



## **REGIONE MOLISE**

### RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO E ALLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE – RENDICONTO 2016

## Premessa

Il rendiconto della gestione è costituito dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico ed è corredato altresì dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa sulla contabilità economico-patrimoniale. Il rendiconto è stato predisposto secondo le disposizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42).

La riforma del sistema contabile della Pubblica Amministrazione ha stabilito l'adozione di regole contabili uniformi, di un comune piano dei conti integrato e di comuni schemi di bilancio, del bilancio consolidato con le aziende, società o altri organismi controllati, nonché l'affiancamento di un sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria.

Le disposizioni del citato d.lgs. 118/2011 sono entrate in vigore a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, con la predisposizione dei bilanci relativi all'esercizio 2015 e successivi.

Il rendiconto della gestione 2016 è stato redatto utilizzando gli schemi di bilancio pubblicati sul sito della Ragioneria Generale dello Stato per l'anno 2016<sup>1</sup>.

La presente relazione sulla gestione, in allegato al rendiconto e redatta ai sensi dell'art 11 comma 6 del d.lgs. 118/2011, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

## A. I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Regione.

I criteri di valutazione adottati per **la costruzione del conto economico e dello stato patrimoniale sono sintetizzati nella tabella che segue.**

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento
<i>Crediti</i>	Sono rilevati in raccordo con il conto del bilancio finanziario

<sup>1</sup>[www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/).

<i>Disponibilità liquide</i>	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
<i>Patrimonio netto</i>	È composto dal fondo di dotazione, riserve e dal risultato economico.
<i>Debiti</i>	Sono rilevati in raccordo con il conto del bilancio finanziario
<i>Ricavi e costi</i>	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica
<i>Imposte sul reddito</i>	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti

Le scritture relative ai fatti di gestione dell'esercizio sono state registrate sulla piattaforma URBI seguendo le indicazioni desunte dalla matrice di transizione, reperibile sul sito della Ragioneria Generale dello Stato per l'anno 2016<sup>2</sup>, necessaria al fine di integrare la contabilità finanziaria a quella economica patrimoniale<sup>3</sup>.

Al fine di garantire l'integrazione contabile, la suddetta matrice di transizione consente di correlare ciascuna voce del piano relativo alla contabilità finanziaria con le corrispondenti voci del piano relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

La costituzione di un sistema integrato deve rispettare le peculiarità proprie di ogni sistema di rilevazione che intende usare (finanziario e/o economico patrimoniale). A tal fine il piano dei conti economico-patrimoniale comprende i conti necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento, che per loro natura non hanno riflessi finanziari. All'interno della matrice di transizione tra il modulo finanziario ed economico patrimoniale, si fornisce anche la matrice di correlazione tra le voci del piano economico e quelle del modulo patrimoniale.

Il conto economico e lo stato patrimoniale dell'anno 2016 derivano pertanto dalla gestione integrata della contabilità finanziaria e la contabilità economica patrimoniale.

L'illustrazione delle informazioni e dei valori contenuti nel conto economico e del patrimonio verranno adeguatamente analizzati in sede di nota del conto e dello stato patrimoniale successivamente rappresentata.

## **B. LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO**

### **Entrate**

<sup>2</sup>[www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/).

<sup>3</sup> Il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 prevede che le amministrazioni pubbliche affianchino la contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria e realizzino un sistema integrato di contabilità che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale

In relazione alle Entrate, la Regione ha registrato un **totale di riscossioni pari a € 1.622.897.089,29**. Tale importo si compone di € 1.394.135.556,62 di riscossioni in conto competenza e € 228.761.532,67 di riscossioni in conto residui.

La Regione, inoltre, presenta, al 31.12.2016, un totale di **residui attivi pari a € 664.321.530,95**, che si compongono di:

- € 493.156.454,73 di residui attivi derivanti da esercizi precedenti (tale importo scaturisce dall'importo dei residui attivi iniziali al 01.01.2016 pari a € 985.177.179,28 a cui sono stati sottratte le riscossioni in c/residui e i residui cancellati a seguito di riaccertamento)
- € 171.165.076,22 di residui attivi da esercizio di competenza (tale importo è generato dalla differenza intervenuta in corso d'anno fra accertamenti, pari a € 1.565.300.632,84 e riscossioni pari a € 1.394.135.556,62)

Di seguito, si riporta, il prospetto sinottico che attesta le voci sopra dettagliate.

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE 2016									
RESIDUI ATTIVI AL 1°/2016 (RS)	985.177.179,28	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	228.761.532,67	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	(263.259.191,88)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	493.156.454,73
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	2.828.531.137,28	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	1.394.135.556,62	ACCERTAMENTI (A)	1.565.300.632,84	MAGGIORIO MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	(555.973.768,47)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)	171.165.076,22
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	3.106.451.580,59	TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)	1.622.897.089,29	MAGGIORIO MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS	(1.483.554.491,30)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP + EC)	664.321.530,95

## Uscite

In relazione alle uscite, la Regione ha registrato un **totale di pagamenti pari a € 1.500.500.166,23**. Tale importo si compone di € 1.298.663.385,96 di pagamenti in conto competenza e € 201.836.780,27 di pagamenti in conto residui.

La Regione inoltre presenta al 31.12.2016 un totale di **residui passivi pari a € 589.958.339,24** che si compongono di:

- € 221.254.427,98 di residui passivi derivanti da esercizi precedenti (tale importo scaturisce dall'importo dei residui passivi iniziali al 01.01.2016 pari a € 448.618.861,14 a cui sono stati sottratti i pagamenti in c/residui e i residui cancellati a seguito di riaccertamento)
- € 368.703.911,26 di residui passivi da esercizio di competenza (tale importo è generato dalla differenza intervenuta in corso d'anno fra impegni, pari a € 1.667.367.297,22 e pagamenti in conto competenza pari a € 1.298.663.385,96).

Di seguito, si riporta, il prospetto sinottico che attesta le voci sopra dettagliate.

TOTALE GENERALE DELLE SPESE 2016									
RESIDUI PASSIVIAL 11206 (RS)	448.618.861,14	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	201.836.780,27	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)	(25.527.652,89)			RESIDUI PASSIVIA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	221.254.427,98
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	2.828.531.137,28	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	1.298.663.385,96	IMPEGNI (I) (2)	1.667.367.297,22	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP- I-FPV)	1.030.302.098,91	RESIDUI PASSIVIA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	368.703.911,26
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	3.199.640.978,40	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	1.500.500.166,23	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)	119.437.246,50			TOTALE RESIDUI PASSIVIA RIPORTARE (TR=EP+EC)	589.958.339,24

## Equilibri di Bilancio

In merito agli Equilibri di Bilancio si registra un Equilibrio di Parte Corrente pari a € 160.121.366,27 e un Equilibrio di Parte Capitale, pari a € 678.446.811,78 per un **Saldo Finale di € 418.824.246,49**.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	99.248.685,30
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.646.105,44
Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.048.009.497,45
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	383.609,36
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
Spese correnti	(-)	1.310.472.962,35
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	5.858.293,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	77.844,02
Variazioni di attività finanziarie se negativo (5)	(-)	(1.559.655,98)
Rimborso prestiti	(-)	17.559.820,28
- di cui Fondo anticipazioni/ di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		1.587.476,94
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>(160.121.366,27)</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	368.707.834,35
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	144.028.375,35
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	59.919.589,61
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	254.346.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	383.609,36
Spese in conto capitale	(-)	134.671.488,81
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (4)	(-)	113.578.953,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	77.844,02
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo) (5)	(+)	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>678.446.811,78</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	1.637.500,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	77.844,02
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>(1.668.865,88)</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D= A+B)</b>		<b>418.824.246,49</b>

## Quadro Generale Riassuntivo

Di seguito si riporta il prospetto allegato al rendiconto, che illustra la situazione riassuntiva dei dati contabili della Regione Molise.

REGIONE MOLISE					
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			Allegato n.10 - Rendiconto della gestione		
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		128.536.919,44			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (solo regioni)	538.582.255,18		Disavanzo di amministrazione	11.424.494,65	
	70.625.735,53				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	24.646.105,44				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	144.028.375,35				
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	717.374.223,59	670.048.993,26	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	1.310.472.962,35	1.146.304.972,33
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	318.850.339,13	344.729.883,66	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	5.858.293,15	
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	11.784.934,73	8.505.108,16	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	134.671.468,81	142.587.369,90
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	59.919.589,61	139.637.197,28	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	113.578.953,40	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	<b>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	1.637.500,00	1.660.236,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	-	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.107.929.087,06</b>	<b>1.162.921.182,36</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>1.566.219.177,71</b>	<b>1.290.552.578,23</b>
<b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	254.346.000,00	254.346.000,00	<b>Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	17.559.820,28	17.559.820,28
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (solo regioni)	1.587.476,94	1.587.476,94
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	-	-	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	203.025.545,78	205.629.906,93	<b>Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	203.025.545,78	192.387.767,72
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>1.565.300.632,84</b>	<b>1.622.897.089,29</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>1.786.804.543,77</b>	<b>1.500.500.166,23</b>
<b>Totale complessivo ENTRATE</b>	<b>2.272.557.368,81</b>	<b>1.751.434.008,73</b>	<b>Totale complessivo SPESE</b>	<b>1.798.229.038,42</b>	<b>1.500.500.166,23</b>
<b>Disavanzo dell'esercizio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Avanzo di competenza/fondo di cassa</b>	<b>474.328.330,39</b>	<b>250.933.842,50</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.272.557.368,81</b>	<b>1.751.434.008,73</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.272.557.368,81</b>	<b>1.751.434.008,73</b>

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

## Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione della Regione al 31.12.2016 risulta di importo pari a € **205.859.787,66**. Tale importo deriva dalla composizione positiva del fondo di cassa al 31.12.2016 pari a € 250.933.842,50 (ottenuta sommando al fondo di Cassa al 31.12.2015 la differenza positiva fra Riscossioni e Pagamenti in corso di esercizio) sommata alla differenza positiva fra residui attivi (€ 664.321.530,95) e residui passivi (€ 589.958.339,24) cui viene sottratto l'ammontare del Fondo Pluriennale Vincolato (€119.437.246,55).

Di seguito, si riporta il prospetto del Risultato di Amministrazione relativo alle voci sopra analizzate.



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				128.536.919,44
RISCOSSIONI	(+)	228.761.532,67	1.394.135.556,62	1.622.897.089,29
PAGAMENTI	(-)	201.836.780,27	1.298.663.385,96	1.500.500.166,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			250.933.842,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			250.933.842,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	493.156.454,73	171.165.076,22	664.321.530,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	221.254.427,98	368.703.911,26	589.958.339,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.858.293,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			113.578.953,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			205.859.787,66

In relazione alla composizione del Risultato di Amministrazione oltre alle voci sopra riportate, che hanno evidenziato un risultato positivo di **€205.859.787,66**, vanno considerate le seguenti ulteriori componenti:

- a) **Parte Accantonata**
- b) **Parte Vincolata**
- c) **Parte destinata agli Investimenti.**

**a) Parte Accantonata:**

**La Parte Accantonata è pari a €398.050.811,35 ed è composta:**

- **Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016** per un importo pari a € 9.660.400,32 (tale importo differisce rispetto a quanto indicato nel bilancio previsionale 2016-2018, pari a € 7.257.741,15, in ragione del ricalcolo del Fondo effettuato al termine dell'esercizio, che ha preso in considerazione la media dei rapporti tra residui attivi accertati e residui attivi incassati dell'ultimo quinquennio);
- **Accantonamento residui perenti al 31/12/2016:** per un importo pari a 60.890.429,48
- **Fondo perdite società partecipate al 31/12/2016** per un importo pari a € 2.030.127,33; tale fondo è stato calcolato in ottemperanza al modello di impatto economico-finanziario di cui all'art. 1 co. 550-552 Legge n. 147 del 27/12/2013. Tale importo differisce rispetto all'ammontare inserito nel Bilancio di previsione 2016-2018, pari a € 2.600.000,00, in ragione del ricalcolo effettuato a seguito dell'acquisizione in corso d'anno dei risultati di amministrazione di due società partecipate;
- **Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole Bond e IRS al 31/12/2016** per un valore pari a € 1.939.328,85;
- **Fondo di accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di euro 27.000.000,00 al 31/12/2016** per un importo pari a € 100.000,00;

- **Fondo anticipazioni liquidità** ex Decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla L. 6 giugno 2013, n. 64 e successive modifiche e rifinanziamenti (2013 e 2014) per un importo residuo pari a € 69.084.525,37;
- **Fondo anticipazioni liquidità** ex Decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla L. 6 giugno 2013, n. 64 e successive modifiche e rifinanziamenti (2016) per un importo pari a € 254.346.000,00 a seguito dell'attivazione nell'anno 2016 dell'anticipazione per la copertura dei debiti sanitari pregressi. La restituzione dell'anticipazione, interamente incassata nell'anno 2016, avverrà a partire dall'anno 2017.

