--

	Ancona nelle Marche secondo quanto previsto dalla normativa comunitaria.		
Quadrilatero	Tale società costituisce, per gli enti coinvolti (Stato, Regioni ed enti locali), lo strumento operativo per la realizzazione dell'asse viario che collega i territori delle due Regioni, per cui non è oggetto di nessuna liquidazione o cessione.	2,86	Ex art. 4 c. 2 lett. b D.lgs. 175/2016 Il socio di controllo della Quadrilatero non è più l'ANAS ma, a seguito dell'integrazione dell'ANAS con le Ferrovie dello Stato Italiano spa, ma la Holding "Ferrovie dello Stato Italiano spa, per cui la Quadrilatero non è più a controllata pubblica ma è divenuta una società partecipata da una società in controllo pubblico quotata - ex art. 2 del D.lgs. 175/2016 ⁶
Task srl	Quota acquisita con la DGR n. 184 del 19/02/2018 concernente "Acquisizione della quota dello 0.57% della società TASK srl e conseguenti determinazioni. Revoca precedenti deliberazioni n. 1451 del 4/12/2017 e n. 1510 del 18/12/2017". A seguito della presentazione da parte della Provincia di Macerata, in qualità di socio di maggioranza della società, dell'iscrizione della TASK nella lista delle società in house l'ANAC in data 28/07/2020 ha formulato una richiesta da parte di Anac per il riassetto del controllo analogo congiunto della società. In data 25/01/2021 la Regione Marche con la DGR 64 ha approvato il nuovo statuto e la convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto venendo quindi incontro alle richieste dell'ANAC. Tali modifiche sono dettate affinché, soprattutto nel controllo analogo, ci sia più collegialità tra i soci in modo che il controllo sia esercitato	0,57	Dichiarata strategica dalla L.R. 33/2014 - art. 4 c. 2 lett. d D.lgs. 175/2016, come modificato con l'art. 25, l.r. 4 dicembre 2017, n. 34

⁶ Nota della Quadrilatero Marche Umbria spa del 05/05/2020 ns. ID 0454653

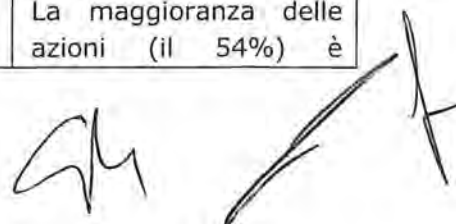


	<p>congiuntamente dagli stessi.</p> <p>In data 18/03/2021 si è svolta l'assemblea dei soci che ha approvato il nuovo statuto.</p>		
<p>Centro Agroalimen tare del Piceno</p>	<p>Si ricorda che nel corso del 2019</p> <ul style="list-style-type: none"> • In data 17/10/2019 il CAAP ha inviato una nota con la quantificazione del valore delle azioni ex art. 2437 ter e la comunicazione dell'avvio delle procedure di recesso ex art. 2437 quater. • In data 10/12/2019 è stata inviata dalla Regione Marche una PEC per la messa in mora del CAAP per il rispetto della procedura ex art. 2437 quater del cc. • In data 23/12/2019 il Consiglio Regionale approva l'odg n. 149 in cui si impegna la Giunta a "porre in essere ogni iniziativa utile affinché la messa in mora richiamata in premessa sia sospesa e sia aperto un confronto tra il CdA e l'assemblea dei soci per una soluzione diversa dal recesso". <p>I punti più salienti avvenuti nel corso del 2020 relativamente alla dismissione delle quote:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In data 15/01/2020 è stata inviata una PEC dal parte del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti del CAAP con la richiesta ai soci pubblici di confermare o meno la volontà dell'amministrazione di sospendere la procedura di liquidazione della partecipata ex art. 2437 e seguenti del CC. L'amministrazione regionale con nota del 18/02/2020 ha confermato la sua decisione di procedere al recesso dalla società e alla richiesta di liquidazione delle proprie quote. • In data 29/06/2020 si è tenuta l'assemblea dei soci (verbale trasmesso in data 14/07/2020 ID 0769194) in cui al punto 4 dell'odg si riporta la decisione dell'assemblea di non procedere 	<p>33,87</p>	<p>E' stata attivata la procedura ex art. 24 c.5 del D.lgs. 175/2016 sulla liquidazione delle quote della Regione Marche secondo le procedure previste dagli art. 2437 ter e quater del c.c.</p> <p>Si ricorda che la Regione Marche ricade nell'art. 24 c.5 del D.lgs. 175/2016.</p>

	<p>alla liquidazione delle quote dei soci che intendono recedere (Regione Marche, Prov. Ascoli Piceno e Prov. Fermo) in quanto per l'assemblea in CAAP non rientra nell'ambito di applicazione del D.lgs. 175/2016.</p> <p>La Regione sta effettuando le necessarie verifiche per giungere alla conclusione della vicenda.</p> <p>La Regione Marche si trova nella situazione prevista dall'art. 24 c. 5 del D.lgs. 175/2016).</p>		
Centro Agroalimentare di Macerata	E' stato messo in liquidazione in data 26/07/2019	32,79	Si ricorda che la Regione Marche ricade nell'art. 24 c.5 del D.lgs. 175/2016.
Centro di ecologia e climatologia	E' stato messo in liquidazione in data 10/09/2019	20,00	Si ricorda che la Regione Marche ricade nell'art. 24 c.5 del D.lgs. 175/2016.

Società a partecipazione indiretta della Regione Marche, tramite la SVIM srl,

Denominazione società	Informazioni ed osservazioni	% di partecipazione	Note
COSMOB spa	La società svolge attività di ricerca tecnologica, di trasferimento delle innovazioni e di sperimentazione su materie prime, di promozione e di sviluppo delle aziende mobiliere delle marchigiane, di formazione professionale e manageriale.	24,46	Dichiarata strategica dall'art.7 L.R. 2/2018 che modifica la L.R. 20/2003 Si menziona inoltre che sulla base della sentenza della Corte dei Conti sez. giurisdizionale n. 25/2019 la società non è a controllo pubblico in quanto tra i soci pubblici non vi è alcun patto parasociale
Meccano spa	La società svolge attività di ricerca e sviluppo, di trasferimento tecnologico verso le imprese, di monitoraggio e di esecuzione di indagini su strutture e materiali in situ ed in laboratorio; corsi di formazione tecnica e	30,00	Dichiarata strategica dall'art.7L.R. 2/2018 che modifica la L.R. 20/2003 La maggioranza delle azioni (il 54%) è



	manageriale e selezione del personale.		detenuto da privati e inoltre si menziona che sulla base della sentenza della Corte dei Conti sez. giurisdizionale n. 25/2019 la società non è a controllo pubblico in quanto tra i soci pubblici non vi è alcun patto parasociale
Interporto Marche spa	<p>In data 24/02/2020 la Giunta regionale ha approvato la deliberazione n. 225 "LR 30/12/2019 n. 42 - Determinazione per la comunicazione alla Commissione europea per la partecipazione all'aumento di capitale alla società Interporto" in cui si prefigura il percorso per la richiesta per l'autorizzazione alla Commissione europea per l'aumento di capitale, vincolando quest'ultimo sia all'approvazione del piano di ristrutturazione sia alla decisione positiva della Commissione.</p> <p>A seguito dell'approvazione del piano di ristrutturazione si sono ripresi i contatti con la DG COMP in relazione al progetto di aiuto di Stato per la ristrutturazione della società Interporto. I primi di agosto 2020 è stata inviata la documentazione, chiarendo che sono in corso le negoziazioni per addivenire alla vendita del terminal e che, pertanto, il progetto è ancora in fase preliminare.</p> <p>La DG COMP ha registrato la documentazione con il numero di pratica SA.58317(2020/PN) - IT-Structuring Interporto Marche S.p.A. Nel corso del 2020 si sono svolte diverse interlocuzioni con la DG Concorrenza e si è in attesa di una loro decisione.</p>	62,72	Dichiarata strategica dalla L.R. 33/2014 - art. 4 c. 2 lett. d D.lgs 175/2016

	<p>In data 28/12/2020 è stata prorogata la durata della società fino al 31/12/2050, inoltre è stato approvato il piano di risanamento aggiornato alla luce dell'accordo quadro con la società DPA del 10/11/2020 e della situazione patrimoniale al 30/09/2020 che vede "una perdita tale da erodere integralmente le riserve nonché il capitale sociale oltre la misura del terzo" riducendo quindi il capitale sociale a € 308.153,00 (verbale assemblea dei soci del 28/12/2020). Infine in data 04/03/2021 è giunta la nota della Commissione europea (ID 0242289) in cui si specificava che l'intervento previsto dalla Regione Marche di aumento del capitale non rappresenta un aiuto di stato.</p>		
--	--	--	--

In risposta a specifico quesito dello scrivente Collegio si riferisce quanto comunicato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione di Interporto Marche Spa: "La prima fase del piano di risanamento si è chiusa come previsto entro il 30 giugno con il compimento dei seguenti atti:

- transazioni con i creditori con uno stralcio di circa 2,8 milioni di euro;
- vendita terminal intermodale all'attuale concessionario che ha esercitato l'opzione del contratto di rent to buy stipulato nel 2018 ad un prezzo di € 4,5 milioni dal quale sono stati detratti i canoni già pagati per circa € 200k; incasso circa 4,3 milioni;
- sottoscrizione integrale aumento di capitale sociale di € 8 milioni deliberato il 28 dicembre 2020 di cui 7.829.479,00 sottoscritti dalla Regione Marche

Il piano di risanamento è stato attestato ai sensi dell'art. 67 l.f. e pubblicato al Registro Imprese il 24 giugno 2021.

Sono in corso i pagamenti dei debiti come da piano".

Società a partecipazione indiretta della Regione Marche, tramite Aerdorica spa*,



Denominazione società	Informazioni ed osservazioni	% di partecipazione	Note
Hesis srl	La società svolge funzioni di promozione e di valorizzazione del territorio marchigiano, in special modo delle sue bellezze naturali, culturali storiche, archeologiche, paesaggistiche	19,00	
Ticas srl	La società si occupa della Gestione e della conduzione, diretta o indiretta, di scuole di addestramento al volo e di manutenzione di aeromobili	1,79	
Convention Bureau Terre Ducali	La società si occupa di promozione e sviluppo del turismo congressuale e d'affari	3,81	
Interporto Marche spa	La società svolge attività di progettazione, realizzazione e gestione dell'Interporto delle Marche	0,42	

* Va segnalato che la partecipazione della Regione nella società Aerdorica, dal mese di luglio 2019, si è ridotta al 8,46 % con conseguente ripercussione sugli adempimenti, per il venir meno del regime del controllo pubblico.

Flussi di spesa nei confronti delle società partecipate dalla Regione

Il Collegio prende atto del seguente andamento dei flussi di spesa verso nei confronti delle società partecipate dalla Regione (2018, 2019 e 2020 dirette + indirette).

FLUSSI IN USCITA (IMPEGNI)	2018	2019	2020
PER CONTRATTI DI SERVIZIO	3.190.449,53	1.722.729,95	6.874.533,64
PER TRASFERIMENTI IN CONTO ESERCIZIO	58.198,70	136.204,16	66.387,85
PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	12.733.261,26	6.473.480,20	15.012.095,30
PER COPERTURA DI DISAVANZI O PERDITE			
PER ACQUISIZIONE DI CAPITALE	15.069,37		
PER AUMENTI DI CAPITALE NON PER PERDITE		25.050.000,00	
TOTALE	15.996.978,86	33.382.414,31	21.953.016,79

Riconciliazione dei crediti e dei debiti reciproci dell'Ente con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Collegio dei Revisori ha effettuato la verifica dell'informativa riportata nella Relazione di gestione allegata al Rendiconto 2020 riguardante la riconciliazione dei crediti e dei debiti reciproci dell'Ente con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, come previsto dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. n. 118/2011, al fine di poter dare riscontro, nell'ambito del presente parere, degli esiti della verifica dei suddetti crediti e debiti reciproci, anche in relazione agli obblighi di tale informativa nella relazione sulla gestione.

Ai fini della individuazione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate si è fatto riferimento alle definizioni di cui agli articoli 11-ter, 11-quater e 11-quinques del D.lgs. 118/2011.

Si è proceduto quindi alla riconciliazione delle posizioni debitorie e creditorie dei soggetti compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Marche e, inoltre, con le società Aerdorica spa e Quadrilatero spa, partecipate in via diretta dalla Regione, anche se alla luce della ridotta percentuale di partecipazione non risultano comprese nel GAP. Il GAP della Regione Marche è stato individuato con Deliberazione della Giunta regionale n. 1651 del 23 dicembre 2020.