In merito alle Anticipazioni di liquidità, giova ricordare che, nell'anno 2013, la Regione Molise ha fatto richiesta e ottenuto l'accesso all'anticipazione di liquidità prevista dal D.L. n.35/2013. Le risorse finanziarie, relative sia per l'art.2 (€ 11.096.438,63) che l'art.3 (€ 44.285.000,00), sono state iscritte, con L.R. n.9/2015 nel Bilancio regionale 2013, nel Titolo 5 "Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie", U.P.B. n. 230 "Accensioni di prestiti", sui capitoli 10085 (art.2) e 10090 (art.3). Tale risorse sono state interamente accertate e riscosse nell'anno 2013.

Contestualmente tali risorse finanziarie sono state iscritte, sempre con L.R. n.9/2015, nella spesa del Bilancio regionale 2013, istituendo due "Fondi di accantonamento" nell' U.P.B. n.922 "Fondi speciali", capitolo 55570 art.2 (€ 11.096.438,63) e capitolo 55575 art.3 (€ 44.285.000,00). Sui capitoli succitati non è stato consentito assumere impegni di spesa.

Successivamente, con D.G.R. n.389 del 13 agosto 2013, è stata approvata una variazione al Bilancio regionale 2013: in aumento, in favore del nuovo capitolo di spesa n.36434 (U.P.B. n.814) denominato "Pagamenti per la ricapitalizzazione del S.S.R. in relazione agli ammortamenti non sterilizzati antecedenti l'applicazione del D.Lgs. n.118/2011" e in diminuzione del capitolo di spesa n. 55575 (U.P.B. n.922), per l'importo di € 39.484.000,00.

#### **b) Parte Vincolata:**

La Parte Vincolata è pari a **€334.849.690,74** ed è composta dall'avanzo di amministrazione, costituito da voci di spesa impegnate ma non liquidate nel corso del 2016 e negli anni pregressi.

#### **c) Parte destinata agli investimenti:**

La Parte destinata agli Investimenti, non risulta valorizzata.

Considerando le voci sopra descritte, positive e negative, con i dati ad oggi disponibili, si determina un "Totale parte disponibile" pari a - **€ 527.040.714,43** che pone la Regione in una situazione positiva rispetto all'importo di "equilibrio", individuato in un disavanzo pari - **€ 553.532.931,99**. Tale valore invalicabile, in applicazione della normativa vigente, rappresenta la quota di disavanzo per cui la Regione ha già individuato le coperture di spesa trentennale che impattano nei Bilanci regionali per la rata annuale.

Nello specifico tale valore è composto da:

- **€ 230.102.406,62 dalla quota di disavanzo, al netto del pagamento delle due quote di ammortamento anni 2015 e 2016, pari a circa €21 mln**, individuata a seguito



del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi relativamente all'esercizio 2014. Tale riaccertamento, formalizzatosi con delibera di Giunta regionale n. 420 del 4 agosto 2015, aveva attestato un disavanzo di € 251.042.824,95 per il quale è previsto un piano di recupero trentennale (di cui due quote sono già state onorate);

- **€ 323.430.525,37 dalle anticipazioni di liquidità D.L. 35/2013 attivate dalla Regione per la copertura dei debiti sanitari e regionali pregressi;** anticipazioni Liquidità D.L. 35/2013 (2013 – 2014) pari a € 69.084.525,37 e anticipazioni Liquidità DL 35/2013 (2016) pari a € 254.346.000,00.

Inoltre tale differenza (pari a €26.492.217,56) fra Totale parte disponibile” pari a - €527.040.714,43 e il valore di €553.532.931,99 individuato come “situazione di equilibrio”. Tale situazione migliorativa ci permette di rivedere, in sede di assestamento, la quota del Piano di Copertura del Disavanzo quantificato in sede di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi formalizzato con DGR n 420 del 04.08.2015.

Di seguito il prospetto del **Risultato di Amministrazione** relativo alle voci sopra analizzate:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	9.660.400,32
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016	60.890.429,48
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2016	2.030.127,33
Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole Bond e IRS al 31/12/2016	1.939.328,85
Fondo di accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di euro 27.000.000,00 al 31/12/2016	100.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (2013 e 2014)	69.084.525,37
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (2016)	254.346.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>398.050.811,35</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	334.849.690,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>334.849.690,74</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-527.040.714,43</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Si precisa inoltre, che per determinare il risultato di amministrazione 2016 è stata effettuata una ricognizione **al fine di acquisire maggiori informazioni in merito alla composizione dell'Avanzo di Amministrazione** proveniente dagli anni pregressi, e alla sussistenza dal punto di vista giuridico delle voci/capitoli che lo compongono.

**Si è altresì proceduto ad analizzare i residui passivi al 31/12/2016 dei capitoli di competenza della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).** Da una prima verifica effettuata con la Direzione Salute, l'analisi si è focalizzata su due tipologie di residui passivi afferenti agli impegni di spesa sulla fiscalità (capitolo 34404) destinata alla copertura della spesa sanitaria.

Nello specifico i residui passivi oggetto di analisi risultano così composti:

Residui passivi al 31/12/2016 Capitolo 34404		
Anno	Descrizione Impegno	Importo residuo
2016	L.R. N. 19 DEL 14 DICEMBRE 2016. ADEMPIMENTI. (RIF. DELIBERA: Anno 2016 Tipo DIRIGENZ Numero 6424 Data 21-12-2016 *ESECUTIVA * Ufficio: 5F.02)	29.419.949,26
2014	DECRETO LEGISLATIVO 118/2011 U.P.B.714 IMPEGNI DISPONIBILITA' ANNO 2014. (RIF. DELIBERA: Anno 2014 Tipo DIRIGENZ Numero 7771 Data 30-12-2014 *ESECUTIVA * Ufficio: 5D.01)	23.651.812,65
<b>TOTALE</b>		<b>53.071.761,91</b>

1. Il residuo passivo dell'anno 2016, fa riferimento alla reiscrizione di un perente relativo alla fiscalità pregressa anno 2014 e ante;
2. Il residuo passivo dell'anno 2014, fa riferimento all'impegno effettuato nell'anno 2014 e relativo alla fiscalità pregressa.

Dalle analisi effettuate, i due residui passivi risultano insussistenti, in quanto nell'anno 2016 la Regione Molise, per far fronte alla copertura del debito sanitario pregresso 2014 e ante (compresa la quota parte della fiscalità pregressa non trasferita dalla Regione alla GSA), ha avuto accesso all'anticipazione di liquidità pari a € 254.346.000,00. Nell'anno 2016, il Servizio Bilancio, nel rispetto del d.lgs n.118/2011, ha provveduto ad accertare ed impegnare nei rispettivi capitoli di entrata e di spesa l'intera anticipazione di liquidità. Tale attività di ricognizione dei residui del perimetro sanitario, ha portato alla conseguente cancellazione dei due succitati residui passivi, formalizzata con DGR n. 233 del 23.06.2017 "determinazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016 sulla base dei dati contabili del preconsuntivo ai sensi dell'art. 42 comma 8 del dlgs 118/2011."

### **Fondo Pluriennale Vincolato**

Il Fondo Pluriennale Vincolato nel 2016 in uscita è pari a € 119.437.246,50 (il cui ammontare è dato dall'iniziale importo di circa € 168 mln al netto delle spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio 2016). Tale Fondo si è costituito nell'anno 2015 e incide sul "Risultato di Amministrazione".

## **C. LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO, COMPRENDENDO L'UTILIZZAZIONE DEI FONDI DI RISERVA E GLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Di seguito si riporta l'elenco delle principali variazioni intervenute in corso di esercizio

#### ENTRATE

	Previsione iniziale	Variazioni	Previsioni definitive
Titolo I	727.467.468,64	5.387.145,32	732.854.613,96
Titolo II	196.261.314,78	126.136.400,28	322.397.715,06
Titolo III	22.238.828,65	901.456,07	23.140.284,72
Titolo IV	23.559.265,19	46623102,38	70.182.367,57
Titolo V	1.190.000	-	1.190.000,00
Titolo VI	0	254.346.000,00	254.346.000,00
<b>Totali titoli</b>	<b>970.716.877,26</b>	<b>433.394.104,05</b>	<b>1.404.110.981,31</b>

#### USCITE

	Previsione iniziale	Variazioni	Previsioni definitive
Titolo I	1.041.710.240,18	369.486.536,46	1.411.196.776,64
Titolo II	806.894.722,97	- 207.630.122,72	599.264.600,25
Titolo III spese per incremento attività finanziarie	2.827.500,00	0	2.827.500,00
Titolo IV Rimborso prestiti	14.482.058,31	72.162.287,43	86.644.345,74
Titolo V chiusura anticipazione	53.753.420	0	53.753.420
<b>Totale</b>	<b>1.919.667.941,46</b>	<b>649.278.946,61</b>	<b>2.153.686.642,63</b>

#### D. L'ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016

Di seguito si riporta l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione comprensivo dell'avanzo vincolato e dell'accantonamento residui perenti che, come risulta dal prospetto succitato ammonta a € 395.740.120,22 (di cui € 60.890.429,48 di Parte Accantonata e € 334.849.690,74 di Parte Vincolata).

Capitolo	Articolo	Missione	Programma	Titolo	Macroaggregato	Descrizione capitolo	Importo
200	0	0001	01	1	104	TRASFERIMENTI AL CONSIGLIO REGIONALE PER IL COFINANZIAMENTO DELL'ART.9 DELLA LEGGE REGIONALE N.9 DEL 4 MAGGIO 2015	600.000,00
2500	0	0011	02	1	104	AGENZIA REGIONALE PER LA RICOSTRUZIONE POST SISMA (ARPS)- TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRI ENTI E AGENZIE REGIONALE E SUB REGIONALE	300.000,00
6400	0	0001	01	1	103	INCARICHI SPECIALI A SOGG ESTRANEI AL PERSONALE PER COMPETENZE PROFESSIONALI ED ORGANIZZATIVE PRES. DELLA GIUNTA (S.O.)	211,29

6405	0	0004	08	1	103	PROGETTO ESMED. PROGRAMMA ERASMUS + PARTENARIATI STRATEGICI	5.514,67
6406	0	0004	08	1	103	PROGETTO ESMED- PUBBLICAZIONI	543,39
6407	0	0012	10	1	103	PROGETTO TCHAU. PROGRAMMA EUROPEAID	30.815,78
6408	0	0019	01	1	103	(RIF. 6407) PROGETTO TCHAU, PROGRAMMA EUROPEAID- ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE N.A.C. AL RESTO DEL MONDO	120.626,58
6409	0	0009	09	1	103	RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID. COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	88.744,83
6410	0	0012	10	1	103	(RIF. 6407) PROGETTO TCHAU, PROGRAMMA EUROPEAID- COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	28.332,12
6411	0	0009	09	1	103	RURAL LOCAL AGENDA. PROGRAMMA EUROPEAID. COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO - INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI PERSONALE A TEMPO INDETERM.	6.784,80
6500	0	0001	02	1	103	RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI E MOSTRE - ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	10.000,00
6502	0	0015	02	1	101	PROGETTO QUALITOUR - PROGRAMMA LEONARDO - INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESA PER MISSIONE, CORRISPONDI AL PERSONALE A TE	1.791,24
6503	0	0019	02	2	205	PROGRAMMA MED - PROGETTO COMn MARINA-MED	12.610,98
6556	0	0009	05	1	104	PROGRAMMA LIFE + ENVIROMENT POLICY AND GOVERNANCE; PROGETTO LIFE PISA	6.023,00
6558	0	0019	01	1	110	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI PERSONALE.	24.772,00
6559	0	0019	01	1	110	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI PER EXTERNAL.	45.000,00
6560	0	0019	01	1	103	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI PER VIAGGI.	4.355,50
6561	0	0019	01	1	110	PROGETTO FRESH LIFE. PROGRAMMA LIFE. ONERI D.G.R.596 DEL 9/11/2015.	15.043,00
6610	0	0001	01	1	103	Spese per attuazione Piano di Comunicazione regionale - ALTRE SPESE DI RAPPRESENTANZA, RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI E MOSTRE, PUBBLICITA' PROGETTO ADRISTOCAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS AZIONE PLUS AZIONE KA 1 SPESE COMPENSI EXTERNAL- ALTRE SPESE CORRENTI	41.225,74
6613	0	0019	01	1	110	PROGETTO ADRISTOCAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS AZIONE KA 1 ONERI PER VIAGGI E ACCOMODIATON- ALTRE SPESE CORRENTI	39.000,00
6614	0	0019	01	1	110	PROGETTO ADRISTOCAL LANDS PROMOTING MOBILITY. PROGRAMMA ERASMUS PLUS AZIONE KA 1 ONERI PER VIAGGI E ACCOMODIATON- ALTRE SPESE CORRENTI	102.462,20
6671	0	0015	02	1	103	PROGETTO AGROSTART MOBILITY PROGRAMMA ERASMUS + KA1. MOBILITA'- ALTRI SERVIZI AUSILIARI	242,40
6672	0	0001	01	1	110	SPESE PER LE ATTIVITA'ATTIVITA' DELLA CONSIGLIERA O DI CONSIGLIERE DI PARITA' REGIONALE. ART. 9 D.LGS 196/2000.	8.605,09
6900	0	0001	02	1	103	QUOTA DI ADESIONE ALL'ASSOCIAZIONE PER CONSIGLIO COMUNI D'EUROPA, ASSEMBLEA REGIONI D'EUROPA E FORMEZ (S.O.)	22.120,09
6902	0	0015	02	1	103	PROGETTO VET PROGRAMMA ERASMUS + KA2. PARTENARIATI STRATEGICI - INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERTA	11.867,28
6910	0	0014	04	1	103	Contributo allo SVIMEZ	10.000,00
6911	0	0015	02	1	103	(RIF. 6902) PROGETTO VET PROGRAMMA ERASMUS + KA2. PARTENARIATI STRATEGICI - ALTRI SERVIZI	1.310,25
8650	0	0001	04	1	103	GESTIONE DIRETTA DEI TRIBUTI DELLA REGIONE (S.O.)	42.775,26
8708	0	0001	01	1	104	ONERI PER RIMBORSI AD EMITTENTI RADIO E TV LOCALI.	6.017,50
8709	0	0014	01	1	104	INTERVENTI PER IL PLURALISMO DELL'INFORMAZIONE E PER IL SOSTEGNO DELL'EDITORIA DELLA STAMPA QUOTIDIANA E PERIODICA	40.000,00
8711	0	0014	01	1	104	DISCIPLINA DEL SOSTEGNO ALL'EDITORIA LOCALE	1.778.953,94
9000	0	0001	03	1	104	CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI" - COLLABORAZIONI COORDINATE A PROGETTO	232.390,31
9003	0	0001	03	1	103	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"- ALTRE SPESE DI RAPPRESENTANZA,RELAZIONI PUBBLICHE,CONVEGNI E MOSTRE	2.000,00
9005	0	0001	03	2	202	(RIF. 9000)CONSOLIDAMENTO RETE DEI NUCLEI "CONTI PUBBLICI TERRITORIALI"- HARDWARE	1.000,00
9115	0	0001	11	1	103	FONDO PER IL COORDINAMENTO E L'ATTIVITA' DEL DIRETTORE DELL'AREA QUARTA- ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	131.004,34
9125	0	0001	03	1	103	FONDO PER IL COORDINAMENTO E L'ATTIVITA' DEL DIRETTORE DELL'AREA PRIMA - ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	224.227,43
9203	0	0001	08	1	103	ONERI PER EROGAZIONE DI SERVIZI INFORMATICI.	3.662,51
9204	0	0001	08	3	301	MOLISE DATI IN HOUSE PROVIDING - ONERI PER ACQUISIZIONE QUOTE AZIONARIE DELLA SOCIETA' INFOMOLISE	1.531.918,85
9229	0	0013	01	2	202	PROGETTO SISTEMA DI INTEROPERABILITA' DELLE FUNZIONI DI FSE (IPSE)	150.000,00
9234	0	0013	01	2	203	FSE INTEGRAZIONE DELLE COMPONENTI DI GESTIONE VERSO TERZE PARTI	49.721,36
9603	0	0019	02	1	103	PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC - COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	35.848,66
9611	0	0019	02	1	101	(RIF. 9603)-PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESA PER MISSIONE, CORRISPONDI A	37.994,00
9612	0	0019	02	1	104	(RIF. 9603)-PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI E PROVINCE AUTONOME.	186.302,13
9615	0	0019	02	1	104	(RIF. 9603)- PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC - TRASFERIMENTI CORRENTI A ENTI CENTRALI A	9.000,00
9616	0	0019	02	1	104	(RIF. 9603)-PROGETTO ADRIGOV, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC - ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI ALLA UE.	231.349,98
9619	0	0019	02	1	104	RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO AFORCLIMATE- PROGRAMMA LIFE	101.530,00
9620	0	0019	02	1	103	RISORSE FINANZIARIE PER ATTUAZIONE DEL PROGETTO AFORCLIMATE- PROGRAMMA LIFE	7.082,00
9951	0	0001	12	2	202	SPESE IN CONTO CAPITALE PER LA GOVERNANCE DELLE AUTORITA' DI AUDIT. ACQUISIZIONE DI ARDWARE N.A.C.	4.360,05
11403	0	0001	01	2	205	ONERI ATTUAZIONE ADEMPIMENTI DI CUI AL D. LGS. N.81/2008 E S.M. E I. (S.O.)	45.702,80
11423	0	0001	03	3	301	ONERI PER RIORGANIZZAZIONE E TRASFORMAZIONE SOCIETARIA DI SVILUPPO ITALIA SPA	2.350.000,00
11425	0	0014	01	1	104	SPESE FUNZIONAMENTO SOCIETA' IN HOUSE SVILUPPO ITALIA MOLISE S.P.A.	100.000,00
11838	0	0005	01	2	203	POR MOLISE RISERVA PREM FESR FONDI CEE (13.741 MLN) E FONDI ST (12,810) RESTITUZIONE SOMME MISURA 4.1 AZ. 4.1.3	140.504,97
11840	0	0006	01	2	203	ONERI ATTUAZIONE DI INIZIATIVE DIRETTE A FAVORIRE LO SVILUPPO SOCIALE ED ECONOMICO DEL TERRITORIO REGIONALE	367.840,70
11845	0	0019	01	1	103	PROGRAMMA SOUTH EAST EUROPE GESTIONE PROGETTO "CC WATER"	8.500,00
11847	0	0015	03	2	203	ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI	2.642.361,48
11856	0	0015	03	2	203	(RIF. 11847) ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A UNIVER	93.945,08
11857	0	0015	03	2	203	(RIF. 11847) ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRI E	444.955,00
11933	0	0009	04	2	203	INT TUTELA AMBIENTE.OP MIGLIORAM.DOT.IDRICA E RETE FOGN.PRS.	128.048,82
11939	0	0009	08	2	203	N.1.RIPROGR.REG.A CAPITALE RISCHIO SETT.AGROALIM	2.329.439,97
11940	0	0009	03	2	203	INTERVENTI DI TUTELA E SALVAGUARDIA AMBIENTE. OPERE SMALTIMENTO DEI RIFIUTI. P.R.S. N.1	1.557.559,69
						ACCORDO DI PROGRAMMA CONAI - REGIONE MOLISE - MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL 07/03/2011. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	

11942	0	0009	08	2	202	ONERI PER MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA ATTRAVERSO INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - DVADEC N.735/2011 E	681.611,92
11956	0	0016	01	2	203	PSR 2007/2013 - MISURA 133. ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PROMOZIONE	156.000,00
11960	0	0016	03	2	203	CONVENZIONE A.G.E.A. SOMME TRASFERITE	41.962,82
11963	0	0010	06	2	205	P.S.R. 2007/2013 MISURA 3.2.1 SERVIZI ESSENZIALI PER L'ECONOMIA E LA POPOLAZIONE RURALE. AZIONE A	5.000.000,00
12005	0	0014	01	2	203	SPESE PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE PER INSEDIAMENTI PRODUTTIVI E DI RUSTICI MODULARI PROGETTO REGIONALE DI SVILUPPO.	59.178,70
12031	0	0010	02	1	103	INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DEI TRASPORTI. P.R.S. N.7	835.020,71
12205	0	0017	01	2	203	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DELLE RETI REGIONALI DI DISTRIBUZIONE DEL GAS METANO.	934.754,63
12210	0	0008	01	2	203	ONERI RELATIVI ALLE OO.PP. CONTRIBUTI A COMUNI PER OO.PP. PIU' URGENTI. III ANNUALITA'	331.862,61
12218	0	0016	01	1	104	AJUTO DE MINIMIS AI BIETICOLTORI	50.386,96
12227	0	0017	02	2	203	(RIF. 12796) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE-ENERGIA-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE.	79.813,89
12229	0	0014	05	2	203	(RIF. 12799) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'. CONTRIBUTI AGLI	313.088,36
12238	0	0010	06	2	203	(RIF. 12798) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'.	225.000,00
12239	0	0010	06	2	203	(RIF. 12797) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'-CONTRIBUTI AGLI IN	100.000,00
12270	0	0017	02	2	203	(RIF. 12772)PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO - ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE - ENERGIA	50.000,00
12271	0	0017	02	2	203	(RIF. 12772)PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO - ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE - ENERGIA	93.254,55
12272	0	0017	02	2	203	(RIF. 12772)PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO - ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE - ENERGIA	308.500,63
12274	0	0014	05	2	203	(RIF. 12771)PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO - ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	233.000,00
12282	0	0005	03	2	203	(RIF. 12782)RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013-TUTELA	183.000,00
12283	0	0005	03	2	203	(RIF. 12782)RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013-TUTELA	809.333,10
12284	0	0005	03	2	203	(RIF. 12782)RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013-TUTELA	26.066,62
12289	0	0014	05	2	203	(RIF. 12776)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO-ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE-SVILUPPO ECON E COMP	472.582,35
12290	0	0014	05	2	203	(RIF. 12776)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO-ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE-SVILUPPO ECON E COMP	14.751,69
12291	0	0019	02	1	101	(RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PER	28.337,11
12293	0	0019	02	1	103	(RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFER	200,00
12294	0	0019	02	1	103	(RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI DI	9.562,46
12298	0	0019	02	1	103	(RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-ALTRE SPESE PER	388,22
12306	0	0015	03	1	104	SERV.AMMINISTRATIVI	
12308	0	0019	01	1	103	ONERI PER ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE GARANZIA GIOVANI (PON-YEI) FONDO PER INTERVENTI REGIONALI IN MATERIA DI COOPERAZIONE	218.911,80
12310	0	0019	01	1	103	INTERNAZIONALE - INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI	19.000,00
12311	0	0019	01	1	103	(RIF. 12308)-FONDO PER INTERVENTI REGIONALI IN MATERIA DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE. INDENNITA DI MISSIONE E DI TRASFERTA	7.361,85
12313	0	0001	12	1	103	QUOTA ASSOCIATIVA OICS (OSSERVATORIO INTERNAZIONALE COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO)	24.000,00
12317	0	0019	02	1	103	PROGETTO TESLA - PROGRAMMA EUROPA PER I CITTADINI -ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	3.981,22
12450	0	0001	05	1	110	(RIF. 12517) PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY"-CONVEGNI	5.822,53
12465	0	0006	01	2	203	FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTE DA RISORSE COMUNITARIE AGGIUNTIVE	168.358,40
12467	0	0005	01	2	203	FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA RISORSE REGIONALI. (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	237.862,22
12468	0	0006	01	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PR (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	150.000,00
12469	0	0008	01	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	468.691,19
12470	0	0009	04	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	6.186,02
12471	0	0012	03	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	255.272,41
12473	0	0010	05	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	280.000,00
12475	0	0008	01	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (RIF. 12465) - FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA	444.147,91
12476	0	0009	01	2	203	RISORSE REGIONALI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (RIF. 12592)INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI N.A.C.	738.861,00
12477	0	0012	04	2	203	(RIF. 12592)INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	48.701,15
12480	0	0009	01	2	203	(RIF. 12592)INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	822,11
12485	0	0012	02	2	203	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	2.054.867,63
12501	0	0007	01	2	204	POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE E STATALI SUI FONDI FERS ONERI PREGRESSI. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	1.177.970,81
12516	0	0015	04	2	203	PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO PROGETTO ADRIATICAL LANDS	23.000,00
12517	0	0019	02	1	103	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	404.827,83
12520	0	0016	02	2	203	PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA IPA ADRIATICO, PROGETTO STRATEGICO "ALTERENERGY". RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO.	21,61
						POR MOLISE 2000/2006. INT CEE SU FONDI FEOGA E INT STATALI SU FONDI FEOGA. RIMBORSO N.4.9 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	19.282,79