L'elenco dei soggetti oggetto di riconciliazione delle posizioni di credito e debito è quindi:

- Quadrilatero spa
- Aerdorica spa
- Interporto Marche spa
- Centro agroalimentare di Macerata srl in liquidazione
- Centro Agroalimentare Piceno spa
- Centro di ecologia e climatologia scarl in liquidazione
- IRMA srl in liquidazione



- SVIM srl
- COSMOB spa
- Meccano spa
- TASK srl
- ERDIS Marche - Ente per il diritto allo studio delle Marche
- ERAP MARCHE - Ente Regionale per l'Abitazione Pubblica nelle Marche
- ARPAM - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale delle Marche
- ASSAM - Agenzia per i Servizi nel settore Agroalimentare delle Marche
- ARS - Agenzia Sanitaria Regionale
- Ente parco regionale del Conero
- Ente parco interregionale del Sasso Simone e Simoncello
- Ente parco regionale Monte S. Bartolo
- Parco dello zolfo delle Marche
- AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali
- ISTAO - Istituto Adriano Olivetti
- FMC - Fondazione Marche Cultura
- FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche

Alcuni soggetti hanno comunicato i dati circa le posizioni debitorie e creditorie specificando che l'asseverazione da parte dell'organo revisore verrà acquisita nell'ambito delle attività di chiusura dei bilanci di esercizio e successivamente comunicata alla Regione.

Viene di seguito fornito il quadro analitico dei rapporti di credito e debito reciproci rispetto ai singoli enti e società.

La Regione Marche, con la nota del Servizio Risorse finanziarie e bilancio prot. n. 0049224 del 15/01/2021, inviata via PEC, ha richiesto ai soggetti interessati la comunicazione delle posizioni creditorie e debitorie nei suoi confronti alla data del 31/12/2020, asseverate dai rispettivi organi di revisione. L'invio della comunicazione è stato ulteriormente sollecitato per

email nonché nell'ambito dei numerosi contatti per le vie brevi con gli amministratori e i responsabili dell'area finanziaria dei soggetti interessati.

Le società controllate e partecipate

Quadrilatero spa

La posizione debitoria della Regione, esistente al 31/12/2019, si è chiusa nel corso del 2020: impegno 9063/2019 di euro 1.100.033,30 – pagato con mandato 3884 del 26/03/2020

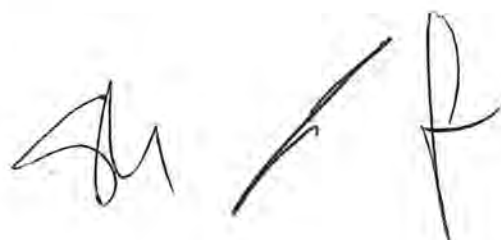
La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota del Responsabile Controllo Finanza e Bilancio della società, acquisita al protocollo regionale n. 0095499 del 27/01/2021. Nella nota veniva comunicato che l'asseverazione da parte della Società di Revisione sarebbe avvenuta dopo l'approvazione da parte del CDA del bilancio d'esercizio e successivamente trasmessa. In data 25/03/2021 è stata acquisita al protocollo n. 0325375 l'asseverazione da parte della Società di Revisione.

Risultano crediti e debiti pari a zero. Tali posizioni trovano riscontro con le risultanze della contabilità regionale.

Aerdorica spa

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0165226 del 15/02/2021, a firma dell'Amministratore Delegato. Successivamente con nota acquisita al protocollo n. 0299128 del 18/03/2021 è stata trasmessa l'asseverazione. Risultano crediti e debiti pari a zero. Tali posizioni trovano riscontro con le risultanze della contabilità regionale.

Interporto Marche spa



La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0172937 del 16/02/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Le posizioni di credito e debito reciproche sono riportate nelle tabelle sottostanti.

Crediti

La società ha comunicato un credito di euro 442.851,37 quale rimborso delle spese anticipate per le vicende connesse alla liquidazione di CEMIM spa. Nelle more dell'istruttoria che definisca l'effettiva sussistenza del debito e la sua eventuale quantificazione viene prudenzialmente mantenuto l'accantonamento di euro 442.851,37 al fondo passività potenziali, già effettuato in sede di Rendiconto 2019.

DATI COMUNICATI DA INTERPORTO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO INTERPORTO MARCHE	IMPEGNI REGIONE	NOTE
Rivalsa/indennizzo per spese sostenute per CEMIM spa	442.851,37		Si è proceduto all'accantonamento della somma al fondo passività potenziali

Debiti

La società ha comunicato posizioni debitorie nei confronti della Regione relativamente ad anticipazioni di fondi ricevute e non rendicontate nei termini previsti delle quali la Regione ha chiesto la restituzione.

DATI COMUNICATI DA INTERPORTO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	DEBITO INTERPORTO MARCHE	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE
Anticipazioni a valore sul POR FESR Marche 2007/2013 ASSE 4 INT.4.1.2.26.01 - Accessibilità all'Interporto, Opere ferroviarie interne all'Interporto - 2ª fase. Capitale 3.488.016,63; Interessi 149.685,05 (*).	3.637.701,68	3.488.016,63	ACCERTAMENTO 1922/2016 CON DDPF 179/TPL DEL 10/10/2016 - capitolo 1405030014 - RECUPERO CONTRIBUTO POR FESR MARCHE 2007-2013 ASSE 4 -OPERE FERROV. INTERNE ALL'INTERPORTO 2ª FASE (importo erogato alla società ma non rendicontato)
		68.862,70	ACCERTAMENTO 1923/2016 con DDPF 179/TPL del 10/10/2016 - capitolo 1303030006 - INTERESSI LEGALI SU RECUPERO CONTRIBUTO POR FESR MARCHE 2007-2013 ASSE 4 -OPERE FERROVIARIE INTERNE ALL'INTERPORTO 2ª FASE
(*) La quantificazione degli interessi legali da parte di Interporto spa, in euro 149.685,05, è aggiornata al 31/12/2020, mentre quella dell'accertamento regionale, euro 68.862,70 si riferisce al momento dell'accertamento n. 1923/2016.		3.556.879,33	totale

Anticipazione a valere sui finanziamenti art. 1 comma 1044 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006 per l'eliminazione delle criticità del sistema logistico (colli di bottiglia). Capitale 1.500.000,00; Interessi 35.498,64.	1.535.498,64	1.500.000,00	RECUPERO QUOTA PARTE (50%) DEL CONTRIBUTO EROGATO ALLA INTERPORTO MARCHE SPA CON DDPF 59/IVD/27/06/2011 PER REVOCA - DA REISCR.CAP. 2100120012. Accertamento 292/2019 accertato con DDPF_TPL 257 del 18/02/2019 - capitolo 1405030033
		35.498,64	INTERESSI LEGALI SU RECUPERO QUOTA PARTE (50%) DEL CONTRIBUTO EROGATO ALLA INTERPORTO MARCHE SPA CON DDPF 59/IVD/27/06/2011 PER REVOCA. Accertamento 293/2019 accertato con DDPF_TPL 257 del 18/02/2019 - capitolo 1303030006
		1.535.498,64	totale

Centro agroalimentare di Macerata srl in liquidazione

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0081013 del 25/01/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dal Presidente del Collegio Sindacale. Risultano crediti e debiti pari a zero. Tali posizioni trovano riscontro con le risultanze della contabilità regionale.

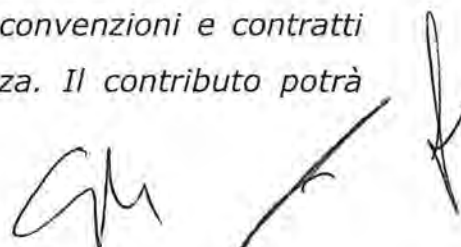
Centro agroalimentare Piceno spa

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo n. 0232300 del 02/03/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano crediti e debiti pari a zero. Tali posizioni trovano riscontro con le risultanze della contabilità regionale.

Centro di ecologia e climatologia scari

La società ha comunicato le posizioni creditorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0187090 del 19/02/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Il Centro ha comunicato crediti nei confronti della Regione per euro 3.098,74.

Nell'interpretazione della società il credito vantato è relativo ai contributi sociali relativi agli anni 2019 e 2020 e trae origine dall'art. 7 dello statuto che recita *"Ciascun socio potrà usufruire dell'attività della Società consortile sia attraverso il versamento di una quota annua pari a lire 3 (tre) milioni (euro 1.549,37) e rivolta al sostegno delle attività di pura ricerca della Società, che attraverso la stipula di convenzioni e contratti per la fornitura di attività di servizio e consulenza. Il contributo potrà*



essere aumentato esclusivamente dall'assemblea dei soci con voto unanime".

Con nota prot. 332924 del 29/03/2021 del Dirigente del Servizio Tutela, gestione e assetto del territorio, è stato comunicato al Centro che, alla luce di una serie di considerazioni contenute nella nota stessa, si ritiene non possa essere riconosciuto il credito di euro 3.098,74 vantato nei confronti della Regione Marche con causale "Contributi sociali relativi agli anni 2019 e 2020"

Nelle more della definitiva composizione della questione è stato prudenzialmente appostato un accantonamento di euro 3.098,74 al fondo passività potenziali.

IRMA srl in liquidazione

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0194434 del 22/02/2021. La comunicazione è stata resa a firma del Liquidatore, gli importi non sono asseverati dall'Organo di revisione e nella nota viene comunicato che l'asseverazione del Revisore verrà trasmessa a seguito dell'approvazione del bilancio 2020. Risultano posizioni creditorie e debitorie reciproche pari a zero.

SVIM srl

Le seguenti posizioni debitorie/creditorie reciproche tra la società e la Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- Fattura 17 del 10/12/2019 di euro 26.268,03 – pagata con risorse a valere sulla contabilità speciale n.6044 con DDPF_ACF 50 del 30/04/2020
- impegno 206/2019 – sub impegno 252/2019 per euro 12.753,70 – pagato con mandato 7524 del 23/04/2020

- impegno 9874/2019 – sub impegno 21270/2019 di euro 3.288,93 – pagato con mandato 3465 del 23/03/2020
- impegno 9875/2019 – sub impegno 21277/2019 di euro 18.637,30 – pagato con mandato 3467 del 23/03/2020
- impegno 4381/2020 (ex 2778/2019) – sub impegno 8548/2020 (ex 6910/2019) (ex impegno 1097/2018) di euro 39.918,03 – integrazione di euro 8.781,97 per rimodulazione DGR 63/2020 – pagata la somma complessiva di euro 48.700,00 con mandato 12635 del 26/05/2020
- Fattura 4 del 18/02/2020 – pagata con risorse a valere sulla contabilità speciale n.6044 con DDPF_ACF 23 del 06/03/2020
- impegno 3002/2019 – sub impegno 7126/2019 di euro 4.465,93 – pagato euro 4.461,57 con mandato 5867 del 06/04/2020 – registrata economia di spesa di euro 4,36
- impegno 3003/2019 – sub impegno 7128/2019 di euro 788,11 – pagato euro 787,34 con mandato 5868 del 06/04/2020 – registrata economia di spesa di euro 0,77
- impegno 1170/2019 – sub impegno 4533/2019 di euro 124.548,25 – pagato con mandato 3321 del 20/03/2020
- impegno 1171/2019 – sub impegno 4535/2019 di euro 124.548,25 – pagato con mandato 3324 del 20/03/2020
- **PRIMM Azione 1**
- euro 29.505,33 – capitolo 2120410087 (variazione di competenza e cassa di euro -17.000,00)
- impegno 8446 assunto con DDS_SPO 278/2020 di euro 9.019,87 – pagato con mandato 85716 del 30/09/2020 – disponibilità di euro 3.485,46
- euro 29.505,34 – capitolo 2120410091 (variazione di competenza e cassa di euro -17.000,00)



- impegno 8447 assunto con DDS_SPO 278/2020 di euro 9.019,86 – pagato con mandato 85717 del 30/09/2020 – disponibilità di euro 3.485,48
- **PRIMM Azione 3**
- euro 13.804,72 – capitolo 2120410082
- impegno 8242 assunto con DDS_SPO 267/2020 di euro 9.935,72 – pagato con mandato 82436 del 04/09/2020 – disponibilità di euro 3.869,00
- euro 13.804,72 – capitolo 2120410084
- impegno 8443 assunto con DDS_SPO 267/2020 di euro 9.935,72 – pagato con mandato 82437 del 04/09/2020 – disponibilità di euro 3.869,00
- **PRIMM Azione 4**
- euro 7.500,29 – capitolo 2120410076
- impegno 8238 assunto con DDS_SPO 268/2020 di euro 5.387,46 – pagato con mandato 82445 del 04/09/2020 – disponibilità di euro 2.112,83
- euro 7.500,29 – capitolo 2120410079
- impegno 8239 assunto con DDS_SPO 268/2020 di euro 5.387,47 – pagato con mandato 82446 del 04/09/2020 – disponibilità di euro 2.112,82
- Nel corso del 2020 è stata incassata dalla Regione, con ordinativo n. 41052 del 18/08/2020, la somma di euro 49.070,22 a valere sull'accertamento n. 1138/2020 (ex 1595/2019).

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0401332 del 07/04/2021. La comunicazione è stata resa a firma dell'Amministratore Unico della società. Gli importi non sono asseverati dall'Organo di revisione e nella nota si comunica che l'asseverazione verrà trasmessa non appena disponibile.

Crediti

DATI COMUNICATI DA SVIM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO SVIM	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCiliaZIONE
NOTA DI CREDITO N.2 del 19/12/2017 - STORNO PARZIALE FATTURA N.10 del 7/11/2017. PAGATA il 23/03/2018 - PRIMA TRANCE PROGETTO POR FEAMP	11,24	-	
Fattura n. 19 del 04/09/2020 - ASSISTENZA TECNICA ART. 20 - DL 189/2016	26.268,03	26.268,03	pagata con DDPF_Credito, Cooperative, Commercio e Tutela dei Consumatori_9 del 20/01/2021 - risorse a valere sulla contabilità speciale n.6044
Fattura n. 26 del 30/11/2020 - ASSISTENZA TECNICA ART. 20 - DL 189/2016	26.268,03	26.268,03	pagata con DDPF_Credito, Cooperative, Commercio e Tutela dei Consumatori_9 del 20/01/2021 - risorse a valere sulla contabilità speciale n.6044
DGR 1538/2019 - AFFIDAMENTO SERVIZIO PER REALIZZAZIONE OPERATIVITA' CUR - NUE 112 E APPROVAZIONE SCHEMA DI CONTRATTO	-	1.308.672,05	impegno 2722/2020 di euro 4.188.571,90 - assunto con DDS_SIE 1 del 30/01/2020 - pagato euro 2.879.899,85 - disponibilità euro 1.308.672,05 - capitolo 2130110522 - pagato con mandato 24033 del 08/04/2021 - Fatture 09 - 10 - 11 del 15/03/2021
Progetto ADVANTAGE - GESTIRE LA FRAGILITA'. UN APPROCCIO GLOBALE PER PROMUOVERE UN INVECCHIAMENTO LIBERO DA DISABILITA' - DGR 64/2016	6.857,85	6.857,85	Impegno 13231/2020 - assunto con DDPF_RAO 45 del 29/12/2020 - capitolo 2130710085
SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - QUOTA UE (50%)	-	99.845,53	Impegno 13266/2020 - assunto con DDPF_BIT 136 del 28/12/2020 - capitolo 2011210003 - pagato con mandato 19932 del 12/03/2021 - Fattura 5 del 03/03/2021
SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - QUOTA STATO (35%)	-	69.891,87	Impegno 13267/2020 - assunto con DDPF_BIT 136 del 28/12/2020 - capitolo 2011210004 - pagato con mandato 19935 del 12/03/2021 - Fattura 5 del 03/03/2021
SPESE PER LA REALIZZAZIONE POR FESR 2014 - 2020 - ACQUISTO DI SERVIZI - QUOTA REGIONE (15%)	-	29.953,66	Impegno 13268/2020 - assunto con DDPF_BIT 136 del 28/12/2020 - capitolo 2011210005 - pagato con mandato 19938 del 12/03/2021 - Fattura 5 del 03/03/2021
POR FESR 2014-2020 - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE REGIONE MARCHE/SVIM PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SPECIALISTICO ASSISTENZA TECNICA	-	56.250,00	Impegno 7910/2020 - assunto con DDPF_BIT 84 del 04/08/2020 - capitolo 2011210003 - pagato con mandato 19931 del 12/03/2021 - Fattura 5 del 03/03/2021
POR FESR 2014-2020 - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE REGIONE MARCHE/SVIM PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SPECIALISTICO ASSISTENZA TECNICA	-	39.375,00	Impegno 7911/2020 - assunto con DDPF_BIT 84 del 04/08/2020 - capitolo 2011210004 - pagato con mandato 19934 del 12/03/2021 - Fattura 5 del 03/03/2021
POR FESR 2014-2020 - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE REGIONE MARCHE/SVIM PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SPECIALISTICO ASSISTENZA TECNICA	-	16.875,00	Impegno 7951/2020 - assunto con DDPF_BIT 84 del 04/08/2020 - capitolo 2011210065 - pagato con mandato 19937 del 12/03/2021 - Fattura 5 del 03/03/2021
SPESE CORRENTI PER LA PIATTAFORMA TELEMATICA - SERVIZI AMMINISTRATIVI A SUPPORTO DELL'ATTIVITA' SUAM - FONDI REGIONALI Connecting Europe Facility 2014-2020 - CEF TELECOM CALL FOR PROPOSALS 2018 CEF-TC-2019-2 Fattura n. 29 del 21/12/2020	4.098,36	5.000,00	Impegno 11665/2020 - assunto con DDPF_SUAM 288 del 21/12/2020 - capitolo 2010310088 - pagato con mandato 22213 del 26/03/2021 - Fattura 29 del 21/12/2020 (impegno comprensivo di imponibile + iva 22%)
ASSISTENZA TECNICA PROGRAMMAZIONE GESTIONE BANDI E AVVISI A SOSTEGNO DELLE IMPRESE E AZIONI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO AI SENSI DELLA DGR 335/2020	-	29.662,49	Impegno 7235/2020 - assunto con DDPF_SIM 540 del 29/06/2020 - capitolo 2150410116 - pagato con mandato 21852 del 24/03/2021 - Fattura 4 del 01/03/2021
POR FESR 2014-2020 - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE REGIONE MARCHE/SVIM PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SPECIALISTICO ASSISTENZA TECNICA	-	96.250,00	Impegno 7912/2020 - assunto con DDPF_BIT 84 del 04/08/2020 - capitolo 2011210052
POR FESR 2014-2020 - APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE REGIONE MARCHE/SVIM PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SPECIALISTICO ASSISTENZA TECNICA	-	96.250,00	Impegno 7914/2020 - assunto con DDPF_BIT 84 del 04/08/2020 - capitolo 2011210053
PROGETTO T.R.A.M. DGR 66/2017 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA E SUPPORTO IMPLEMENTAZIONE GESTIONE PROGETTO	-	1.856,07	Impegno 116/2020 - sub impegno 167/2020 - assunto con DDPF_BIT 65 del 06/07/2018 - capitolo 2190210062 - pagato con mandato 17966 del 19/02/2021 la somma di euro 2.264,40 (comprensivo di IVA) - Fattura 3 del 16/02/2021
PROGETTO T.R.A.M. DGR 66/2017 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA E SUPPORTO IMPLEMENTAZIONE GESTIONE PROGETTO	-	327,55	Impegno 117/2020 - sub impegno 169/2020 - assunto con DDPF_BIT 65 del 06/07/2018 - capitolo 2190210063 - pagato con mandato 17969 del 19/02/2021 la somma di euro 399,61 (comprensivo di IVA) - Fattura 3 del 16/02/2021
PROGETTO T.R.A.M. DGR 66/2017 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA E SUPPORTO IMPLEMENTAZIONE GESTIONE PROGETTO	-	5.573,77	Impegno 614/2020 - sub impegno 1416/2020 - (ex impegno 4775 - 9877/2018) - assunto con DDPF_BIT 65 del 06/07/2018 - capitolo 2190210062 - pagato con mandato 17967 del 19/02/2021 la somma di euro 6.800,00 (comprensivo di IVA) - Fattura 3 del 16/02/2021
	-	983,61	Impegno 616/2020 - sub impegno 1420/2020 - (ex impegno 4776 - 9879/2018) - assunto con DDPF_BIT 65 del 06/07/2018 - capitolo 2190210063 - pagato con mandato 17970 del 19/02/2021 la somma di euro 1.200,00 (comprensivo di IVA) - Fattura 3 del 16/02/2021
		6.557,38	

PO FEAMP 2014/2020 ART.5D.LGS.50/2016 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA REGIONALE UE - 1303/2013 508/2014 Fattura 28 del 18/12/2020	74.210,00	151.736,07	impegno 1660/2020 - sub impegno 4231/2020 assunto con DDPF_ECI 200 del 12/12/2019 - capitolo 2160310043 - pagato euro 49.749,64 (IVA compresa) con mandato 19350 del 05/03/2021 - Fattura 28 del 18/12/2020
		87.092,92	impegno 1661/2020 - sub impegno 4233/2020 assunto con DDPF_ECI 200 del 12/12/2019 - capitolo 2160310042 - pagato euro 28.555,12 (IVA compresa) con mandato 19351 del 05/03/2021 - Fattura 28 del 18/12/2020
PO FEAMP 2014/2020 ART.5D.LGS.50/2016 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA REGIONALE UE - 1303/2013 508/2014 Fattura 30 del 28/12/2020	152.130,00	37.305,81	impegno 1662/2020 - sub impegno 4235/2020 - assunto con DDPF_ECI 200 del 12/12/2019 - capitolo 2160310026 - pagato euro 12.231,44 (IVA compresa) con mandato 19352 del 05/03/2021 - Fattura 28 del 18/12/2020
		226.340,00	276.134,80 (importo complessivo di imponibile + iva 22%)
L.R. 31/2009, ART. 26 - DGR 988/2019 - DGR 491/2020 - 459/2020 E 1202/3/4-2020 PROGETTO APPENNINO OUTDOOR. - DGR 1673 DEL 30/12/2020 - INTERVENTI MIRATI ALLA TUTELA, CONSERVAZIONE, RECUPERO E VALORIZZAZIONE DEI TERRITORI DELL'APPENNINO MARCHIGIANO Fattura 31 del 30/12/2020	626.411,71	428.444,58	impegno 13509/2020 - assunto con DDS_PLI 567 del 30/12/2020 - capitolo 2090120128
		335.777,71	impegno 5074/2021 (ex 13510/2020) - assunto con DDS_PLI 567 del 30/12/2020 - capitolo 2140120074
		764.222,29	(importo complessivo di imponibile + iva 22%)
LR 34/2017 AFFIDAM.INCARICO ASSISTENZA TEC-AMM.VA E STRATEGICA PER SUPPORTO EUSAIR PROG.SUPPORTING THE GOVERNANCE OF THE EUSAIR FACILITY POINT		19.056,78	impegno 3456/2020 di euro 51.000,00 - assunto con DDS_PIL 98 del 30/03/2020 - pagato euro 31.943,22 - disponibilità euro 19.056,78 - capitolo 2190210016
		3.362,97	impegno 3457/2020 di euro 9.000,00 - assunto con DDS_PIL 98 del 30/03/2020 - pagato euro 5.637,03 - disponibilità euro 3.362,97 - capitolo 2190210021
		22.419,75	
RENDICONTAZIONE FINALE PROGETTO PRIMM FAMI AZ 2	15.586,11	15.586,08	copertura finanziaria garantita dalle risorse da riscrivere per l'annualità 2021 sui capitoli 2120410066 e 2120410071
Spese per compensi alla SVIM SPA per la realizzazione di progetti finanziati con Fondi Comunitari, Statali e Regionali	-	13.895,26	impegno 2119/2016 - assunto con DDPF_ACF 273 del 29/12/2014 - capitolo 2140110008

- la somma di euro 13.895,26 andrà portata in economia a chiusura della rendicontazione finale del progetto.

Debiti

La società ha comunicato posizioni debitorie riepilogate nella tabella seguente. I debiti esposti dalla società cui non corrispondono reciproche posizioni creditorie della Regione fanno riferimento a risorse gestite dalla società per conto della Regione. In particolare rappresentano le risorse giacenti in conti correnti bancari dedicati a specifiche attività assegnate a SVIM srl e gestiti dalla società per conto della Regione. A conclusione delle attività da svolgere la eventuale giacenza verrà restituita alla Regione.

DATI COMUNICATI DA SVIM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	DEBITO SVIM	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
ALTRI DEBITI VERSO REGIONE MARCHE PER INTERESSI MATURATI SU C/C GESTIONE COICO	2.126,49	-	conti correnti bancari, dedicati per specifiche attività/progetti, che la SVIM srl gestisce per conto della Regione.
ALTRI DEBITI VERSO REGIONE MARCHE PER RESIDUO ATTIVO LIQUIDAZIONE COFAM SOGGETTO A VINCOLI	138.796,64	-	conti correnti bancari, dedicati per specifiche attività/progetti, che la SVIM srl gestisce per conto della Regione.
RECUPERO ANTICIPAZIONE REGIONALE A FAVORE DI SVIM PER REALIZZAZIONE PROGETTI STATALI E COMUNITARI - DGR 1364/11 571/18 - CONVENZIONE REG.INT.270 25/3/2019 - 3ª RATA	147.210,66	49.070,22	accertamento 160/2020 accertato con DDPF_ACF 77 del 10/06/2019 - capitolo 1305020016
RECUPERO ANTICIPAZIONE REGIONALE A FAVORE DI SVIM PER REALIZZAZIONE PROGETTI STATALI E COMUNITARI - DGR 1364/11 571/18 - CONVENZIONE REG.INT.270 25/3/2019 - 4ª RATA		49.070,22	accertamento 100/2021 accertato con DDPF_ACF 77 del 10/06/2019 - capitolo 1305020016.
RECUPERO ANTICIPAZIONE REGIONALE A FAVORE DI SVIM PER REALIZZAZIONE PROGETTI STATALI E COMUNITARI - DGR 1364/11 571/18 - CONVENZIONE REG.INT.270 25/3/2019 - 5ª RATA		49.070,22	accertamento 29/2022 accertato con DDPF_ACF 77 del 10/06/2019 - capitolo 1305020016

COSMOB spa

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0203109 del 24/02/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano crediti e debiti pari a zero. Tali posizioni trovano riscontro con le risultanze della contabilità regionale.

MECCANO spa

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n.0135557 del 05/02/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dall'Organo di Revisione. La società ha comunicato crediti e debiti pari a zero. Ha altresì comunicato le posizioni creditorie per fatture da emettere riepilogate nella seguente tabella.

DATI COMUNICATI DA MECCANO		RISCONTRO UFFICIO DI SPESA	
DESCRIZIONE	CREDITO MECCANO	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
AVVISO PUBBLICO PER LA FORMAZIONE CONTINUA - CORSO SILVICOLTURA - COD. SIFORM 194244 - FATTURE DA EMETTERE	7.300,00	8.748,00	Impegno 3166/2018 - sub impegno 6959/2018 assunto con DDPF_SIM 28 del 31/01/2017 - capitolo 2150210041

La struttura regionale competente, con nota prot. n. 1434119 del 21/12/2020, ha attestato che il saldo da erogare a Meccano spa è pari a euro 7.300,00. All'atto della liquidazione si procederà alla conseguente registrazione dell'economia di spesa.