12522	0	0001	12	2	203	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 - SERVIZI ISTITUZI	15.850,36
12523	0	0009	09	2	203	RISORSE RECUPERATE PER IL POR FESR MOLISE 2007/2013 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	684.862,38
12524	0	0014	03	2	203	RISORSE COMPLEMENTARI ALLA PROGRAMMAZIONE UNITARIA,COMUNITARIA E NAZIONALE.	299.249,64
12526	0	0016	03	2	203	PSR 2007/2013 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE	423.009,00
12527	0	0015	04	2	203	RISORSE CEE E STATO RIVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 - LAVORO E FORMAZIO	283.858,00
12530	0	0016	03	1	104	SPORTELLO AGEA	40.000,00
12535	0	0015	04	2	203	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ENTI CENTRALI	34.694,75
12538	0	0015	04	2	203	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	31.000,00
12539	0	0014	01	2	203	FONDI DERIVANTI DA DONAZIONI E LIBERALITA' PER ATTIVAZIONE STRUMENTI DI MICROCREDITO	71.460,00
12542	0	0014	01	2	203	ONERI REGIONALI PER L'ATTIVAZIONE DI STRUMENTI DI MICROFINANZA	410.240,51
12545	0	0001	11	1	103	SPESE RELATIVE AL FINANZIAMENTO STATALE PER I NUCLEI DI VALUTAZION E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI	10.330,65
12547	0	0001	11	1	103	COFINANZIAMENTO REGIONALE SPESE FUNZIONAMENTO NUCLEI DI VALUTAZIONE E VERIFICA DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI	15.201,33
12549	0	0001	12	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA STRAORDINARIA F.2.1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINC	289.386,25
12550	0	0009	04	2	203	ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE EX ART. 94, C 2 LET.F D.LGS. 112/98, L. 64/86 E D.M. 31/10/2002	304.027,13
12551	0	0001	12	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	6.256.712,97
12552	0	0009	09	2	203	ONERI PER ATTIVAZIONE INTERVENTI DI CUI AL PON ASS. TECNICA E AZIONI DI SISTEMA. 2000006 SERV REALI ALLE A.D.G. REG	70.000,00
12553	0	0008	03	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004 - INTERVENTI CITTA' E AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO. QUOTA E.2-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUN	677.463,23
12554	0	0005	03	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004. RISERVA PREMIALE PER PROGETTI DI QUALITA' DI NATURA INTEGRATA. QUOTA B.2	213.988,45
12556	0	0014	05	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004 - RICERCA E SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE PROGRAMMI MEZZOGIORNO. QUOTA E.1	121.308,93
12557	0	0001	03	2	202	RISORSE FSC CIPE N.17/2003. ATTUAZIONE DEL SISTEMA UNICO DI MONITORAGGIO REGIONALE DEGLI INVESTIMENTI PUBBLICI	68.139,83
12559	0	0011	03	2	203	RISORSE DELIBERA CIPE N.62/2011. QUOTA DANNI ALLUVIONALI/EVENTI ATMOSFERICI	3.386.868,68
12561	0	0011	03	2	203	RISORSE DELIBERA CIPE N.62 DEL 03.08.2011.QUOTE SISMA 2002,"PERCORSO RICOSTRUZIONE".	38.967.508,09
12576	0	0004	08	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO.	3.067.918,95
12577	0	0004	08	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA STRAORDINARIA B.1 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	4.510.326,38
12578	0	0008	03	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005 - INTERVENTI NELLE CITTA' E NELLE AREE METROPOLITANE DEL MEZZOGIORNO. QUOTA D.2 - ASSETTO DEL TERRITORIO	1.083.114,56
12580	0	0014	04	2	203	ONERI PER ATTUAZIONE INTERVENTI RELATIVI A CONTRATTO D'AREA "MOLISE INTERNO"	138.736,65
12583	0	0004	08	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO.	18.734,71
12584	0	0006	01	1	104	COMPETITIVITA' E SVILUPPO DELLE STAZIONI SCIISTICHE.	30.000,00
12585	0	0001	12	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA ORDINARIA F.4 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	650.290,19
12586	0	0004	08	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004. QUOTA ORDINARIA E.4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	776.880,81
12588	0	0019	02	1	103	INTERREG III TRANSFRONTALIERO NPPA. PROGETTO "ADRI EUROPE" STRATEGIA MACROREGIONALE - EUROREGIONE ADRIATICO IONICA - INDENNITA' DI MISSIONE	71.902,84
12589	0	0011	02	2	203	RISORSE DELIBERA CIPE N.62 DEL PERCORSO RICOSTRUZIONE QUOTA SISMA 2002	15.000,00
12594	0	0004	03	2	203	INTERVENTI REGIONALI IN FAVORE DELLA P.A. PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	3.060.879,82
12595	0	0016	03	2	203	PSR 2014/2020 - QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE	3.575.996,47
12600	0	0004	04	1	104	FONDO DI DOTAZIONE E.S.U. PER ATTUAZIONE DEL DIRITTO STUDIO E EROGAZ. GETTITO TASSA REGIONALE PER DIRITTO A STUDIO UNIVES.	1.672,39
12607	0	0014	01	1	104	FINANZIAMENTO PIANI DI SVIL ECONOMICO E INCREMENTO IND. NEI COMUNI INTERESSATI A COLTIVAZIONE DI IDROCARBURI	2.681.579,25
12611	0	0001	03	1	103	ATTIVAZIONE PROCESSI DI EXIT STRATEGY E ANALISI PER L'ATTUAZIONE D.LGS. N.118/2011 E DECRETO SPENDING REVIEW.(ART.3, COMMA 27, L. N.244/2007	281.880,00
12612	0	0004	04	1	104	BONUS A STUDENTI UNIVERSITARI PER DIRITTO ALLO STUDIO	300.000,00
12615	0	0012	10	2	203	(RIF. 12564) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-DIRITTI SOCIALI POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AL	295.500,00
12617	0	0012	10	2	203	(RIF. 12564) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-DIRITTI SOCIALI POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AL	520.000,00
12642	0	0003	01	2	203	(RIF. 12563) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	7.370.808,00
12647	0	0003	01	2	203	(RIF. 12563) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE	2.461.936,00
12650	0	0004	06	2	203	CONTRIBUTO IN C/C A COMUNI PER ACQUISTO DI SCUOLABUS	6.297,00
12662	0	0009	04	2	203	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	151.017,61
12663	0	0005	02	2	203	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	28.927,00
12664	0	0012	03	2	203	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	40.012,26
12665	0	0006	01	2	203	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	647.061,86
12667	0	0010	05	2	203	(RIF. 12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A PA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	294.157,10
12668	0	0004	03	2	203	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	561.482,81
12669	0	0010	05	2	203	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	214.719,87
12677	0	0009	09	2	203	(RIF. 12560) - PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	150.000,00
12679	0	0009	09	2	203	(RIF. 12560) - PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	3.850.000,00



12681	0	0006	01	2	203	(RIF. 12550)-ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE EX ART. 94, C 2 LET.F D.LGS. 112/98, L. 64/86 E D.M. 31/10/2002. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A CO	36.732,28
12682	0	0010	05	2	203	(RIF. 12550)-ESERCIZIO FUNZIONI CONFERITE EX ART. 94, C 2 LET.F D.LGS. 112/98, L. 64/86 E D.M. 31/10/2002. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A CO	100.000,00
12683	0	0005	01	2	203	(RIF. 12609)-FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	225.055,33
12684	0	0009	02	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	140.000,00
12685	0	0006	01	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	593.020,57
12686	0	0008	02	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	95.501,04
12687	0	0009	01	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	26.079,87
12688	0	0012	04	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	563,58
12689	0	0017	01	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	52.231,79
12700	0	0004	04	1	103	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL CONSORZIO UNIVERSITARIO MOLISANO	150.000,00
12705	0	0004	01	1	104	INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO IN SCUOLE DELL'INFANZIA NON STATALI E SCUOLE PRIMARIE NON STATALI E PARITARIE - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA.	275.000,00
12715	0	0004	08	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	78.370,30
12719	0	0010	06	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILIT-	175.705,63
12723	0	0005	03	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI.	3.000.000,00
12724	0	0008	03	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	1.500.000,00
12725	0	0009	09	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	2.889.032,60
12726	0	0010	06	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	1.236.447,48
12736	0	0009	09	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO	800.000,00
12738	0	0014	05	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006.QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	2.100.000,00
12770	0	0009	09	2	203	RISORSE FSC 2007/2013 - OBIETTIVI DI SERVIZIO - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.500.000,00
12771	0	0014	05	2	203	PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO - Adesione al piano azione e coesione - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' - IMPRESE	74.629,86
12772	0	0017	02	2	203	PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO - Adesione al piano azione e coesione - ENERGIA - COMUNI	78.494,38
12776	0	0014	05	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FESR FONDI CEE E FONDI STATO-ADESIONE AL PIANO AZIONE E COESIONE-SVILUP ECON E COMPETITIVITA'. CO	8.035,44
12782	0	0005	03	2	203	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 -TUTELA E VALORIZ	1.406.236,78
12784	0	0009	09	2	203	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 - SVILUPPO SOSTENI	1.504.079,74
12785	0	0010	06	2	203	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 - TRASPORTI E DIR	1.367.901,47
12787	0	0012	10	2	203	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 - DIRITTI SOCIALI.	166.861,46
12788	0	0017	02	2	203	RISORSE CEE E STATO RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI "RETROSPETTIVE" ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013 - ENERGIA	956.672,41
12789	0	0014	05	2	203	RISORSE RECUPERATE PER IL POR FESR MOLISE 2007/2013 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	3.137.267,28
12790	0	0017	02	2	203	RISORSE RECUPERATE PER IL POR FESR MOLISE 2007/2013 - ENERGIA	10.881.281,65
12794	0	0001	12	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	100.000,00
12795	0	0007	02	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TURISMO	275.000,00
12796	0	0017	02	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - ENERGIA	150.000,00
12798	0	0010	06	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILIT-	150.000,00
12800	0	0004	06	1	104	INT A STUDENTI AFFETTI DA PATOLOGIE CHE NON CONSENTONO LA FREQUENZA AI CORSI DI STUDIO	52.035,34
12801	0	0001	12	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	70.000,00
12806	0	0014	05	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVIT-	3.599,05
12814	0	0005	02	1	103	INTERVENTI IN FAVORE DEI MOLISANI NEL MONDO - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVIT- CULTURALI	12.000,00
12845	0	0003	01	2	203	(RIF. 12548)-RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99 E N.138/00-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI.	1.900.000,00
12846	0	0003	01	2	203	(RIF. 12548)-RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99 E N.138/00-ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE.	2.092.961,30
12849	0	0004	05	1	104	COFINANZIAMENTO REGIONALE DELLE ATTIVITA' DELLA FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE "D.E.M.O.S.	114.158,75
12850	0	0004	02	1	104	TRASFERIMENTI A FAVORE DEI COMUNI DI FONDI STATALI PER LA FORNITURA GRATUITA O SEMEGRATUITA DEI LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA	184.910,91
12861	0	0009	09	2	203	(RIF. 12590)RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA STRAORDINARIA F.2.1.-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE-CON	42.320,90
12862	0	0010	06	2	203	(RIF. 12599) RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.17/2003. QUOTA STRAORDINARIA F.2.1.-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	509.420,58
12877	0	0009	09	2	203	(RIF. 12718)RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.20/2004.QUOTA STRAORDINARIA C.1-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE-CONTRIB	149.172,90
12889	0	0004	08	2	203	(RIF. 12576)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5- ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A CONSO	1.800.000,00