TASK srl

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- Impegno 9703/2019 – sub impegno 20465/2019 di euro 91.120,00
– pagato euro 89.420,00 con mandato 9208 del 05/05/2020 –
disponibilità euro 1.700,00
- impegno 9704/2019 – sub impegno 20467/2019 di euro 121.080,00
– pagato con mandato 9210 del 05/05/2020
- impegno 6206/2019 – sub impegno 14611/2019 di euro 27.585,58
– pagato con mandato 5905 del 06/04/2020
- Fattura n.31/20/PA del 06/04/2020 di euro 34.000,00 – pagata con
risorse a valere sulla contabilità speciale 6044 con Decreto USR
1437 del 27/04/2020
- Fattura n.29/20/PA del 18/03/2020 di euro 44.234,43 – pagata con
risorse a valere sulla contabilità speciale 6023 con Decreto Soggetto
Attuatore Sisma 2016 n.208 del 01/04/2020

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo n. 0197105 del 23/02/2021, risultano crediti e debiti pari a zero. La comunicazione è stata resa dall'Amministratore Unico e sottoscritta dal Sindaco Unico con compiti di Revisione Legale.

La società ha altresì comunicato, con mail acquisita a prot. n. 0259356 del 09/03/2021, che nel bilancio 2020 risultano appostati sotto la voce "fatture da emettere" gli importi indicati nella tabella sottostante. Le fatture sono poi state emesse nel corso del 2021. Le posizioni risultano quindi riconciliate con le risultanze della contabilità regionale come riportato in tabella.

DATI COMUNICATI DA TASK		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	FATTURE DA EMETTERE	IMPEGNI REGIONE	NOTE
AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZI NATURA INFORMATICA LEGATI RICOSTRUZIONE PUBBL. E PRIVATA - DGR 1329/2019 e USR 3564/2019 - FATTURA 7 del 18/02/2021	135.737,20	29.865,60	impegno 4096/2020 (ex 9703/2019) - sub impegno 7900/2020 (ex 20465/2019) - assunto con DDPF_USR 3685 del 20/12/2019 - capitolo 2010810053 - pagato con mandato 20525 del 16/03/2021
		103.797,60	impegno 4097/2020 (ex 9704/2019) - sub impegno 7802/2020 (ex 20467/2019) - assunto con DDPF_USR 3685 del 20/12/2019 - capitolo 2010810054 - pagato con mandato 20526 del 16/03/2021
		1.700,00	impegno 9703/2019 - sub impegno 20465/2019 di euro 91.120,00 assunto con DDPF_USR 3685 del 20/12/2019 - pagato euro 89.420,00 - disponibilità euro 1.700,00 - capitolo 2010810053 - pagato con mandato 20527 del 16/03/2021
		374,00	impegno 9703/2019 - sub impegno 20466/2019 di euro 25.432,00 assunto con DDPF_USR 3685 del 20/12/2019 - pagato euro 25.058,00 - disponibilità euro 374,00 - capitolo 2010810053 - pagato con mandato 20528 del 16/03/2021
Totale	135.737,20	135.737,20	
DGR 1120/2020 - SERVIZI HELPDESK ASSISTENZA AI COMUNI/ENTI SISTEMA INFORMATICO REGIONALE COHESIONWORKPA - GESTIONE ATTIVITA' EMERGENZIALI SISMA 2016 FATTURA 8 del 05/03/2021	29.646,00	29.646,00	impegno 8404/2020 di euro 148.230,00 assunto con DD5_SISMA16 n.516 del 20/08/2020 - pagato euro 118.584,00 - disponibilità euro 29.646,00 - capitolo 2110110140 - pagato con mandato 23654 del 31/03/2021
AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZI NATURA INFORMATICA LEGATI RICOSTRUZIONE PUBBL. E PRIVATA - DGR 1329/2019 e USR 3564/2019 - FATTURA 6 del 12/02/2021	236.875,20	55.998,00	impegno 11311/2020 assunto con DDPF_USR 5956 del 10/12/2020 - capitolo 2010810053 - pagato con mandato 20523 del 16/03/2021
		180.877,20	impegno 11312/2020 assunto con DDPF_USR 5956 del 10/12/2020 - capitolo 2010810054 - pagato con mandato 20524 del 16/03/2021
Totale	236.875,20	236.875,20	

Gli enti strumentali

ERDIS

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- Contributo regionale 2019 per finanziamento borse di studio, garantito dalle risorse stanziare sul capitolo 2040410008, annualità 2020, assunto impegno 3895/2020 di euro 3.000.000,00 - pagato con mandato 6399 del 10/04/2020
- Tassa Regionale per il diritto allo studio universitario, garantita dalle risorse stanziare sul capitolo 2040410002, annualità 2020, assunto impegno 11071 del 26/11/2020 di euro 6.620.439,88 con DDPF_IFD 1303 del 27/11/2020 - pagato con mandato 96874 del 01/12/2020
- impegno 9979/2019 di euro 4.657.283,61 - pagato con mandato 1312 del 26/02/2020
- impegno 7834/2019 di euro 106.648,79 - pagato con mandato 6560 del 14/04/2020



- impegno 7835/2019 di euro 106.648,79 – pagato con mandato 6561 del 14/04/2020
- impegno 5271/2020 (ex 9340/2019) di euro 669.205,06 – pagato con mandato 83592 del 15/09/2020
- impegno 5273/2020 (ex 9341/2019) di euro 669.205,06 – pagato con mandato 83593 del 15/09/2020

L'ERDIS ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo regionale n. 0134666 del 05/02/2021. Gli importi comunicati sono stati asseverati dall'Organo di Revisione.

Borse di studio

Nella comunicazione è specificato che nel bilancio al 31/12/2020 dell'ERDIS verranno quantificati crediti verso la Regione per complessivi euro 7.050.237,14 di cui: euro 3.000.000,00 relativi al contributo regionale per le borse di studio 2020/2021, euro 3.927.256,50 relativi alla tassa regionale per il diritto allo studio e per euro 122.980,64 relativi alla tassa regionale di abilitazione all'esercizio professionale a.a. 2020/2021. In relazione alle suddette voci, al 31/12/2020, non risultano assunti impegni in contabilità regionale perché la quantificazione dell'ammontare della tassa per il diritto allo studio dovrà essere effettuata dalle università e successivamente comunicata alla Regione e, pertanto, le risorse sono state appostate nel bilancio di previsione 2021/2023. La situazione descritta è riportata nella tabella che segue:

Crediti

Borse di studio			
DATI COMUNICATI DA ERDIS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
	DESCRIZIONE	CREDITO ERDIS	IMPEGNI REGIONE
ERDIS	Contributo regionale 2020 per finanziamento borse di studio 2020/2021.	3.000.000,00	-
ERDIS	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	3.927.256,50	-
ERDIS	L.R.4/17 DGR 736/17 - Assegnazione liquidazione dell'introito della Tassa Regionale di abilitazione all'esercizio professionale 2020/2021	122.980,64	-
		7.050.237,14	

ERDIS	L.R.4/17 DGR 736/17 - Assegnazione liquidazione dell'introito della Tassa Regionale di abilitazione all'esercizio professionale 2019/2020	125.146,00	125.146,00
		125.146,00	

(1) Secondo prassi l'ammontare della tassa regionale universitaria di ciascun anno accademico viene comunicata alla Regione da parte delle singole Università e scuole superiori convenzionate al diritto allo studio all'incirca al termine del mese di luglio. Conseguentemente la Regione provvede ad accertare tale cifra sul capitolo di entrata 1101010010 ed ad impegnare il corrispondente importo sul capitolo di spesa 2040410002. Con riferimento all'attività di riconciliazione delle posizioni tra ERDIS e Regione Marche si riscontra, sulla scorta dell'iter esposto, che per l'a.a. 2020/2021 non è stato assunto alcun impegno nel 2020 in quanto l'ammontare delle tasse riscosse non è stato ancora comunicato alla Regione.

Personale

Spese per la gestione del personale			
DATI COMUNICATI DA ERDIS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
	DESCRIZIONE	CREDITO PRESIDI ERDIS	IMPEGNI REGIONE
ERSU ANCONA	Spese per la gestione del personale	599.977,35	599.977,35
ERSU CAMERINO	Spese per la gestione del personale	291.291,36	291.291,36
ERSU MACERATA	Spese per la gestione del personale	226.004,42	226.004,42
ERSU URBINO	Spese per la gestione del personale	896.470,10	896.470,10
		2.013.743,23	2.013.743,23

Altri crediti

Altri crediti			
DATI COMUNICATI DA ERDIS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
	DESCRIZIONE	CREDITO PRESIDI ERDIS	IMPEGNI REGIONE
ERSU ANCONA	Residuo del finanziamento di € 3.400.000,00 previsto nella D.G.R. n.647 del 03/05/2015 per il progetto ex Buon Pastore	680.000,00	680.000,00
ERDIS	D.L.34/20 ART.29 COMMA 1-BIS - Assegnazione e liquidazione del contributo statale per il fondo locazioni studenti universitari fuori sede	528.276,14	528.276,14
		1.208.276,14	1.208.276,14

ERSU ANCONA	POR FESR MARCHE 2014-2020-ASSE 8 INTERVENTI 25.1.2 E 28.1.2 CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO SISMICO MENSA PETRARCA ANC	133.732,34	133.732,34
ERSU ANCONA	POR FESR MARCHE 2014-2020-ASSE 8 INTERVENTI 25.1.2 E 28.1.2 CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO SISMICO MENSA PETRARCA ANC	133.732,34	133.732,34
		267.464,68	267.464,68



Con riferimento ai crediti per rimborso costi del personale interinale somministrato esposti dall'ERDIS, riportati nella tabella seguente, il Dirigente del Servizio Risorse umane, organizzative e strumentali con email del 15/03/2021 ha argomentato che l'ERDIS non possa vantare alcun credito verso la Regione. Tuttavia, nelle more della definitiva composizione della questione, si è prudenzialmente proceduto ad accantonare la somma di euro 596.134,09 al fondo passività potenziali.

ERSU ANCONA	CREDITI PER RIMBORSO COSTI PER PERSONALE SOMMINISTRATO ANTICIPATI DALL'ENTE (nella determinazione del contributo per spese di personale si tiene conto anche degli oneri delle altre forme flessibili di lavoro ivi compresi i tirocini formativi e l'integrazione oraria dei lavoratori in utilizzo)	222.230,12	-	Si è proceduto all'accantonamento della somma al fondo passività potenziali
ERSU CAMERINO	CREDITI PER RIMBORSO COSTI PER PERSONALE SOMMINISTRATO ANTICIPATI DALL'ENTE (nella determinazione del contributo per spese di personale si tiene conto anche degli oneri delle altre forme flessibili di lavoro ivi compresi i tirocini formativi e l'integrazione oraria dei lavoratori in utilizzo)	320.214,00	-	Si è proceduto all'accantonamento della somma al fondo passività potenziali
ERSU URBINO	CREDITI PER RIMBORSO COSTI PER PERSONALE SOMMINISTRATO ANTICIPATI DALL'ENTE (nella determinazione del contributo per spese di personale si tiene conto anche degli oneri delle altre forme flessibili di lavoro ivi compresi i tirocini formativi e l'integrazione oraria dei lavoratori in utilizzo)	53.689,97	-	Si è proceduto all'accantonamento della somma al fondo passività potenziali
		596.134,09		

Debiti

Posizioni debitorie Presidio ERDIS				
DATI COMUNICATI DA ERSU		DATI CONTABILITA' REGIONALE		
	DESCRIZIONE	DEBITO PRESID/ ERDIS	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE
ERDIS	RIMBORSO SPESE DI PUBBLICITA' SULLA GURI E QUOTIDIANI BANDO DI GARA ERDIS - SERVIZIO DI RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	3.136,68	3.136,68	accertamento 2827/2019 - accertato con DDS_SUAM 105 del 25/09/2019 - capitolo 1305990035
ERDIS	RIMBORSO SPESE DI PUBBLICITA' SULLA GURI E QUOTIDIANI BANDO DI GARA ERDIS - SERVIZIO DI RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	2.123,43	2.123,43	accertamento 2820/2020 - accertato con DDS_SUAM 200 del 24/09/2020 - capitolo 1305990035
		5.260,11	5.260,11	

ERAP Marche

Le seguenti posizioni debitorie/creditorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 9928/2019 di euro 13.209,70 – pagato con mandato 699 del 20/02/2020
- impegno 9930/2019 – sub impegno 21386/2019 di euro 72.768,88 – pagato con mandato 700 del 20/02/2020

- impegno 9930/2019 – sub impegno 21387/2019 di euro 11.250,00 – pagato con mandato 701 del 20/02/2020
- impegno 9930/2019 – sub impegno 21388/2019 di euro 79.848,16 – pagato con mandato 702 del 20/02/2020
- impegni 8470/2019 e 8471/2019 per complessivi euro 99.999,99 – pagati con mandati 1619 e 1628 del 03/03/2020
- impegni 8468/2019 e 8469/2019 per complessivi euro 99.999,99 – pagati con mandati 1631 e 1634 del 03/03/2020

- il debito di euro 56.480,25 esistente al 31/12/2019 nei confronti della Regione è stato estinto con nota di credito 98/AE del 27/02/2020 emessa a parziale storno della fattura 166/AE del 25/11/2019 – pagata con Decreto del Soggetto Attuatore Sisma 2016 n. 201 del 31/03/2020 con risorse a valere sulla contabilità speciale 6023.

L'ERAP ha comunicato le posizioni di credito e debito al 31/12/2020 nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo regionale n. 0320636 del 24/03/2021. Le posizioni sono state asseverate dall'organo di revisione. Le poste di credito e debito reciproche con le risultanze della contabilità regionale sono quelle riepilogate di seguito.

Come già riferito per gli scorsi anni, le posizioni debitorie della Regione, rappresentate dai residui passivi al 31/12/2020, non trovano corrispondenti posizioni creditorie da parte di ERAP Marche in quanto le somme assegnate dalla Regione all'ERAP per l'attività di realizzazione alloggi, vengono versate dalla Regione medesima in contabilità speciale (c/o Banca d'Italia), della quale ERAP Marche è gestore e non "proprietario" e pertanto non figurano come crediti verso la Regione nel bilancio consuntivo al 31/12/2020 dell'ERAP Marche.



PRESIDIO DI DIREZIONE GENERALE			
DESCRIZIONE	CREDITO ERAP MARCHE	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
PIANO ERP 2014-2016 - CONTRIBUTI ALL'ERAP MARCHE PER ACQUISTO IMMOBILI - DACR 115/2014	-	6.779,31	impegno 9761/2019 - sub impegno 20574/2019 assunto con DDPF_UPT 76 del 24/12/2019 - capitolo 2080220034
PIANO ERP 2014-2016 - CONTRIBUTI ALL'ERAP MARCHE PER ACQUISTO IMMOBILI - DACR 115/2014	-	2.983,77	impegno 9761/2019 - sub impegno 20575/2019 assunto con DDPF_UPT 76 del 24/12/2019 - capitolo 2080220034
PIANO ERP 2014-2016 - CONTRIBUTI ALL'ERAP MARCHE PER ACQUISTO IMMOBILI - DACR 115/2014	-	2.479,16	impegno 9761/2019 - sub impegno 20576/2019 assunto con DDPF_UPT 76 del 24/12/2019 - capitolo 2080220034
PIANO ERP 2014-2016 - CONTRIBUTI ALL'ERAP MARCHE PER ACQUISTO IMMOBILI - DACR 115/2014	-	4.541,47	impegno 9761/2019 - sub impegno 20577/2019 assunto con DDPF_UPT 76 del 24/12/2019 - capitolo 2080220034
PIANO ERP 2014-2016 - CONTRIBUTI ALL'ERAP MARCHE PER ACQUISTO IMMOBILI - DACR 115/2014	-	5.155,78	impegno 9761/2019 - sub impegno 20578/2019 assunto con DDPF_UPT 76 del 24/12/2019 - capitolo 2080220034
SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA, INTERVENTI DI CUI ALLE LETTERE B), C), D), E), ART.1 CO.1 DPCM 16/7/09 ASSEGNAZ. FONDI PIANO NAZ. EDILIZIA ABITATIVA AD ENTI LOCALI	-	275.557,25	impegno 6943/2014 - sub impegno 4766/2014 assunto con decreto 35/EDI del 06/06/2014 - capitolo 2080220030
SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA, INTERVENTI DI CUI ALLE LETTERE B), C), D), E), ART.1 CO.1 DPCM 16/7/09 ASSEGNAZ. FONDI PIANO NAZ. EDILIZIA ABITATIVA AD ENTI LOCALI	-	80.820,44	impegno 557/2018 assunto con DDPF_EDI 61 del 01/08/2017 - capitolo 2080220030
SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA, INTERVENTI DI CUI ALLE LETTERE B), C), D), E), ART.1 CO.1 DPCM 16/7/09 ASSEGNAZ. FONDI PIANO NAZ. EDILIZIA ABITATIVA AD ENTI LOCALI	-	60.078,00	impegno 559/2018 assunto con DDPF_EDI 61 del 01/08/2017 - capitolo 2080220030
FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE ABITATIVE, ART. 6 LR 36/2005 - RISORSE STATALI PNEA - PIPERRU BORGIO SOLESTA' - ASCOLI	-	56.383,25	impegno 6961/2017 assunto con decreto 158/EDI del 29/12/2017 - capitolo 2080220031.
FONDO REGIONALE PER LE POLITICHE ABITATIVE, ART. 6 LR 36/2005 - RISORSE STATALI - Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	-	43.518,70	impegno 561/2018 assunto con DDPF_EDI 61 del 01/08/2017 - capitolo 2080220031
EDILIZIA SOVVENZIONATA - D.G.R. 137/2003 - CONCESSIONE E LIQUIDAZIONE QUOTA FONDO DI DOTAZIONE NECESSITA' FINANZIARIE URGENTI V° BIMESTRE 2020	-	61.008,98	impegno 13537/2020 assunto con DDPF_UPT 87 del 30/12/2020 - capitolo 2080220041 - pagato con mandato 19165 del 04/03/2021

PRESIDIO DI ANCONA			
DESCRIZIONE	CREDITO ERAP MARCHE	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
RISTRUTTURAZIONE DELL'EDIFICIO IN VIA CIALDINI N.3 - ANCONA - ACCONTO RIMBORSO SPESE DI PROGETTAZIONE Fattura 172/AE del 31/12/2020	32.760,00	39.967,20	impegno 6304/2020 di euro 39.967,20 (IVA compresa) assunto con DDPF_EDI 181 del 14/05/2020 - capitolo 2010520013 - pagato con mandato 17686 del 10/02/2021 - Fattura 172/AE del 31/12/2020

Debiti

DATI COMUNICATI DA ERAP MARCHE		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	DEBITO ERAP MARCHE	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
Regione Marche fondo politiche abitative - Presidio di Ascoli Piceno	58.329,38	58.329,38	Accertamento 1949/2018 con DDPF 103 del 06/08/2018 - capitolo 1405030008

ARPAM

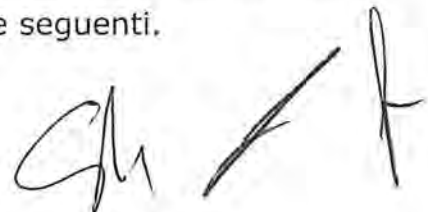
Le seguenti posizioni debitorie/creditorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 4575/2020 (ex 5866/2019) – sub impegno 8925/2020 (ex 14094/2019) – pagato con mandato 97153 del 02/12/2020
- impegno 7644/2019 - sub impegno 16180/2019 – emessa fattura n.007/50 del 31/08/2020 pari a euro 420,00 - pagata con mandato 85497 del 29/09/2020

Nel corso del 2020 è stata incassata dalla Regione:

- con ordinativo 45173 del 29/10/2020, la somma di euro 425,30 a valere sull'accertamento 139 del 31/01/2017
- con ordinativo 45175 del 29/10/2020, la somma di euro 27.783,00 a valere sull'accertamento 4249/2019
- con ordinativo 45174 del 29/10/2020, la somma di euro 21.220,92 a valere sull'accertamento 2066/2019
- con ordinativo 45176 del 29/10/2020, la somma di euro 5.913,81 a valere sull'accertamento 4538/2019
- con ordinativo 3341 del 23/02/2020, la somma di euro 11.644,38 a valere sull'accertamento 1327/2020
- con ordinativo 42610 del 01/10/2020, la somma di euro 15.321,10 a valere sull'accertamento 2940/2020 – capitolo 1301020050

L'Agenzia ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota, a firma del Direttore Amministrativo, acquisita al protocollo regionale n. 0142363 del 08/02/2021. Con successiva nota acquisita al protocollo n.0143557 del 08/02/2021 ha provveduto a trasmettere l'asseverazione del Revisore Unico. Risultano le posizioni riepilogate nelle tabelle seguenti.



Crediti

DATI COMUNICATI DALL'ARPAM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO ARPAM	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
PROSECUZIONE DEL SERVIZIO MONITORAGGIO FUNZIONAMENTO CABINA DI MONITORAGGIO DELLA QUALITA' DELL'ARIA AMBIENTE PRESSO AREA INDUSTRIALE BELLOCCHI DI FANO. FATTURA N. 5/4 DEL 07/10/2020	15.000,00	15.000,00	Impegno 4571/2020, assunto con DDPF 8 del 24/01/2019 - capitolo 2090210003 ex imp. 1648/2019, assunto con DDPF_VAA 219/2018 - SERVIZIO MONITORAGGIO FUNZIONAMENTO CABINA MONITORAGGIO QUALITA' ARIA AMBIENTE AREA IND.LE BELLOCCHI DI FANO - pagato con mandato 22160 del 26/03/2021
CONTRIBUTI ALL'ARPAM PER ACQUISTO BENI STRUMENTALI E ATTIVITA' CONNESSE AL PROGRAMMA CEM - DDPF VALUTAZIONI E AUTORIZZAZIONI AMBIENTALI, QUALITA' DELL'ARIA E PROTEZIONE NATURALISTICA N. 191 DEL 20/11/2018	90.906,47	72.500,00	Impegno 4574/2021 (ex 4620/2020 - ex 1191/2019) assunto con DDPF_VAA 240 del 29/12/2018 - capitolo 2090820030
		72.500,00	Impegno 4573/2021 (ex 476/2020) assunto con DDPF_VAA 240 del 29/12/2018 - capitolo 2090820030
	53.670,00	59.693,00	Impegno 4568/2021 (ex 4615/2020 - ex 1192/2019) assunto con DDPF_VAA 240 del 29/12/2018 - capitolo 2090810013
		59.693,00	Impegno 4567/2021 (ex 475/2020) assunto con DDPF_VAA 240 del 29/12/2018 - capitolo 2090810013
DD SERVIZIO TUTELA, GESTIONE E ASSETTO DEL TERRITORIO N. 242 del 6/11/2018 - ACCORDO PROGRAMMA PER I DRAGAGGI E LO SVILUPPO SOSTENIBILE DELLE AREE PORTUALI DELLA REGIONE MARCHE - SALDO	153.081,23	46.918,77	Impegno 4700/2021 (ex 4771/2020 - ex 3024/2019 - ex 2969/2018) assunto con DDS ITE 11 del 25/01/2017 - capitolo 2100320014
		106.162,46	Impegno 4699/2021 (ex 4770/2020 - ex 9/2019) assunto con DDS ITE 11 del 25/01/2017 - capitolo 2100320014
ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO PER MONITORAGGIO CORPI IDRICI E AMBIENTI CONNESSI	50.000,00	50.000,00	Impegno 33200/2020 assunto con DDPF_SMD 174 del 31/12/2020 - capitolo 2090610031
FATTURA N. 14/1152 del 16/12/2019 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - VIA ALFIERI 2 - MACERATA	109,80	-	Emessa nota di credito n. 017/4 in data 17/02/2021
FATTURA N. 6/1460 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE GIUNTA REGIONALE - PALAZZO LI MADOU - ANCONA	122,00	-	Emessa nota di credito n. 009/3 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1461 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE GIUNTA REGIONALE - PALAZZO LI MADOU - ANCONA	122,00	-	Emessa nota di credito n. 009/4 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1462 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE GIUNTA REGIONALE - PALAZZO LI MADOU - ANCONA	122,00	-	Emessa nota di credito n. 009/5 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1463 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - UFFICIO ECONOMATO - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/6 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1464 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - UFFICIO ECONOMATO - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/7 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1465 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - VIA GENTILE DA FABRIANO, 3 - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/8 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1466 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - VIA GENTILE DA FABRIANO, 3 - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/9 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1468 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - UFFICIO ECONOMATO - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/10 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1469 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - UFFICIO ECONOMATO - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/11 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1470 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - UFFICIO ECONOMATO - ANCONA	146,40	-	Emessa nota di credito n. 009/12 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1471 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE GIUNTA REGIONALE - VIA DON GIOIA, 2 - ANCONA	97,60	-	Emessa nota di credito n. 009/13 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1472 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE REGIONE MARCHE - VIA GENTILE DA FABRIANO, 3 - ANCONA	134,20	-	Emessa nota di credito n. 009/14 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1473 del 18/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE GIUNTA REGIONALE - PALAZZO LI MADOU - ANCONA	122,00	-	Emessa nota di credito n. 009/15 in data 19/01/2021
FATTURA N. 6/1499 del 23/11/2020 - VERIFICA ASCENSORE GIUNTA REGIONALE - VIA PALESTRO, 19 - ANCONA	97,60	-	Emessa nota di credito n. 009/16 in data 19/01/2021

Debiti

DATI COMUNICATI DALL'ARPAM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	DEBITO ARPAM	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
CONVENZIONE CON LA REGIONE MARCHE PER L'UTILIZZO DI SISTEMI INFORMATICI ANNO 2020 (Paleo, OpenAct, Servizi infrastrutturali Housing)	9.435,98	-	
RIMBORSO SPESE DI CONNETTIVITA' ANTICIPATE DALLA REGIONE	18.288,69	-	

ASSAM

Le seguenti posizioni debitorie/creditorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 9797/2019 di euro 32.000,00 – pagato con mandato 91528 del 04/011/2020
- impegno 9088/2019 di euro 3.450,00 – pagato con mandato 100899 del 22/12/2020
- impegno 9087/2019 di euro 19.550,00 – pagato con mandato 100898 del 22/12/2020
- impegno 386/2019 – sub impegno 508/2019 di euro 13.509,14 – pagato con mandato 15506 del 19/06/2020
- impegno 387/2019 – sub impegno 719/2019 di euro 2.383,97 – pagato con mandato 15508 del 19/06/2020
- impegno 169/2019 – sub impegno 115/2019 di euro 29.436,48 – pagato con mandato 12897 del 28/05/2020 euro 8.534,83 – registrata economia di spesa di euro 20.901,65
- impegno 170/2019 – sub impegno 117/2019 di euro 5.194,67 – pagato con mandato 12899 del 28/05/2020 euro 1.506,15 – registrata economia di spesa di euro 3.688,52
- impegno 9974/2019 di euro 40.000,00 – pagato con mandato 97246 del 03/12/2020
- impegno 9794/2019 di euro 15.300,00 – pagato con mandato 91581 del 04/11/2020
- impegno 5171/2019 di euro 2.250,00 – pagato con mandato 6351 del 10/04/2020
- impegno 424/2019 di euro 23.831,90 – pagato con mandato 6909 del 16/04/2020
- impegno 9790/2019 di euro 100.000,00 – pagato con mandato 1016 del 21/02/2020

Nel corso del 2020 è stata incassata dalla Regione:



- con ordinativo 7864 del 11/06/2020, la somma di euro 11.229,87 a valere sull'accertamento 1409/2019
- con ordinativo 48298 del 15/12/2020, la somma di euro 12.541,19 a valere sull'accertamento 1277/2019

La società ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo n. 0238369 del 03/03/2021. Gli importi comunicati dalla società sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano le posizioni riepilogate nelle tabelle seguenti.