12890	0	0015	04	2	203	(RIF. 12727)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5- POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE. CONTRIBUTI AGLI	17.000,00
12892	0	0009	09	2	203	(RIF. 12725)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5- SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	191.000,00
12900	0	0004	07	1	104	CONTRIBUTI STATALI PIANO STRAORD PER ASSEGNAZIONE BORSA DI STUDIO A SOSTEGNO SPESA DI ISTRUZIONE PER FAMIGLIE	46.946,50
12901	0	0004	07	1	104	CONTRIBUTI STATALI PIANO STRAORDINARIO ASSEGNAZIONE BORSA DI STUDIO A SOSTEGNO SPESE ISTRUZIONE PER FAMIGLIE RIMBORSO SOMME NON USUFRUITE.	34.285,78
12904	0	0004	08	2	203	(RIF. 12583)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	373.239,36
12905	0	0004	04	1	104	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI ISERNA PER SOSTENERE ONERI CANONI DI LOCAZIONE IN FAVORE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE	45.000,00
12908	0	0014	05	2	203	(RIF. 12738)RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006.QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	2.051.031,15
12915	0	0010	06	2	203	(RIF. 12737)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006.QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA	398.234,44
12918	0	0005	03	2	203	(RIF. 12734)-RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.3/2006. QUOTA ORDINARIA C.3. INTERVENTI NELLE AREE SOTTOUTILIZZATE-TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI	450.000,00
12923	0	0009	09	2	203	(RIF. 12755) RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00 E N.36/02. AREE DEPRESSE - SVILUPPO SOST E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'A	534.799,30
12925	0	0010	06	2	203	(RIF. 12756) RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00 E N.36/02. AREE DEPRESSE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' - CONTRIBUT	400.000,00
12926	0	0010	06	2	203	(RIF. 12756) RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00 E N.36/02. AREE DEPRESSE - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' - CONTRIBUT	24.352,28
12933	0	0010	06	2	203	(RIF. 12761) RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00, N.17/03, N.20/04, N.35/05 E N.3/06 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	1.496.545,47
12949	0	0009	09	2	203	(RIF. 12763) RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00, N.17/03, N.20/04, N.35/05 E N.3/06 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL	355.000,00
12966	0	0016	03	2	203	(RIF. 12593) PSR 2007/2013 - QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE / COMPONENTE IVA ATTIVITA' BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE - CONTRIBUTI AGLI	31.386,26
12968	0	0016	03	2	203	(RIF. 12595) PSR 2014/2020 - QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AUTORITA' AMMINISTRATIVE INDIPENDENTI	1.620.000,00
12971	0	0012	05	2	203	(RIF. 12609).FONDO ECONOMIE VINCOLATE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI CONTRATTI IN ES. PREG DA RIPROGRAMMARE A FAVORE DI P.A. CONTRIBUTI AGLI INV	168.980,12
12972	0	0019	02	1	103	(RIF. 12465)-FONDO PER ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE RIVENIENTI DA RISORSE REGIONALI. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRI ENTI E AGENZIE REGI	1.012.101,80
12973	0	0005	01	2	203	(RIF.12592)-INTERVENTI PER PROGRAMMAZIONE REGIONALE A P.A. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE.	713.573,28
12996	0	0015	04	2	203	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRI ENTI E	513.115,00
12997	0	0015	04	2	203	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE.	6.273,60
12998	0	0015	04	2	203	(RIF. 12516)-FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013.-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE	401.352,75
13000	0	0005	03	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE - TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVITA' CULTURALI	275.000,00
13015	0	0015	04	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.S.E. FINANZIAMENTO CEE.	356.348,30
13020	0	0015	04	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E COFINANZIAMENTO STATO	249.443,80
13025	0	0015	04	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E. COFINANZIAMENTO REGIONALE. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A MINISTERO DELL'ISTRUZIONE-ISTI	421.865,27
13069	0	0009	01	2	203	(RIF.12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SU FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCE	227.000,00
13088	0	0019	02	1	103	(RIF. 12588)-STRATEGIA MAGROREGIONALE-EUROREGIONE ADRIATICO-IONICA. ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	8.000,00
13097	0	0010	03	1	103	(RIF. 12309) PROGRAMMA IPA - ADRIATICO.PROGETTO STRATEGICO EA SEA WAY. - ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	3.758,69
13101	0	0015	04	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2007/2013 FSE FONDI CEE E STATO. ONERI 2011-2013	86.334,20
13102	0	0016	03	1	103	(Rif. 12528) PSR 2014/2020 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI BENEFICIARIO AUTORITA' DI GESTIONE-ALTRI SERVIZI	176,30
13108	0	0011	02	2	203	(RIF. 12559)RISORSE DELIBERA CIPE N.62/2011. QUOTA DANNI ALLUVIONALI/EVENTI ATMOSFERICI-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCE	3.372.529,86
13109	0	0011	02	2	203	(RIF. 12559)RISORSE DELIBERA CIPE N.62/2011. QUOTA DANNI ALLUVIONALI/EVENTI ATMOSFERICI-CONTRIBUTI AGLI INVESTIM. A CONSORZI DI ENTI LOCALI	907.549,12
13110	0	0007	01	1	101	(RIF. 12501) PROGRAMMI DI COOPERAZIONE TRANSONTALIERA IPA ADRIATICO PROGETTO ADRISTORICAL LANDS - VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE	12.000,00
13111	0	0010	05	2	203	(RIF. 12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS	53.755,02
13112	0	0012	04	2	203	(RIF. 12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.449,71
13115	0	0006	01	2	203	(RIF. 12480) POR MOLISE 2000/2006 INTERVENTI CEE SUI FONDI FERS	97.576,89
13117	0	0009	09	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI A PROVINCE	312.765,94
13118	0	0009	09	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	150.000,00
13119	0	0009	09	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	40.000,00
13120	0	0009	04	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE	256.800,00
13121	0	0009	04	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AUTORITA' AMMINISTRAT	22.000,00
13122	0	0007	02	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' - CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	77.530,00
13123	0	0012	10	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' - CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	527.927,00
13124	0	0010	06	2	203	PAR MOLISE - FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013. - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'-CONTRIBUTI A ALTRE IMPRESE	2.000.000,00
13130	0	0015	03	2	203	ONERI STATO MISURE AGGIUNTIVE DI STABILIZZAZIONE POLITICA ATTIVA DEL LAVORO PER GIOVANI	4.000,00
13131	0	0019	02	1	101	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- REDDITI DA LAVORO DIPENDENTI	14.000,00
13132	0	0019	02	1	102	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- IRAP	5.100,00
13133	0	0019	02	1	103	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ALTRI BENI E SERVIZI	8.053,92
13134	0	0019	02	1	103	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	6.500,00
13135	0	0019	02	1	103	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE-	22.500,00

13136	0	0019	02	1	103	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	62.000,00
13137	0	0019	02	1	101	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	12.700,00
13138	0	0019	02	1	103	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- INDENNITA DI MISSIONE E TRASFERITA	27.651,97
13139	0	0019	02	1	103	PROGETTO SIE- PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	2.500,00
13140	0	0009	09	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.35/2005. QUOTA ORDINARIA D.5-SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	94.000,00
13141	0	0004	08	2	203	(RIF. 12565) PAR MOLISE-FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007/2013-ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO -CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AUTORITA' AMMIN	557.810,00
13142	0	0019	02	1	101	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I	5.917,00
13143	0	0019	02	1	102	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -IRAP	1.874,00
13144	0	0019	02	1	103	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -ALTRI BENI E SERVIZI	2.804.000,00
13145	0	0019	02	1	103	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	6.200,00
13146	0	0019	01	1	103	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE	7.505,00
13147	0	0019	02	1	103	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -TRASFERIMENTI CORRENTI	22.002,00
13148	0	0019	02	1	101	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	6.207,00
13149	0	0019	02	1	103	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -INDENNITA' DI MISSIONI E TRASFERITA	10.545,00
13150	0	0019	02	1	103	PROGETTO HERICOAST- PROGRAMMA INTERREG EUROPE -ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	1.350,00
13151	0	0019	02	1	101	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE- INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I.	7.978,00
13152	0	0019	02	1	102	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-IRAP	2.011,00
13153	0	0019	02	1	103	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI SERVIZI	5.900,00
13154	0	0019	02	1	103	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	5.000,00
13155	0	0019	02	1	103	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	26.918,00
13156	0	0019	02	1	101	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	7.093,00
13157	0	0019	02	1	103	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERITA	6.880,00
13158	0	0019	02	1	103	PROGETTO ZERO2-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	850,00
13159	0	0019	02	1	103	PROGETTO ZERO2- PROGRAMMA INTERREG EUROPE - ACQUISIZIONE SERVIZI DA TERZI	3.970,00
13160	0	0019	02	1	101	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I.	6.505,00
13161	0	0019	02	1	102	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-IRAP	4.200,00
13162	0	0019	02	1	103	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI SERVIZI	8.750,00
13163	0	0019	02	1	103	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIFESTAZIONI	8.500,00
13164	0	0019	02	1	103	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-COLLABORAZIONE COORDINATA E A PROGETTO	44.000,00
13165	0	0019	02	1	101	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	6.295,00
13166	0	0019	02	1	103	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERITA	16.000,00
13167	0	0019	02	1	103	PROGETTO IMPACT-PROGRAMMA INTERREG EUROPE-ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	2.750,00
13168	0	0019	02	1	103	PROGETTO IMPACT -PROGRAMMA INTERREG EUROPE- ALTRI SERVIZI	14.500,00
13185	0	0012	10	2	203	DELIBERE CIPE FSC 2000/2006 - CONTRIBUTI AD AZIENDE SANITARIE LOCALI (RIF. 12528) PSR 2014/2020 MISURA ASSISTENZA TECNICA-ANTICIPAZIONI	483.510,17
13186	0	0016	03	2	202	BENEFICIARIO AUTORIZZATO DI GESTIONE - HARDWARE	50.000,00
13190	0	0012	10	2	203	DELIBERE CIPE FSC 2000/2006 - CONTRIBUTI A COMUNI	73.789,55
13200	0	0001	01	1	104	SPESE PER CONTRIBUTI A PROGETTI DI RILEVANZA SOCIALE ED ISTITUZIONALE	54.949,18
13205	0	0004	08	2	203	RISORSE FSC DELIBERE CIPE N. 142/99, N. 84/00, N.138/00 E N. 36/02. AREE DEPRESSE- ISTITUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO CONTRIBUTI AGLI A ALTRE	27.710,59
13215	0	0005	03	2	203	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N. 207/2004 QUOTA STRAORDINARIA C.1- TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI- CONTRIBUTI A ISTITUZIONI	87.322,81
13235	0	0012	07	1	104	PROGRAMMA REGIONALE DELLE RISORSE ASSEGNATE DAL DPCM 7 AGOSTO 2015 RECANTE RIPARTO DI UNA QUOTA DEL FONDO DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 131,	150.000,00
13240	0	0012	07	1	104	ASSEGNATE DAL DPCM 7 AGOSTO 2015 RECANTE RIPARTO DI UNA QUOTA DEL FONDO DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 131.	563.650,00
13250	0	0015	04	1	110	(RIF. 12527) ONERI ASSICURATIVI PER PROGETTO "VADO E TORNO"	20.000,00
13255	0	0015	04	2	203	(RIF.13025) FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.S.E	158.400,00
13260	0	0011	01	1	101	COFINANZIAMENTO REGIONALE-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCE	
13270	0	0011	01	1	101	EVENTO SISMICO DEL 24 AGOSTO 2016 CHE HA INTERESSATO I TERRITORI DELLE REGIONI ABRUZZO, LAZIO, MARCHE E UMBRIA: PAGAMENTO COMPETENZE	5.000,00
13280	0	0011	01	1	102	EVENTO SISMICO DEL 24 AGOSTO 2016 CHE HA INTERESSATO I TERRITORI DELLE REGIONI ABRUZZO, LAZIO, MARCHE E UMBRIA: PAGAMENTO COMPETENZE	1.300,00
13290	0	0011	01	1	103	EVENTO SISMICO DEL 24 AGOSTO 2016 CHE HA INTERESSATO I TERRITORI DELLE REGIONI ABRUZZO, LAZIO, MARCHE E UMBRIA: PAGAMENTO COMPETENZE	500,00
13300	0	0011	01	1	103	EVENTO SISMICO DEL 24 AGOSTO 2016 CHE HA INTERESSATO I TERRITORI DELLE REGIONI ABRUZZO, LAZIO, MARCHE E UMBRIA: PAGAMENTO COMPETENZE	11.204,00
13320	0	0005	03	2	203	EVENTO SISMICO DEL 24 AGOSTO 2016 CHE HA INTERESSATO I TERRITORI DELLE REGIONI ABRUZZO, LAZIO, MARCHE E UMBRIA: PAGAMENTO COMPETENZE (RIF. 12782) RISORSE REINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI	90.000,00
13321	0	0005	03	2	203	RETROSPETTIVE ALL'INTERNO DEL POR FESR 2007/2013- ATTIVITA' CULTURAL (RIF. 12782) RISORSE RINVENIENTI DALLA RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI	14.000,00
13322	0	0009	09	2	203	RETROSPETTIVE DEL POR FESR 2007/2013- ATTIVITA' CULTURALI, ORGANISMI I (RIF. 12782) RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DEL POR	3.000,00
13323	0	0015	04	2	203	FESR 2007/2013- AMBIENTE AMMINISTRAZIONI LOCALI (RIF. 12782) RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DEL POR	5.153.071,48
13324	0	0015	02	2	203	FESR 2007/2013- FORMAZIONE, ALTRE IMPRESE (RIF. 12782) RENDICONTAZIONE DELLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DEL POR	495.121,43
13325	0	0001	12	2	204	FESR 2007/2013- LAVORO, ALTRE IMPRESE (RIF. 12480) RISORSE LIBERATE DALLA RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI	1.383.785,50
13326	0	0001	12	1	103	COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- ALTRI (RIF. 12485) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-	202.000,00
13327	0	0001	12	1	101	06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- COLLABORAZIONI (RIF. 1285) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06-	6.000,00
						SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI	409.034,23