DATI COMUNICATI DALL'ASSAM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO ASSAM	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
Flavescenza dorata 2014 - Contributo lotta alla flavescenza dorata, malattia da quarantena sottoposta a lotta obbligatoria che colpisce la vite	7.500,00	7.500,00	Impegno 2185/2017 ex impegno 194/2016 assunto con DDPF 250/CSI/2014 - capitolo 2160110059
Lotta Punteruolo e Paesadyria delle palme - Contributo lotta al punteruolo rosso che colpisce alcune specie di palme, presenti in maniera notevole nelle zone costiere marchigiane	41.100,00	41.100,00	euro 23.100,00 imp. 4543/2013 + euro 18.000,00 imp. 4544/2013 (perenti)
Contributo lotta al Tarlo asiatico	27.000,00	27.000,00	euro 27.000,00 imp. 6774/2013 (perente)
Contributo lotta alle nuove emergenze fitosanitarie - 2014	30.184,00	30.184,00	euro 30.184,00 imp. 6189/2013 (perente)
Contributo lotta flavescenza dorata che colpisce la vite, malattia da quarantena sottoposta a lotta obbligatoria - 2011/2012 e 2012/2013	15.000,00	15.000,00	Imp. 6181/2012 ex 6173/2012 importo residuo sui perenti per euro 15.000,00
Contributo per lotta a nuove emergenze fitosanitarie sottoposte a lotta obbligatoria - 2012-2013	20.100,00	20.100,00	euro 20.100,00 impegno 6185/2012 - ex 6176/2012 (perente)
Contributo lotta flavescenza dorata che colpisce la vite, malattia da quarantena sottoposta a lotta obbligatoria - 2007	10.000,00	10.000,00	euro 10.000,00 impegno 6310/2007 (perente)
Contributo lotta flavescenza dorata che colpisce la vite, malattia da quarantena sottoposta a lotta obbligatoria - 2008/2009	10.000,00	10.000,00	euro 10.000,00 impegno 1382/2009 (perente)
Punteruolo 2012 - Trattasi del rimanente 60% relativo ai provvedimenti per la lotta al punteruolo rosso che colpisce alcune specie di palme, presenti in maniera notevole nelle zone costiere marchigiane	42.000,00	42.000,00	euro 42.000,00 ex impegno 4569/2012 ex 4533/2012 (perente)
D. LGS. 150/12 DM 22/01/14 DGR 1279/16 PIANO REG. LE RISCHIO CHIMICO IN AGRICOLTURA 2016/17 INAIL AZ. B CONCESSIONE FINANZIAMENTO	15.000,00	15.000,00	Impegno 1175/2019 assunto con DDS_AFP 472 del 28/12/2018 - capitolo 2160110193
Ex. 201/2016 - Ex imp. 3246/2014 Riacc. Straordinario DGR 122/14 DGR 1811/10 E SUCC. MOD. PIANO D'AZIONE REG. LE PUNTERUOLO ROSSO DELLA PALMA	9.000,00	9.000,00	Impegno 2188/2017 assunto con DDS_CSI 251 del 07/07/2014 - capitolo 2160110076
Ex. 2198/2017 - Ex. 217/2016 - Ex imp. 5781/2014 Riacc. Straordinario DGR 945/13 DGR 945/14 DGR 1132/14 CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO E LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA BIOLOGICA	10.200,00	10.200,00	Impegno 3273/2018 assunto con DDS_CSI 476 del 02/12/2014 - capitolo 2160110088
Ex. 5037/2015 - Ex imp. 3247/2014 Riacc. Straordinario DGR 122/14 DGR 1811/10 E SUCC. MOD. - PIANO D'AZIONE REGIONALE PUNTERUOLO ROSSO DELLA PALMA	12.000,00	12.000,00	Impegno 2072/2016 assunto con DDS_CSI 251 del 07/07/2014 - capitolo 2160110073
L. 194/2015 ART. 10 - DD.GG.RR. 1598/2018 e 264/2019 - REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "CIBARIUM REGIONE MARCHE - CREAZIONE DEGLI ITINERARI DELLA BIODIVERSITA' AGRARIA REGIONALE ED INTERREGIONALE DELL'APPENNINO UMBRO MARCHIGIANO" - TRASFERIMENTO RISORSE AD ASSAM	17.890,00	756,05	Impegno 5626/2020 assunto con DDPF_IAB 92 del 03/06/2019 - capitolo 2160110226
		17.133,95	Impegno 801/2020 assunto con DDPF_IAB 92 del 03/06/2019 - capitolo 2160110226
L.R. 18/09 ART. 25 - TASSA FITOSANITARIA ANNO 2019 - CONCESSIONE E LIQUIDAZIONE INT. CONTRIBUTO DI CUI ART.17 C.1 LETT.C)	84.323,08	84.323,08	Impegno 13569/2020 assunto con DDS_AFP 725 del 31/12/2020 - capitolo 2160110053

DATI COMUNICATI DALL'ASSAM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	DEBITO ASSAM	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
RIMBORSO DELLE SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE RIVOLTO AL PERSONALE PROPRIO ASSAM	6.275,00	6.275,00	accertamento 884/2020 accertato con DDS_RUD 195 del 31/03/2020 - capitolo 1902990007

ARS – Agenzia sanitaria regionale

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- l'ammontare dei residui accertati – residui 2018 di euro 11.321,62 – totalmente riscosso
- l'ammontare dei residui accertati – residui 2019 di euro 354.680,53 – riscosso euro 354.680,51

L'ARS ha comunicato le posizioni di credito e debito nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo n. 0379395 del 01/04/2021, a firma del Dirigente della P.F. Affari generali ARS che è competente in materia di bilancio. Il Collegio rappresenta, come più volte indicato, che l'Agenzia Sanitaria Regionale non dispone di un Organo di Revisione dei conti. Nel corso del 2020 lo scrivente Collegio da atto che era stato nominato a rivestire la carica di organo di revisione nell'ARS: l'incarico non è stato accettato per ragioni di opportunità.

DATI COMUNICATI DA ARS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO ARS	IMPEGNI REGIONE	NOTE
Spese per la realizzazione progetto di ricerca finalizzato: "INTEGRATING PALLIATIVE CARE INTO CARE OF LIFE-THREATENING NON MALIGNANT DISEASE: EQUITY OF ACCESS TO PALLIATIVE CARE FOR SEVERE ADVANCED HF AND COPD. METHODOLOGICAL DEVELOPMENT & FEASIBILITY STUDY"	63.094,07	63.094,07	impegno 6023/2016 - assunto con DDPF_RA0 68 del 30/12/2016 - capitolo 2130210054
CONTRIBUTO ALL'AGENZIA SANITARIA REGIONALE NELLE SPESE DI GESTIONE - anno 2018	200.000,00	200.000,00	impegno 8563 del 10/12/2018 di euro 3.000.000,00 assunto con DDS_SAN 36 del 19/12/2018 - liquidato euro 2.800.000,00 con mandato 28228 del 21/12/2018 - disponibilità euro 200.000,00 - capitolo 2130110299
SPESE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PER L'UTILIZZO DI STRUMENTI PEER IL GOVERNO DEI DISPOSITIVI MEDICI E PER HEALTH TECHNOLOGY ASSESSMENT -PROGETTO PRONTHA	18.700,00	18.700,00	impegno 7303 del 18/06/2018 assunto con DDS_SAN 21 del 27/06/2018 - capitolo 2130710090
CONTRIBUTO ALL'AGENZIA SANITARIA REGIONALE NELLE SPESE DI GESTIONE - anno 2019	1.000.000,00	1.000.000,00	impegno 4794/2019 di euro 3.600.000,00 assunto con DDS_SAN 16 del 10/05/2019 - liquidato euro 2.000.000,00 con mandato 10133 del 14/05/2019 - riduzione di euro 600.000,00 - disponibilità euro 1.000.000,00 - capitolo 2130110414
CONTRIBUTO ALL'AGENZIA SANITARIA REGIONALE NELLE SPESE DI GESTIONE - anno 2019 - per gestione 2019	400.000,00	400.000,00	impegno 7393/2019 assunto con DDS_SAN 42 del 26/11/2019 su residuo da stanziamento 2017 - capitolo 2130110232
ACCORDO STATO REGIONI N.94/CSR/2019 - FUNZIONAMENTO DEL CENTRO REGIONALE DI FARMACOVIGILANZA (CRFV)	150.000,00	150.000,00	impegno 13448/2020 assunto con DDPF_ASF 29 del 29/12/2020 - capitolo 2130210116
DGR 318/15 - PROGETTO EUROPEO IMPACCT - MIGLIORARE LE COMPETENZE DI COMUNICAZIONE SUL PAZIENTE	4.193,56	4.193,56	impegno 13232/2020 assunto con DDPF_RA0 44 del 23/12/2020 - capitolo 2130710091 - pagato con mandato 21865 del 24/03/2021
PROGETTO ADVANTAGE - GESTIRE LA FRAGILITA'- UJ APPROCCIO GLOBALE PER PROMUOVERE UN INVECCHIAMENTO LIBERO DA DISABILITA' - DGR 64/2016 - TRASFERIMENTI A IRES PIEMONTE E ASSR EMILIA ROMAGNA	2.308,72	2.308,72	impegno 10129/2019 assunto con DDPF_RA0 45 del 29/12/2020 su residuo da stanziamento 2019 - capitolo 2130710082
PRGETTO FAMI 2219 - AZIONI DEL SSR PER LA SALUTE PSICO-FISICA DEI MIGRANTI FORZATI E DEI MINORI NON ACCOMPAGNATI - QUOTE FINANZIAMENTO PRIMO E SECONDO ACCONTO - DECRETO 77_ARS DEL 03/12/2020	753.369,81	753.369,81	impegno 11152/2020 assunto con Decreto 77_ARS del 03/12/2020 - capitolo 2130610026 - pagato con mandato 97690 del 09/12/2020

Debiti



La situazione debitoria dell'ARS nei confronti della Regione è riassunta nelle tabelle seguenti.

DATI COMUNICATI DA ARS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
	DEBITO ARS	ACCERTAMENTI REGIONE	
Totale debiti per costi di personale	1.381.689,01	1.381.689,01	TOTALE ACCERTAMENTI CAPITOLO 1902990005

DATI COMUNICATI DA ARS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	DEBITO ARS	ACCERTAMENTI REGIONE	NOTE
RIMBORSO COMPENSO DI COLLABORAZIONE PER PROGETTO FAMI	4.464,84	911,26	accertamento 358/2021 accertato con DDS_RUO 29 del 25/01/2021 - capitolo 1902990005
		3.553,58	accertamento 496/2021 accertato con DDS_RUO 79 del 18/02/2021 - capitolo 1902990005
		4.464,84	

DATI COMUNICATI DA ARS		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
	DEBITO ARS	ACCERTAMENTI REGIONE	
CONVENZIONE PER L'UTILIZZO E GESTIONE SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI REGIONALI - ANNUALITA' 2020	25.847,92	25.847,92	accertamento 1482 del 07/04/2021 - riscosso con ordinativo 11895 del 07/04/2021 - capitolo 1301020050
FOTOCOPIATRICI PRESENTI NELL'AGENZIA REGIONALE SANITARIA	10.545,60	-	

ENTE PARCO REGIONALE DEL CONERO

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 5796/2019 – sub impegno 13987/2019 di euro 10.421,95
– pagato con mandato 908 del 21/02/2020
- impegno 9331/2019 – sub impegno 19196/2019 di euro 87.300,72
– pagato con mandato 909 del 21/02/2020
- impegno 9332/2019 – sub impegno 19199/2019 di euro 154.113,99
– pagato con mandato 910 del 21/02/2020

L'Ente ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo regionale n. 0107289 del 29/01/2021. Gli importi comunicati dall'ente sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano le posizioni riepilogate nelle tabelle seguenti.

DATI COMUNICATI DAL PARCO DEL CONERO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO PARCO DEL CONERO	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
REGIONE MARCHE - CONTRIBUTO SPESE INVESTIMENTO ANNO 2011 (DDPF 35/APP_08 DEL 25/05/2011)	32.057,69	32.057,69	ex impegno 2637/2011 sub 663/2011 ex cap. 42502403 - residui perenti
REGIONE MARCHE - CONTRIBUTO SPESE INVESTIMENTO ANNO 2012 (DDPF 17/APP DEL 02/05/2012)	32.064,37	32.064,34	ex impegno 3880/2012 sub 249/2012 ex cap. 42502403 - residui perenti
D.A.C.R. 29/2016 - PQUAP 2016/2020 - DGR 663/19 - APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2019 SOGG. GESTORI AREE NATURALI PROTETTE	33.527,74	33.527,74	impegno 4608/2020 (ex 5938/2019) - sub impegno 8941/2020 (ex 14179/2019) di euro 67.055,48 assunto con DDPF_VAA 143 del 08/07/2019 - pagato euro 33.527,74 - disponibilità euro 33.527,74 - capitolo 2090520034 - pagato euro 33.472,25 con mandato 21090 del 19/03/2021 - accertata economia di euro 55,49
Ex. 5503/2013 - COORDINAMENTO INTERVENTI REALIZZAZIONE LOCALE DELLA RETE ECOLOGICA DELLE MARCHE PER ATTUAZIONE MACROPROGETTO CONERO	19.273,28	19.273,28	impegno 7374/2016 di euro 40.000,00 - residuo 2013 - assunto con DDPF_BRE 36 del 29/10/2013 - pagato euro 20.726,72 con mandato 22130 del 12/09/2019 - disponibilità euro 19.273,28 - capitolo 2090520013 - pagato euro 16.476,18 con mandato 18860 del 01/03/2021 - disponibilità euro 2.797,10
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2020 - QUOTA FISSA	139.616,65	379,89 113.895,44 25.341,32	impegno 8896/2020 - sub impegno 78670/2020 di euro 239.426,74 assunto con DDPF_VAA 162 del 22/09/2020 - pagato euro 239.046,85 - disponibilità euro 379,89 - capitolo 2090510011 - pagato con mandato 19112 del 03/03/2021 impegno 12023/2020 - sub impegno 86380/2020 assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011 - pagato con mandato 19114 del 03/03/2021 impegno 4527/2021 - sub impegno 8302/2021 (ex 12023/2020 - sub impegno 86380/2020) assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2020	117.075,73	9.110,51 107.965,22	impegno 8897/2020 di euro 63.335,58 assunto con DDPF_VAA 162 del 22/09/2020 - pagato euro 54.225,07 - disponibilità euro 9.110,51 - capitolo 2090510011 - pagato con mandato 19113 del 03/03/2021 impegno 12024/2020 - sub impegno 86383/2020 assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011 - pagato con mandato 19115 del 03/03/2021

L'Ente Parco ha altresì comunicato le posizioni creditorie nei confronti della Regione con imputazione agli anni successivi, di seguito riportate.

DATI COMUNICATI DAL PARCO DEL CONERO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO PARCO DEL CONERO ANNI SUCCESSIVI	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
DACR.N. 29/16 - PQUAP 16/20 - DGR 663/19 - L.R.39/19 - DGR 1493/19 - APPROVAZIONE RIPARTO INTREG. RISORSE FINANZIARIE CONCESSIONE CONTRIBUTI 2019	5.993,28	5.993,28	impegno 4526/2021 - sub impegno 8301/2021 (ex 4583-8930/2020 - ex 9332-19199/2019) assunto con DDPF_VAA 244 del 16/12/2019 - capitolo 2090510011
REGIONE MARCHE - CONTRIBUTO SPESE INVESTIMENTO ANNO 2013 (DDPF 40/APP DEL 03/09/2013)	20.546,26	20.557,07	impegno 4559/2021 (ex 4606/2020 - ex 373/2019 - ex 120/2017 - ex 4358/2013) assunto con DPF 72 del 29/12/2015 - capitolo 2090520022
CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER PTRAP INVESTIMENTI 2014 - contributo con DD.40 APP del 22/07/2014	64.043,16	12.808,63 51.234,53	impegno 4552/2021 - sub impegno 8313/2021 (ex 4597-8937/2020 - ex 372-500/2019) € 12.808,63 - capitolo 2090520007 impegno 4553/2021 - sub impegno 8315/2021 (ex 4598-8939/2020 - ex 2943-7091/2019) € 50.000,00 - capitolo 2090520007 impegno 4555/2021 - sub impegno 8316/2021 (ex 4600-8940/2020 - ex 2945-7092/2019) € 1.234,53 - capitolo 2090520007
TRASFERIMENTO REGIONE MARCHE PER ATTRIBUZIONE CETS fase 2 e 3 - DDPF 78App/2014 - già incassata il 50%	5.000,00	5.000,00	impegno 4551/2021 (ex 4596/2020 - ex 371/2019) assunto con DDPF_APP 78 del 30/12/2014 - saldo reimputato al 2021 - capitolo 2090520007
CONTRIBUTO REGIONE MARCHE - PF AREE PROTETTE - PER RETE REGIONALE PER IL MONITORAGGIO E LA CONSERVAZIONE DELLE TARTARUGHE MARINE anno 2013 (CONCESSO CON DD 34APP DEL 21/08/2013)	3.750,00	3.750,00	impegno 4560/2021 (ex 4607/2020 - ex 2953/2019 - ex 2940/2018 - ex 2061/2017 ex 455/2016) assunta con DDPF 72 del 29/12/2015 - capitolo 2090520022
PROGETTO IN.F.E.A. 19/20 DGR 596/19 DDPF 128/VAA/19-184/VAA/19 - CONCESSIONE CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI DI RETE DEI CEA	42.349,56	42.349,56	impegno 421/2021 - sub impegno 490/2021 assunto con DDPF_VAA 225 del 09/12/2019 - capitolo 2090210030

ENTE PARCO INTERREGIONALE DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:



- impegno 5796/2019 – sub impegno 13989/2019 di euro 65.269,87
– pagato con mandato 911 del 21/02/2020
- impegno 5797/2019 – sub impegno 13992/2019 di euro 29.715,72
– pagato con mandato 913 del 21/02/2020
- impegno 9331/2019 – sub impegno 19198/2019 di euro 3.169,82 –
pagato con mandato 912 del 21/02/2020
- impegno 9332/2019 – sub impegno 19201/2019 di euro 56.318,39
– pagato con mandato 914 del 21/02/2020
- impegno 4582/2020 (ex 9331/2019) - sub impegno 8929/2020 (ex
19198/2019) di euro 36.925,45 – pagato euro 19.545,38 con
mandato 89136 del 14/10/2020 – accertata economia di spesa di
euro 17.380,07
- impegno 4583/2020 (ex 9332/2019) - sub impegno 8932/2020 (ex
19201/2019) di euro 57.920,52 – pagato con mandato 891367del
14/10/2020

L'Ente ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo regionale n. 0087696 del 26/01/2021. Gli importi comunicati dall'ente sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Tali posizioni trovano riscontro con le risultanze della contabilità regionale come riepilogato nelle seguenti tabelle.

DATI COMUNICATI DAL PARCO DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO PARCO DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2020 - QUOTA VARIABILE	3.022,57	3.022,57	impegno 8900/2020 - sub impegno 78673/2020 di euro 45.190,87 assunto con DDPF_VAA 162 del 22/09/2020 - pagato euro 42.168,30 - disponibilità euro 3.022,57 - capitolo 2090510112 - pagato con mandato 19107 del 03/03/2021
D.A.C.R. 29/2016 - PQUAP 2016/20 - DGR 663/19 - APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2019 SOGG. GESTORI AREE NATURALI PROTETTE	13.219,81	13.219,81	impegno 4608/2020 (ex 5938/2019) - sub impegno 8943/2020 (ex 14181/2019) di euro 26.439,63 assunto con DDPF_VAA 143 del 08/07/2019 - pagato euro 13.219,82 - disponibilità euro 13.219,81 - capitolo 2090520034 - pagato con mandato 18258 del 22/02/2021
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 L.R. 49/20 DGR 1499/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI INTEG. 2020	138.348,72	34.990,91	impegno 12023/2020 - sub impegno 86382/2020 assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011 - pagato con mandato 19105 del 03/03/2021
		26.323,02	impegno 4527/2021 - sub impegno 8304/2021 (ex 12023-86382/2020) assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011
		37.805,53	impegno 12024/2020 - sub impegno 86385/2020 assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011 - pagato con mandato 19105 del 03/03/2021
		39.229,26	impegno 4528/2021 - sub impegno 8306/2021 (ex 12024-86385/2020) assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011

L'Ente Parco ha altresì comunicato le posizioni creditorie nei confronti della Regione con imputazione agli anni successivi, di seguito riportate.

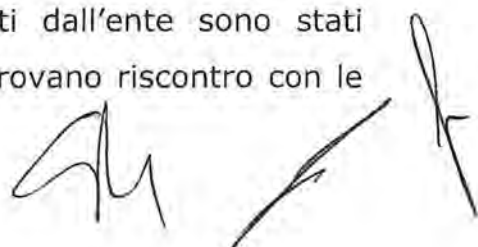
DATI COMUNICATI DAL PARCO DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO PARCO DEL SASSO SIMONE E SIMONCELLO ANNI SUCCESSIVI	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
DGR 386/2019 PROGRAMMA 2019 INTERVENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA - LRL 5/2012 ART.7	10.000,00	10.000,00	impegno 4227/2021 (ex 1679/2020) assunto con DDPF_IPC 132 del 13/12/2019 - capitolo 2060110064
Decreto del Dirigente della Posizione di Funzione "Sistema delle Aree protette, rete escursionistica regionale ed Educazione Ambientale" n. 40/APP del 22/07/2014	9.139,15	9.139,15	impegno 4552/2021 - sub impegno 8314/2021 (ex 4597-8938/2020 - ex 372-501/2019 - ex 83-88/2017 - ex 5994-3457/2014) assunto con DDPF 66 del 11/12/2014 - capitolo 2090520007
Decreto del Dirigente della Posizione di Funzione "Sistema delle Aree protette, rete escursionistica regionale ed Educazione Ambientale" n. 74/APP del 31/12/2014	8.000,00	4.000,00	impegno 4554/2021 (ex 4599/2020 - ex 2944/2019 - ex 2926/2018 - ex 2049/2017 - ex 303/2016 - ex 6645/2014) assunto con DDPF 74 del 31/12/2014 - capitolo 2090520007
		4.000,00	impegno 4556/2021 (ex 4601/2020 - ex 2946/2019 - ex 2928/2018 - ex 2051/2017 - ex 2411/2016 - ex 5551/2015 - ex 6645/2014) assunto con DDPF 74 del 31/12/2014 - capitolo 2090520007

ENTE PARCO REGIONALE DEL SAN BARTOLO

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 4608/2020 (ex 5938/2019) - sub impegno 8942/2020 (ex 14180/2019) di euro 11.357,65 – pagato euro 11.295,31 con mandato 100386 del 21/12/2020 – accertata economia di spesa di euro 62,34
- impegno 4582/2020 (ex 9331/2019) - sub impegno 8928/2020 (ex 19197/2019) di euro 33.723,21 – pagato euro 19.748,64 con mandato 83476 del 14/09/2020 – accertata economia di spesa di euro 13.974,57
- impegno 4583/2020 (ex 9332/2019) - sub impegno 8931/2020 (ex 19200/2019) di euro 48.173,37 – pagato con mandato 83477 del 14/09/2020

L'Ente ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo regionale n. 0128559 del 04/02/2021. Gli importi comunicati dall'ente sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Tali posizioni trovano riscontro con le



risultanze della contabilità regionale come riepilogato nella seguente tabella.

DATI COMUNICATI DALL'ENTE PARCO DEL SAN BARTOLO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO PARCO DEL SAN BARTOLO	IMPEGNI REGIONE	NOTE
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2020 - QUOTA FISSA	51.152,03	51.152,03	impegno 4549/2021 (ex 8898/2020) di euro 126.492,14 assunto con DDPF_VAA 162 del 22/09/2020 - pagato euro 75.340,11 - disponibilità euro 51.152,03 - capitolo 2090510111
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI 2020 - QUOTA VARIABILE	19.242,63	19.242,63	impegno 4550/2021 (ex 8899/2020) di euro 36.458,67 assunto con DDPF_VAA 162 del 22/09/2020 - pagato euro 17.216,04 - disponibilità euro 19.242,63 - capitolo 2090510111
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 L.R.49/20 DGR 1499/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI INTEG. 20 - QUOTA FISSA	74.155,33	74.155,33	impegno 4527/2021 - sub impegno 8303/2021 (ex 12023-86381/2020) assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011
D.A.C.R. N. 29/16 PQUAP 2016/2020 DGR 867/20 L.R.49/20 DGR 1499/20 APPROVAZIONE RIPARTO RISORSE FINANZIARIE E CONCESSIONE CONTRIBUTI INTEG. 20 - QUOTA VARIABILE	66.183,51	66.183,51	impegno 4528/2021 - sub impegno 8305/2021 (ex 12024-86384/2020) assunto con DDPF_VAA 268 del 22/12/2020 - capitolo 2090510011

Parco dello zolfo delle Marche

Il Parco ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo n. 0292010 del 17/03/2021. Gli importi comunicati dal Parco sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano crediti e debiti pari a zero.