13328	0	0001	12	1	102	(RIF 1285) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- IRAP	88.166,38
13329	0	0014	05	2	202	(RIF 1280) RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI COERENTI NEL POR MOLISE 2000-06- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- INCARICHI	25.337,82
13332	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- COLLABORAZI	96.043,03
13333	0	0001	12	1	101	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- ALTRI CONTRIBUTI SOCIA	19.783,02
13334	0	0001	12	1	102	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- IRAP	8.166,86
13335	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- CONSULENZE	60.000,00
13336	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- PUBBLICAZIONI	10.000,00
13337	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- CARTA,	10.000,00
13338	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- BENI PER ATTIVITA'	10.000,00
13339	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- PUBBLICITA'	10.000,00
13340	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-	9.002,50
13341	0	0001	12	1	101	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- STRAORDINARIO PER IL	5.000,00
13342	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- INDENNITA'	5.000,00
13343	0	0001	12	1	103	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020 - F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- MATERIALE INFORMATICO	5.000,00
13344	0	0013	08	2	203	(RIF 12794)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- TUTELA DELLA SALUTE	400.000,00
13345	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- COLLABORAZIONI	67.230,12
13346	0	0001	12	1	101	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-ALTRI	13.848,12
13347	0	0001	12	1	102	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-IRAP	5.716,80
13348	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI- CONSULENZE	5.716,80
13349	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-PUBBLICAZIONI	7.000,00
13350	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-CARTA,	7.000,00
13351	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-BENI PER ATTIVITA'	7.000,00
13352	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-PUBBLICITA'	7.000,00
13353	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-ORGANIZZAZIONE	6.301,75
13354	0	0001	12	1	101	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-STRORDINARIO	3.500,00
13355	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-INDENNITA'	3.500,00
13356	0	0001	12	1	103	(RIF 12801)FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020- F.E.S.R. COFINANZIAMENTO STATO- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI-MATERIALE INFORMATI	3.500,00
13357	0	0013	08	2	203	FONDI STRUTTURALI PROGRAMMAZIONE 2014/2020-F.E.S.R. FINANZIAMENTO CEE- TUTELA DELLA SALUTE	221.935,90
13380	0	0017	01	1	104	L.R. N. 18/2015 E D.G.R. N. 259/2016 - IMPIANTI TERMICI- TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRI ENTI E AGENZIE REGIONALI E SUB REGIONALI	12.500,00
13390	0	0015	04	2	203	RISORSE FSC 2000/2006- DELIBERE CIPE N. 17/2003 E N. 20/2004- POLITICHE DEL LAVORO- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI ENTI E AGENZIE	971.521,99
13710	0	0014	05	2	203	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IMPIANTI DI RISALITA LOCALITA' MONTE CAPRARO DI CAPRACOTTA IS- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	70.000,00
13735	0	0001	01	1	103	INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI DI STUDI, RICERCA E CONSULENZA - INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERTA	500,00
14137	0	0015	02	2	203	(RIF. 14130) INT COMUNITARI F.S.E. POR 2000/2006 (4,674 MLN EURO) E INT STATALI COFINANZIAMENTO PER 4.358 MLN EURO - CONTRIBUTI AGLI INVESTI	20.000,00
14160	0	0016	01	2	203	TRASFERIMENTI A IMPRESE PER ECCEZIONALI NEVicate MARZO 2015. D.LGS. DEL 29.3.04, N.102 E D.LGS. DEL 18.4.08, N,82 - D.M. N.14983 DEL 15.7.15	568.849,00
14212	0	0015	04	2	203	ONERI FINANZIATI CON RISORSE RIVENIENTI DA RIMBORSI DI ENTI E PRIVATI DI QUOTE FSE NON UTILIZZATE	35.000,00
14301	0	0015	02	1	104	FONDO SPECIALE INCENTIVI DIMISSIONI VOLON DAL SERVIZIO. INCENTIVI FINANZIARI AD ENTI PER DIMISSIONI OPERATORI	300.000,00
14523	0	0015	04	2	205	SPESE ATTUAZIONE ATTIVITA' DI RENDICONTO, CONTROLLO E VIGILANZA	146.548,00
14650	0	0004	02	2	203	FINANZIAMENTO DEI PERCORSI TRIENNALI DI DIRITTO DOVERE ALL'ISTRUZIONE E ALLA FORMAZIONE	118.930,00
14660	0	0015	02	2	203	PROMOZ PIANI FORMATIVI, AZIENDALI ,SETTORIALI E TERRITORIALI. SVILUPPO FORMAZIONE CONTINUA	2.797.806,57
14670	0	0015	02	2	203	ONERI REALIZZAZIONE CRITERI GENERALI PER SVILUPPO FORMAZIONE CONTINUA E PER PROMOZIONE PIANI FORMATIVI	107.671,10
14671	0	0015	02	2	205	ONERI PER ATTUAZIONE TIROCINI FORMATIVI	92.857,14
14673	0	0015	02	2	203	INT STATALI PER FINANZIAMENTO PROGETTI DI FORMAZIONE DI LAVORATORI OCCUPATI	625.835,46
14674	0	0015	03	2	203	ONERI PROGRAMMA WELFARE TO WORK - BONUS ASSUNZIONALI.D.M. DEL 29/12/2009.	726.760,00
15400	0	0005	01	2	202	CONTRIBUTI CONSERVAZIONE,RESTAURO,VALORIZZAZIONE COSE E MOBILI DI PROPRIETA' NON STATALE CON VALORE ARTISTICO	38.000,00
15505	0	0005	02	2	203	ISTITUZIONE E GESTIONE DEGLI ECOMUSEI	52.464,95
15900	0	0005	02	1	104	CONTRIBUTI A ENTI PUBBLICI, ASSOCIAZIONI,COMITATI,ORGANISMI DI DIRITTO PUBBLICO O PRIVATO SENZA FINI DI LUCRO. PROMOZIONE CULTURALE.	105.800,00
15901	0	0005	02	1	104	(RIF. 15900) CONTRIBUTI A ENTI PUBBLICI, ASSOCIAZIONI,COMITATI,ORGANISMI DI DIRITTO PUBBLICO O PRIVATO SENZA FINI DI LUCRO,PROMOZIONE CULTUR	665,00
15910	0	0005	02	2	203	INTERVENTI TUTELA E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO CULTURALE DELLE MINORANZE LINGUISTICHE DEL MOLISE	8.752,00
15911	0	0005	02	2	203	ONERI PER PROGETTI INERENTI LA TUTELA DELLE MINORANZE LINGUISTICHE STORICHE	30.764,00



16025	0	0005	01	1	104	ACCORDO DI PROGRAMMA VALORIZZAZIONE PATRIMONIO CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO DELLA REGIONE MOLISE	10.438,10
16026	0	0005	02	2	203	FONDI STATALI: PROGETTO "MOLISE TRA STORIA E PAESAGGIO" (E2108)	50.062,08
16030	0	0005	02	1	104	INTERVENTI PER LE POLITICHE CULTURALI. CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLA PROVINCIA DI CAMPOBASSO DGR N.40/2015	40.000,00
16500	0	0001	03	1	103	ONERI PER IL FUNZIONAMENTO DEL PROVVEDITORATO E DELLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA-ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	180.711,38
16510	0	0006	01	2	203	CONTRIBUTI C/I A COMUNI PER COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E MIGLIORAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	100.000,00
16600	0	0006	01	2	203	CONT.REG. A COMUNI SPESE GESTIONE IMP. SPORTIVI,ACQUISTO ATTREZ.ASSOCIAZIONI,SODALIZI SPORTIVI REGOLARMENTE COSTITUITI- CONTRIBUTI AGLI INVES	89.706,05
16615	0	0006	01	2	203	ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI IMPIANTI SPORTIVICONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCE	50.000,00
16700	0	0006	01	1	104	CONTRIBUTI A ENTI,ISTITUZIONI E SODALIZI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	532,60
16800	0	0006	01	1	104	DILETTANTISTICHE DI RILEVANTE INTERESSE	160.675,33
16820	0	0006	01	1	104	CONTR A ASSOCIAZIONI E SOCIETA' PER ATTIVITA' SPORTIVE,DILETTANTISTICHE. CONTRIBUTI ASS. E ENTI SPORTIVI PER ORGANIZZAZIONE ATTIVITA'	63.730,18
16850	0	0006	01	1	104	PROMOZIONALI IMPIEGO TEMPO LIBERO	54.481,63
16854	0	0009	01	1	104	CONTR A FEDERAZIONI E SOC. PER ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE DI DIVERSAMENTE ABILI (RIF. 16853) ONERI FINANZIAMENTO,PROGRAMMAZIONE E PIANIFICAZIONE. INTERVENTI SICUREZZA DI SPIAGGE LIBERE-TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI	80.000,00
16856	0	0001	03	2	202	(RIF. 16853) ONERI STUDIO ELABORAZIONE VAS UNICA REGIONALE DEI PIANI SPIAGGIA COMUNALI	16.243,53
17150	0	0006	01	1	104	SPESE PER INTERVENTI A SOSTEGNO DI ORGANISMI SPORTIVI	11.829,70
17715	0	0011	01	1	110	PROGETTO DI AMMODERNAMENTO ED INTEGRAZIONE DELLA RETE RADIO DI PROTEZIONE CIVILE, INTEGRATO CON LA RETE RADIO 118 MOLISE EMERGENZA	602.402,90
17716	0	0011	01	1	110	SPESE RELATIVE AL FUNZIONAMENTO E ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLA COLONNA MOBILE REGIONALE DELLA PROTEZIONE CIVILE	27.228,23
18218	0	0008	02	2	203	Assegnazioni statali per l'attuazione del Piano Nazionale di edilizia abitativa DPCM 16.7.2009- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	616.282,40
18223	0	0008	02	2	203	FONDO SPECIALE DI ROTAZIONE ACCORDO PROGRAMMA DEL 19/04/2001,CON IL MINIST.LL.PP.QUOTA 2005 E ANNI PREGRESSI	65.606,40
18228	0	0008	02	2	203	ONERI ATTUAZIONE DELLA CONV 13/09/2001,ART.4 CON CASSA DEPOSITO E PRESTITI, EDILIZIA SOVVENZIONATA, FONDO GLOBALE REG-CONTRIBUTI AGLI INVEST	44.133,32
18236	0	0008	02	2	203	REINVESTIMENTO IN EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA CON APPOSITI PROGRAMMI DI RIORDINO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	494.851,68
18237	0	0008	02	2	205	PROGRAMMA DI RECUPERO DI IMMOBILI DI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA AI SENSI DELLA L. 2305/2014 N.80	1.434.999,26
18250	0	0012	06	2	203	SPESE FONDO NAZIONALE PER SOSTEGNO ALL'ACCESSO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE	784,75
18256	0	0004	04	2	203	INT STATALI PER COSTRUZIONE DI ALLOGGI IN FAVORE DI STUDENTI	525.262,56
18258	0	0008	02	2	203	ONERI DA CANONI DI LOCAZ. SU GESTIONE ALLOGGI E.R.P. SOVVENZIONATE PER STUDENTI UNIV.E CANONI DI LOCAZ.	45.468,50
18275	0	0008	02	2	203	ONERI ATTUAZ. PROGRAM.SPERIMENTALE EDILIZIA RESIDENZ. "20.000 ABITAZIONI IN AFFITTO".	1.170.417,80
18401	0	0008	02	2	203	ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE - MUTUI ATTIVATI E DA ATTIVARE.. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA (RIF. 18401)ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE-MUTUI ATTIVATI E DA ATTIVARE. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA - (RIF. 18401)ONERI PROGRAMMI ATTUATI E DA ATTIVARE-MUTUI ATTIVATI E DA ATTIVARE. ACCORDO DI PROGRAMMA - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA - ONERI RELATIVI PER ATTUAZIONE DELLART.45 DELLA L. N.99/2009 RECANTE ISTITUZIONE DEL FONDO DESTINATO A BENEFICI PER I RESIDENTI DELLE RE ONERI ATTUAZIONE PROGRAMMA QUADRIENNALE DI EDILIZIA RESIDENZIALE AGEVOLATA 92/95 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA- CONTRIBUTI	15.658.778,50
18402	0	0008	02	2	203	ONERI DERIVANTI DAL FONDO PER MOROSITA' INCOLPEVOLE. L. n. 124/2013. ANNUALITA' 2014	1.757.113,29
18403	0	0008	02	2	203	INT REG.PROMOZIONE PROGR.INNOVAT.IN AMBITO URBANO	211.545,70
18471	0	0017	01	2	203	"PROGR.RIQUALIFICAZIONE URBANA E SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO" INTERVENTI REGIONALI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA- ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE NAC A COMUNI	2.153.082,73
18668	0	0008	02	2	203	FUNZIONAMENTO SERVIZI MOBILITA' SU GOMMA E FERRO - TRASPORTO FERROVIARIO	1.000.880,35
18670	0	0012	05	1	104	ONERI RELATIVI A "MISURE URGENTI PER IL TRASPORTO REGIONALE". D.L. 22.10.2013, ART.11, COMMA 3.	19.296,58
18722	0	0008	01	2	203	RESTITUZIONE ALLE BANCHE PER CESSIONI DI CREDITO. II SEMESTRE 2010	1.418.344,97
18723	0	0008	01	2	204	COMPRESO INTERESSI E SPESE ALLE AZIENDE DI TPL	70.143,78
19405	0	0010	01	1	103	CONTRIBUTI A COMUNI PER SERVIZIO E SGOMBERO NEVE	3.251.709,53
19410	0	0010	01	1	103	CONTRIBUTI A PROVINCE PER SERVIZIO SGOMBERO NEVE	6.466.268,73
19414	0	0010	02	1	103	CONTRIBUTI A PROVINCE PER COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO, SISTEMAZIONE E AMMODERNAMENTO STRADE PROVINCIALI	7.115.407,13
20200	0	0010	05	1	104	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS.112/98 IN MATERIA DI VIABILITA'.	332.763,32
20201	0	0010	05	1	104	MANUTENZIONE ORDINARIA	359.190,01
21001	0	0010	05	2	203	ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA'. SPESE IN C/C	1.591.148,92
21010	0	0010	05	1	104	ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI VIABILITA'. SPESE DI FUNZIONAMENTO	9.566,59
21015	0	0010	05	2	203	RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00 E N.36/02. AREE DEPRESSE - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMEN	4.681.688,62
21020	0	0010	05	1	104	RISORSE FSC DELIBERA CIPE N.142/1999 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1.453.786,58
21240	0	0004	08	2	203	RISORSE STATALI PER INTERVENTI DI CUI ALLA DELIBERA CIPE N.142/1999 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVIT- CULTURALI	605.349,96
21250	0	0004	08	2	203	I PROGRAMMA PER OPERE STRATEGICHE SCHEMI IDRICI REGIONE MOLISE.	189.511,35
21260	0	0005	03	2	203	RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTO MOLISANO DESTRO	30.405,47
21321	0	0009	04	2	203	SOMME PER APQ. 01/03/2006. COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO RETI IDRICHE E FOGNARIE COMUNE PIETRABONDANTE II STRALCIO	13.287.383,75
21325	0	0009	04	2	203	PIANO STRAORDINARIO DI TUTELA E GESTIONE DELLA RISORSA IDRICA	8.700,00
21331	0	0009	04	2	204	FINANZ.INTERV. DELIBERA CONS.REG. 15/04/2003, N.158. ACCORDO MOLISE E CAMPANIA USO INTERREG.ACQUE SORG BIFERNO"PRIMO TRASFERIMENTO.	3.021.800,12
22161	0	0009	04	2	203	FINANZ.INTERV. DELIBERA CONS. REG. 15/04/2003, N.158. ACCORDO MOLISE E CAMPANIA USO INTERREG.ACQUE SORG BIFERNO	1.755.953,45
22162	0	0009	04	2	203	INTERV.BACINI INTERR.SANGRO-TRIGNO-FORTORE-SACCIONE.SCH.PREV.PROGR. QUADR. 1998/2001	1.146.216,06
22166	0	0009	01	2	203	INTERVENTI BACINI NAZIONALE VOLTURNO SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI QUADRIENNIO 1998/2001	92.121,77
22169	0	0009	01	2	203	ONERI INT PROGR.STRALCIO. ADEMPIMENTO OBBL CONTRATTUALI	19.533,75
22174	0	0009	04	2	203	FOGNATURE,COLLETTAMENTO E DEPURAZ PER SOPPRESS.AUT. D'AMBITO	19.925,49
22175	0	0009	04	2	203	ONERI ESECUZIONE DI RAPPORTI PASSIVI RESIDUALI A SEGUITO DELLA SOPPRESSIONE DELL'AUTORITA' D'AMBITO	64.007,28