AMAT - Associazione Marchigiana Attività Teatrali

Le seguenti posizioni debitorie/creditorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 2776/2018 - ex impegno 6780/2017 di euro 100.000,00 - pagato con mandato 81858 del 31/08/2020
- impegno 2681 del 01/01/2019 di euro 1.675,00 - pagato con mandato 83983 del 16/09/2020
- impegno 7253/2019 di euro 4.408,58 - pagato con mandato 3881 del 26/03/2020
- impegno 9739/2019 - sub impegno 20513/2019 di euro 12.000,00 - pagato con mandato 13229 del 03/06/2020
- impegno 4000/2020 (ex 8967/2019) di euro 30.000,00 - pagato euro 29.704,52 con mandato 85819 del 30/09/2020 - accertata economia di spesa di euro 295,48

- impegno 930/2019 di euro 115.800,00 – pagato con mandato 3880 del 26/03/2020
- impegno 9117/2019 di euro 25.000,00 – pagato euro 21.127,74 con mandato 14876 del 11/06/2020
- impegno 8951/2019 - sub impegno 18589/2019 di euro 17.500,00 – pagato con mandato 13248 del 03/06/2020
- impegno 8953/2019 - sub impegno 18591/2019 di euro 1.837,50 – pagato con mandato 13252 del 03/06/2020

- Nel corso del 2020 sono state incassate dalla Regione, con ordinativi 3853 del 07/05/2020 e 44279 del 13/10/2020, le somme di euro 129.600,00 e di euro 5.400,00 a valere sull'accertamento 2837/2019.

L'Associazione ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo n. 0290046 del 16/03/2021. Gli importi comunicati sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano le posizioni riepilogate nella tabella seguente.

DATI COMUNICATI DA AMAT		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO AMAT	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
FONDI PER ATTIVITA' DI SPETTACOLO NELLE ZONE INTERESSATE DAGLI EVENTI SISMICI - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ASSOCIAZIONI SOCIALI PRIVATE - D.M. 113/2019 - DGR 829/2019	19.963,30	19.963,30	impegno 7766/2019 di euro 305.563,30 assunto con DDPF_CEI 342 del 17/10/2019 - pagato euro 285.600,00 - capitolo 2050210181
LR 11/09 - DGR 1101/2018 - COFINANZIAMENTO PROGETTI SOSTENUTI DAL FUS - CONCESSIONE CONTRIBUTO A SOSTEGNO DELLA FUNZIONE ART.9 C.2 LET.A)	50.000,00	50.000,00	impegno 876/2019 assunto con DDPF_CEI 315 del 08/11/2018 - capitolo 2050210093 - pagato con mandato 19607 del 09/03/2021
ART.43 RESIDENZE - DM 27.07.17, L.R. 11/2009 DGR 667/2020 - CONCESSIONE CONTRIBUTO QUOTA MIBACT E LIQUIDAZIONE ANTICIPO	13.405,00	13.405,00	impegno 13359/2020 - sub impegno 86728/2020 assunto con DDPF_CEI 650 del 30/12/2020 - capitolo 2050210035 - pagato con mandato 20585 del 17/03/2021
D.L. 157/2020 - DGR 1657/2020 - CONCESSIONE CONTRIBUTO ULTERIORI RISORSE PER EMERGENZA COVID 19 - SOGGETTI PIR E FUS	140.120,00	140.120,00	impegno 13402/2020 - sub impegno 86872/2020 assunto con DDPF_CEI 655 del 29/12/2020 - capitolo 2050210455
L.R. 11/2009, D.A. 50/17, DGR 382/2019 - RIMODULAZIONE DEL SOSTEGNO REGIONALE RELATIVAMENTE AL 2019 - CONCESSIONE CONTRIBUTI	30.000,00	30.000,00	impegno 1554/2020 - sub impegno 4011/2020 assunto con DDPF_CEI 430 del 03/12/2019 - capitolo 2050210070 - pagato con mandato 20248 del 15/03/2021

ISTAO – Istituto Adriano Olivetti

L'istituto ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione con nota acquisita al protocollo n. 0281122 del 15/03/2021. Gli importi comunicati sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano le posizioni riepilogate nella tabella seguente.



DATI COMUNICATI DA ISTAO		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO ISTAO	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE
DEPOSITI CAUZIONALI - GESTIONE ORDINARIA - GARANZIA PROVVISORIA SERV. ASSIST. TECNICA OSSERVATORIO 4.0 (SUPP) - (ACCERTAMENTO N.15474)	1.611,00	1.611,00	impegno 9708/2018 - capitolo 2990170072
L.R. 4/2010-DA 50/2017 - DGR 382/2019 - COMPARTECIPAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTI RICERCA SETTORE CULTURA - CONCESSIONE CONTRIBUTO	2.000,00	2.000,00	impegno 887/2020 assunto con DDPF_CEI 193 del 20/06/2019 - capitolo 2050210031
L.R. 41/2019 TAB."C"- APPROVAZIONE PROGETTO E CONCESSIONE CONTRIBUTO PER ORGANIZZAZIONE CONVEGNO SULLE IMPRESE CULT.E CREATIVE, ATTIVITA' FORMAZIONE	15.000,00	15.000,00	impegno 6045/2020 di euro 30.000,00 assunto con DDPF_CEI 108 del 04/05/2020 - pagato euro 15.000,00 - disponibilit� euro 15.000,00 - capitolo 2050210278
LR 41/2019 - CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALL'ISTAO PER LA REALIZZAZIONE DI UN CORSO SULLA RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE	5.000,00	5.000,00	impegno 8739/2020 assunto con DDPF_UPT 52 del 15/09/2020 - capitolo 2080110022
LIQUIDAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CORSO GOVERNANCE SVILUPPO BASE CULTURALE	500,00	500,00	impegno 9932/2020 assunto con DD5_RUO 653 del 26/10/2020 - capitolo 2011010054 - pagato con mandato 19570 del 09/03/2021

FMC - Fondazione Marche Cultura

Le seguenti posizioni debitorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era gi  stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 6519/2018 – pagato con mandato 101945 del 23/12/2020
- impegno 1836/2020 di euro 840.000,00 – pagata quota 2019 di euro 320.000,00 con mandato 4239 del 31/03/2020 e quota 2020 di euro 520.000,00 con mandato 89929 del 21/10/2020
- impegno 6255/2019 di euro 23.184,58 – pagato euro 22.529,72 con mandato 91421 del 03/11/2020 – accertata economia di spesa di euro 654,86

La fondazione ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo regionale n. 0120383 del 02/02/2021. Gli importi comunicati sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano le posizioni riepilogate nella tabella seguente.

DATI COMUNICATI DALLA FONDAZIONE MARCHE CULTURA		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO FONDAZIONE MARCHE CULTURA	IMPEGNI REGIONE	NOTE DI RICONCILIAZIONE DELLA STRUTTURA RESPONSABILE/UFFICIO DI SPESA
L.R. 7/09 - DRG 1743/2018 - PROGRAMMA PER LE ATTIVITA' CINEMATOGRAFICHE 2018.	10.000,00	10.000,00	Impegno 9286 del 21/12/2018 - sub impegno 18020/2018 assunto con DDPF_CEI 444 del 27/12/2018 - capitolo 2050210036
L.R. 4/2010 - DGR 382/2019 - CONCESSIONE CONTRIBUTI PER SOSTEGNO PATRIMONIO DEGLI ISTITUTI MUSEALI, DEI PARCHI E DELLE AREE ARCHEOLOGICHE	10.000,00	10.000,00	Impegno 1827/2020 assunto con DDPF_CEI 499 del 24/12/2019 - capitolo 2050210031
L.R. 4/2010 - DGR 382/2019 - CONCESSIONE CONTRIBUTI PER SOSTEGNO PATRIMONIO DEGLI ISTITUTI MUSEALI, DEI PARCHI E DELLE AREE ARCHEOLOGICHE	10.000,00	10.000,00	Impegno 1826/2020 assunto con DDPF_CEI 498 del 24/12/2019 - capitolo 2050210031

FORM - Fondazione Orchestra Regionale delle Marche

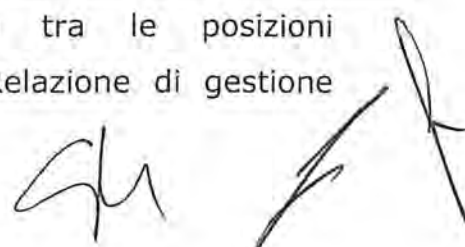
Le seguenti posizioni debitorie/creditorie della Regione esistenti al 31/12/2019, delle quali non era già stato attestato il pagamento in quella sede, si sono chiuse nel corso del 2020:

- impegno 297/2020 – pagato euro 170.000,00 con mandato 9097 del 30/04/2020
- Nel corso del 2020 è stata incassata dalla Regione, con ordinativo 3854 del 07/05/2020, la somma di euro 170.000,00 a valere sull'accertamento 2839/2019.

La fondazione ha comunicato le posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020 con nota acquisita al protocollo regionale n.0094193 del 27/01/2021. Gli importi comunicati sono stati asseverati dall'Organo di revisione. Risultano le posizioni riepilogate nella tabella seguente.

DATI COMUNICATI DA FORM		DATI CONTABILITA' REGIONALE	
DESCRIZIONE	CREDITO FORM	IMPEGNI REGIONE	NOTE
L.R. 11/09 - DGR 382/19 - PROGETTI SPECIALI DI INIZIATIVA REGIONALE ATTUATI MEDIANTE SUPPORTO TECNICO INTERMEDIO DEGLI ENTI PRIORITARI DI FUNZIONE REGIONALE	60.000,00	60.000,00	Impegno 1085/2020 - sub impegno 2621/2020 assunto con DDPF_CEI 285 del 18/09/2019 - capitolo 2050210070 - pagato con mandato 20249 del 15/03/2021
D.L. 157/2020 - DGR 1657/2020 - CONCESSIONE CONTRIBUTO ULTERIORI RISORSE PER EMERGENZA COVID 19 - SOGGETTI PIR E FUS	148.000,00	148.880,00	Impegno 13402/2020 - sub impegno 86873/2020 assunto con DDPF_CEI 655 del 29/12/2020 - capitolo 2050210455
L.R. 11/2009 DGR 667/2020 SCHEDA N.8.2 - CONCESSIONE CONTRIBUTI PER PROGETTI SPECIALI DI INIZIATIVA REG.LE ATTUATI MEDIANTE PIR - LIQUIDAZIONE ACCONTO 50%	40.000,00	40.000,00	Impegno 9236/2020 - sub impegno 79609/2020 di euro 80.000,00 assunto con DDPF_CEI 405 del 30/09/2020 - pagato euro 40.000,00 - disponibilità euro 40.000,00 - capitolo 2050210070 - pagato con mandato 19610 del 09/03/2021
L.R. 11/09 - DGR 539 DEL 23/04/2018 - DGR 1101 DEL 06/08/2018 - DDPF_CEI 330 DEL 16/11/2018 - SOSTEGNO ALLE FUNZIONI PRIORITARIE PER IL SISTEMA PIR - INTEGRAZIONE SALDO III' ANNULLITA' 2018/2020 - COFINANZIAMENTO. FUS	170.000,00	170.000,00	Impegno 491/2021 - sub impegno 666/2021 assunto con DDPF_CEI 509 del 30/12/2019 - capitolo 2050210070

Il Collegio ha constatato la corrispondenza tra le posizioni creditorie/debitorie della Regione riportate nella Relazione di gestione



allegata al Rendiconto 2020 con quanto registrato in contabilità e assevera quindi la veridicità dei dati e delle informazioni riportate nella medesima Relazione di gestione e sopra richiamate.

Il Collegio raccomanda che i disallineamenti tra Regione e soggetti partecipati siano gestiti innanzi tutto nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, potendo i soggetti coinvolti disporre dell'esercizio in corso per l'adozione dei provvedimenti necessari per la loro riconciliazione.

11. CONTENIMENTO DELLE SPESE

Con riferimento al contenimento della spesa, l'art. 57, comma 2, del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157, stabilisce che "a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle Province autonome alle regioni, alle Province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi ed enti strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria cessano di applicarsi le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi:

[...]

- b)** *articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122";
(Spese per studi e consulenze, Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, Sponsorizzazioni, Missioni e Formazione)*
- c)** *articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;
(Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture)*

[...]

CONSIDERAZIONI FINALI

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 esprime

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020, comprensivo delle integrazioni apportate con gli emendamenti presentati dalla Giunta Regionale e firma dell'Assessore Guido Castelli, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per la sua approvazione

Ancona, lì 06 luglio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

Dott. Giuseppe Mangano

Per presa visione

Dott. Gianni Ghirardini

Dott.ssa Maria Di Bonaventura