22176	0	0009	01	1	109	ONERI ABRUZZO,CAMPANIA E PUGLIA PER SPESE FUNZIONAMENTO AUT.BACINO FIUMI TRIGNO,BIFERNO E MINORI,SACCIONE E FORTORE	1.772,54
22177	0	0009	01	2	202	ONERI ABRUZZO,CAMPANIA,PUGLIA ATT.RIC REDAZ.PIANI AUTOR. BAC TRIGNO,BIFERNO E MINORI SACCIONE,FORTORE QUOTE 2002/05	45.026,70
22186	0	0009	01	2	203	ONERI ELABOR.ADOZ.APPROVAZ.ATTUAZ.PIANI BACINI IDROGRAFICI RILIEVO REG.E INTER. QUOTE 1994/1995. BIFERNO	36.361,81
22198	0	0009	01	1	104	ONERI REG FUNZIONAMENTO DELL'AUTORITA' DI BACINO DEI FIUMI TRIGNO, BIFERNO E MINORI, SACCIONE E FORTORE	3.378,98
22200	0	0009	01	2	202	MANUTENZIONE E COSTRUZIONE OPERE ARTIFICIALI PER DIFESA E SALVAGUARDIA DELLA FASCIA COSTIERA	480.000,00
22214	0	0009	01	1	101	ATT. BACINO REG. BIFERNO - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	55.350,07
22215	0	0009	01	1	102	ATT. STUDIO BACINO REG. BIFERNO - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)	25.463,44
22217	0	0009	01	1	103	ATT. STUDIO BACINO REG. BIFERNO - MATERIALE INFORMATICO	16.642,95
22218	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - INDENNITA' DI MISSIONE E DI TRASFERITA (ANCHE A SOGGETTI ESTRANEI)	8.321,22
22219	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	16.642,43
22221	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE SPECIALISTICA	16.642,95
22222	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - LICENZE D'USO PER SOFTWARE	13.314,46
22225	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	166.424,33
22228	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI	24.964,16
22229	0	0009	01	1	103	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - ASSISTENZA ALL'UTENTE E FORMAZIONE	16.642,95
22230	0	0009	01	2	202	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - MACCHINE PER L'UFFICIO	8.372,50
22231	0	0009	01	2	202	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - SERVER	33.797,83
22232	0	0009	01	2	202	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - POSTAZIONI DI LAVORO	10.754,91
22233	0	0009	01	2	202	ATT.STUDIO BACINO REG. BIFERNO - PERIFERICHE	18.950,78
22350	0	0019	02	2	205	PIC INTERREG. III A TRANSFRONTALIERO ADRIATICO. PROGETTO PORTA AD EST. PROGETTO CAMMINI D'EUROPA	18.583,44
22510	0	0010	03	1	104	GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI PORTO REGIONALE DI TERMOLI	355.323,28
22520	0	0010	03	2	202	ES. FUNZIONI DI CUI AL D.L.GS. N.112/1998 IN MATERIA DI OO.PP. OPERE MARITTIME	42.616,61
22905	0	0009	04	2	203	ONERI PER ATTIVITA' PROGRAMMI STRALCIO	783.855,22
23605	0	0012	09	2	203	CONTRIBUTO AI COMUNI PER COSTRUZIONE COMPLETAMENTO ED AMPLIAMENTO RISTRUTTURAZIONE CIMITERI	157.071,68
23610	0	0012	07	2	203	CONTRIBUTI IN C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO,SISTEMAZIONE EDIFICI DESTINATI A OP SOCIALI	50.000,00
23611	0	0008	01	2	203	CONTRIBUTI IN C/C PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO,SISTEMAZIONE,MIGLIORAMENTO DI EDIFICI PUBBLICI	190.013,17
23615	0	0004	03	2	203	CONTRIBUTI IN C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO E RIATTAMENTO DI OPERE - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	84.013,34
23625	0	0006	01	2	203	CONTR C/C AD ENTI PER COSTRUZIONE,COMPLETAMENTO,AMPLIAMENTO,SISTEMAZIONE,MIGLIORAMENTO OP PER ATT. SPORTIVE E TURISTICHE - POLITICHE GIOVANI	550.550,66
23711	0	0004	03	2	203	CONTRIBUTI IN C/C AI COMUNI PER ESECUZIONE DI OO.PP. - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	294.615,14
24056	0	0009	01	2	203	I E II PIANO ANNUALE PER MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	343.370,79
25200	0	0014	01	1	103	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.L.GS. N.112/98 IN MATERIA DI ENERGIA MINERARIA E RISORSE GEOTECNICHE	43.184,10
26100	0	0009	01	2	203	SPESE PER CONSOLIDAMENTO DI ABITATI	23.168,56
26310	0	0001	06	1	103	FUNZIONAMENTO,GETTONI PRES,INDENN.MISSIONE,RIMB.SPESE A COMPONENTI COMM.TEC.INDAGINI REL.A STR.URBANISTICI GEN (S.O) - ESPERTI PER COMMISSIO	28.446,72
27100	0	0016	01	2	203	MANUTENZ ORD. E SPESE FUNZIONAMENTO OP E IMP REALIZZATI ED IN ATTIVITA' E RIPRISTINO EFFICIENZA OP BONIFICA INTER.	350.000,00
27110	0	0016	01	2	203	INTERVENTI STRAORDINARI SU OPERE DI BONIFICA ED ALTRE OPERE CONNESSE	360.907,87
27410	0	0009	04	2	202	OPERE IDRAULICHE DI COMPETENZA REGIONALE	76.361,81
27502	0	0016	01	1	104	PROGETTUALITA' LEGATE ALLA VALORIZZAZIONE DELLE AREE NATURALISTICHE E DI PASCOLO	80.000,00
27503	0	0016	01	1	104	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLA PRODUZIONE AGRICOLA DI CEREALI SENZA GLUTINE	50.000,00
27505	0	0009	01	2	203	INTERVENTI REG.DIFESA SUOLO ANNI 1999/2000.CONSOLID.AREE FRANE E MESSA IN SIC VIABILITA'.STRALCIO FUNZ.COVATTA	220.364,34
27511	0	0009	04	2	203	INTERVENTI "TUTELA DELLE ACQUE E GESTIONE INTEGRATA DELLE RISORSE IDRICHE"	83.910,74
27512	0	0009	04	2	203	ESERCIZIO FUNZIONI AMMINISTRATIVE DI CUI AL D.L.GS. 112/98 IN MATERIA DI CONCESSIONI DERIVAZIONE ACQUA PUBBLICA	136.284,09
27900	0	0009	01	2	203	ESERCIZIO DI CUI AL D.L.GS. N.112/98 IN MATERIA DI OO.PP. DIFESA SUOLO	208.276,11
27910	0	0009	01	1	103	ES FUNZIONI IN MATERIA DI OO.PP. SPESE DI FUNZIONAMENTO - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	90.975,65
27912	0	0009	01	2	203	PROGRAMMA SIST.IDRAULICA TRATTO FIUME BIFERNO FRA DIGA PONTE LISCIONE E FOCE FIUME VOLTURNO E TORRENTE RAVA	14.788.476,49
27920	0	0011	01	1	104	FUNZIONAMENTO DELLA RETE IDROMETEOPLUVIOMETRICA	362.052,86
27921	0	0011	01	2	203	RISORSE FINANZIARIE PER INTERVENTI DI RISCHIO SISMICO	26.455.304,87
27922	0	0011	02	1	104	RISORSE FINANZIARIE PER EMERGENZA NEVE DI FEBBRAIO 2012 IN ATTUAZIONE DEL D.P.C.M. 8 FEBBRAIO 2012.	2.904.449,76
27923	0	0011	02	1	104	RIMBORSO AI CITTADINI INTERESSATI RESIDENTI IN VILLAGGI PROVVISORI REALIZZATI A SEGUITO DEL SISMA DEL 31.10.2002	46.171,77
27926	0	0011	01	1	103	INTERVENTI FINANZIATI CON RISORSE STATALI PER LA REALIZZAZIONE INDAGINI DI MICROZONAZIONE SISMICA	814.487,16
27942	0	0011	01	1	103	(RIF. 27920) FUNZIONAMENTO DELLA RETE IDROMETEOPLUVIOMETRICA- ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C.	362.052,86
28300	0	0009	07	1	104	CONTRIBUTI A COMUNITA' MONTANE IN SPESE CORRENTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI E UFFICI	523.961,78
28303	0	0001	01	1	104	TRASFERIMENTO ALLE PROVINCE PER RIORDINO ISTITUZIONALE	1.990.000,00
28307	0	0018	01	1	104	SOSTEGNO ALL'ASSOCIAZIONISMO DEI COMUNI	200.000,00
28314	0	0009	07	2	204	(RIF. 28305) EROGAZIONE FONDI STATALI PER SVILUPPO DELLA MONTAGNA-ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A N.A.C. A ALTRI ENTI E AGENZIE REG PROGRAM. 0061/IT PROTEZ.FORESTE CONTRO INCEN. ANNO 2000 RESTITUZ.	69.235,00
28510	0	0009	05	2	203	FONDI INTESTATI FUNZIONARIO DELEG PROG. N.96.61.IT0080	89.673,82
28711	0	0009	05	2	203	COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-PASTORALE D.L.G.S 227/2111 E D.G.R. 1062/02.	51.675,01
28713	0	0009	05	2	203	(RIF. 28711)COMPENSAZIONE DELLA TRASFORMAZIONE DEI TERRENI BOSCATI PER IL MIGLIORAMENTO PATRIMONIO SILVO-PASTORALE D.L.G.S 227/2111 E D.G.	69.665,02
28800	0	0009	05	1	101	MANUTENZIONE DEI VIVAI FORESTALI-	31.289,49
28805	0	0009	05	1	103	ONERI RELARIVI ALLA SICUREZZA DEI VIVAI FORESTALI. D.LDG. N.81/2008 E D.G.R. N.935/2010	14.615,89



28808	0	0009	05	1	103	(RIF. 28805) ONERI RELATIVI ALLA SICUREZZA DEI VIVAI FORESTALI. D.LDG. N.81/2008 E D.G.R. N.935/2010- SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RESI N	5.102,17
29612	0	0016	02	2	203	ONERI ATTUAZIONE ART.17 C.8 L.R. N.19/1993 E LL.RR. NN.21/2006 E 34/2006	59.225,72
29620	0	0016	02	1	103	PUBBLICAZIONE E DIFFUSIONE CALENDARIO VENATORIO, TESSERINI PER CACCIA PROGRAMMATA	9.072,80
29625	0	0016	02	1	104	ISTITUZIONE CORSI PER QUALIFICAZIONE E AGGIORNAMENTO AGENTI ADDETTI SERVIZIO VIGILANZA SULLA CACCIA (S.O.)	10.000,00
29635	0	0016	02	2	202	ATTUAZIONE PIANO VENATORIO FAUNISTICO PREVISTO	5.000,00
29645	0	0016	02	1	103	COM. PROV. ESAMINATRICI PER RILASCIO CERTIFICATI ABILITAZ.ESERCIZIO VENATORIO (S.O.)	5.200,00
29650	0	0016	02	1	104	CONTRIBUTI ALLE PROVINCE PER RIPOPOLAMENTO ITTICO NEI CORSI DI ACQUE DOLCI	33.000,00
29801	0	0012	07	1	104	FONDO POLITICHE SOCIALI	959.247,47
29802	0	0012	04	2	203	PROGETTO L'ITALIANO PERFONDI - FEI 2012 AZIONE 1 (PROG. - 104484).	217.275,97
29805	0	0012	04	1	104	FONDO DI INCLUSIONE SOCIALE E DI CONTRASTO ALLA POVERTA'	1.000.000,00
29806	0	0012	07	1	104	(RIF. 29801) - FONDO POLITICHE SOCIALI. TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI.	93.927,70
29807	0	0012	07	1	104	(RIF. 29801) - FONDO POLITICHE SOCIALI. TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE.	23.817,55
29808	0	0012	07	1	103	(RIF. 29801)FONDO POLITICHE SOCIALI L.R.6/05/2014, N.13-TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI- COLLABORAZIONE COORDINATA A PROGETTO	32.867,46
29809	0	0012	07	1	101	(RIF. 29801)FONDO POLITICHE SOCIALI L.R.6/05/2014, N.13-TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI-CONTRIBUTI PER IL PERSONALE	7.673,70
29810	0	0012	07	1	102	(RIF. 29801)FONDO POLITICHE SOCIALI L.R.6/05/2014, N.13-TRASFERIMENTI CORRENTI A MINISTERI- IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVA	2.929,93
29815	0	0012	07	1	104	SOLIDARIETA' INTERREGIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI	66.491,33
29817	0	0012	07	2	203	SPESE REALIZZAZIONE ASILI NIDI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	183.485,56
29820	0	0012	07	1	104	FONDI PER ASSISTENZA AD ALUNNI CON DISABILITA'	461.567,48
31102	0	0013	07	1	109	ONERI SOSTEGNO INIZIATIVE CONTROLLO TABAGISMO, DA PIANIFICAZIONE REG A PIANIFICAZIONE AZ. REG CAPOFILA EMILIA ROMAGNA	2.400,00
31103	0	0013	07	1	104	PROGETTI MIRATI A PREVENZIONE E RECUPERO DELLE TOSSICODIPENDENZE.	12.911,42
31104	0	0013	07	1	104	ONERI RELATIVI AL FONDO NAZIONALE DI INTERVENTO PER LOTTA ALLA DROGA E FONDO NAZIONALE PER POLITICHE SOCIALI	637.607,02
31105	0	0013	07	1	104	INT PREVENZ TOSSICODIPENDENZE,ALCOLISMO E TRATT.SOGG.CHE FANNO USO NON TERAPEUTICO DI SOST.STUPEFACENTI E PSICOTROPE	109.739,35
32401	0	0013	07	1	104	SPESE CONCERNENTI PREVENZIONE E DIVIETO DI PRATICHE DI MUTILAZIONE GENITALE FEMMINILE	649,39
34023	0	0001	10	1	104	ONERI SOSTENUTI PER GLI ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI SUI DIPENDENTI ASSENTI DAL SERVIZIO PER MALATTIA EFFETTUATI DALL'ASREM.	239.629,10
34026	0	0012	04	1	104	PROGETTO IO PARLO ITALIANO FEI 2013, AZIONE 1 ( PROG - 106538 )	55.149,59
34106	0	0013	07	2	203	Finanziamenti statali per l'attuazione di programmi speciali di ricerca finalizzata e giovani ricercatori ex artt. 12, comma 2, let. B e, 12	852,82
34108	0	0013	04	1	104	FINANZIAMENTI STATALI PER L'ATTUAZIONE DI PROGRAMMI SPECIALI DI RICERCA FINALIZZATA E GIOVANI RICERCATORI CORRELATI ALL'ATTUAZIONE DEI	40.540,88
34109	0	0013	01	1	104	ASSEGNAZIONI STATALI PROGR.SPECIALE EX ART.12 C 2 LETT.B D.LGS. 502/92 CON AGENZIA SERV SANIT REG E REG LOMBARDIA	28.800,00
34115	0	0001	10	1	103	ONERI CONNESSI AL PIANO DI RIENTRO E SUCCESSIVI PROGRAMMI OPERATIVI. COLLABORAIONI COORDINATE E A PROGETTO.	83,94
34116	0	0001	10	1	110	SPESA SANITARIA FINANZIATA CON RISORSE DELLE GESTIONI STRALCIO EX UUU.SS.LL. ONERI DA CONTENZIOSO.	16.339,42
34117	0	0012	08	1	104	CAMPAGNE DI INFORMAZIONE SUL SERVIZIO CIVILE E FORMAZIONE DI VOLONTARI	21.686,76
34120	0	0012	02	1	104	ASSISTENZA INTEGRAZIONE SOCIALE E DIRITTI DELLE PERSONE DIVERSAMENTE ABILI.FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	7.530,20
34121	0	0001	10	1	110	ONERI PER DISCiolTE AZIENDE SANITARIE.	176.378,40
34123	0	0012	02	1	104	ONERI ATTUAZIONE PROGETTI SPERIMENTALI PER DIVERSAMENTE ABILI GRAVI.	129.941,91
34131	0	0012	08	1	104	FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	
34132	0	0012	08	1	104	CONTRIBUTI ISTRUTTORIE DI ACCREDITAMENTO ENTI S.C.N. E VALUTAZIONE PROGETTI E SPESE DI FUNZIONAMENTO.QUOTA 2009	29.856,59
34217	0	0013	01	1	104	ONERI REALIZZAZIONE INDAGINE SU "OCCUPAZIONI E PROFESSIONI NEL SETTORE SOCIALE"	11.000,00
34226	0	0012	04	1	104	FINANZIAMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA AGGIUNTIVI ATTIVATI C/O UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE E DA ATTIVARE C/O UNIMOL	2.340,26
34313	0	0013	01	1	104	FONDO ANTICIPAZIONE AI COMUNI PER PARTICOLARE EMERGENZA MIGRANTI NORD AFRICA ACCOMPAGNAMENTO ALL'AUTONOMIA	412.035,00
34330	0	0013	01	1	104	SPESE PER L'ATTUAZIONE DELLE NORME IN MATERIA DI AUTORIZZAZIONE ED ACCREDITAMENTO DELLE STRUTTURE SANITARIE	163.070,71
34335	0	0013	01	1	104	SPESE ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/1998 IN MATERIA DI SALUTE UMANA	1.177,56
34412	0	0013	04	1	104	ONERI STATALI PER INDENNIZZII PREVISTI DALLA LEGGE 210/1992	651.426,15
35100	0	0013	07	1	104	OBIETTIVI DI PIANO E COMPENSAZIONE MOBILITA' SANITARIA. ANNO 2006 E PRECEDENTI	1.300.787,36
35102	0	0013	01	1	101	CONTRIBUTI REG ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'ABRUZZO E MOLISE	150.000,00
35105	0	0013	01	1	104	PROGETTO INTERREG SARA	7.754,70
35110	0	0013	01	1	103	CONTRIBUTI PER ACCORDO DI PROGRAMMA I.Z.S. ABRUZZO E MOLISE	6.750,00
35410	0	0013	01	1	110	COMPENSI E RIMBORSI SPESE A COMPONENTI COMITATI DI VIGILANZA ISTITUTO ZOOPROFILATTICO DEL MOLISE (S.O.)	40.000,00
35438	0	0013	01	2	203	INDEN. ABBATT.ANIMALI MALATTIE LISTA OIE E SPESE ACCESSORIE	500.000,00
35440	0	0013	01	1	104	PREVENZIONE RANDAGISMO E ANAGRAFE CANINA	393.500,00
35450	0	0013	01	1	103	SPESE PER INTERVENTI IN MATERIA DI ANIMALI DI AFFEZIONE E PER LA PREVENZIONE DEL RANDAGISMO	269.750,30
35455	0	0013	01	1	103	QUOTA REGIONALE PER CONTROLLI SICUREZZA ALIMENTARE, DIRITTI PER RICONOSCIMENTI STABILIMENTI	296.779,68
35505	0	0013	01	1	104	ESERCIZIO FUNZIONI IN MATERIA DI SANITA' VETERINARIA	5.311,43
35507	0	0013	01	1	103	GESTIONE BANCA DATI NAZIONALE PER ANAGRAFE ZOOTECNICA	3.825,94
36100	0	0013	05	2	203	FONDO ROTAZIONE COMMISSIONE EUROPEA PER PROFILASSI OBBLIGATORIA CONTRIBUTI AD ENTI OSPEDALIERI IN ANNUALITA' PER COMPLETAMENTO OPERE DI EDILIZIA OSPEDALIERA	240.000,00
36436	0	0013	05	2	203	INTERVENTI IN MATERIA DI ATTREZZATURE DI CENTRI DI RIFERIMENTO INTERREG PER TRAPIANTI	44.233,55
36460	0	0009	02	1	103	INTERVENTI IN MATERIA DI ATTREZZATURE DI CENTRI DI RIFERIMENTO INTERREG PER TRAPIANTI	20.993,42
36470	0	0009	04	2	203	ONERI ATTUAZIONE PROCEDURA DI VALUTAZIONE DI IMPATTO AMBIENTALE (V.I.A.)	169.681,71
36504	0	0009	02	2	203	ONERI PER ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E STUDIO PER L'ATTUAZIONE DEL D.LGS. N.152/99 E D.LGS. N.258	255.595,00
36505	0	0009	05	2	203	SPESE ATTUAZIONE PROGRAMMA NAZIONALE DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CBASSO GUGLIONESI 2	309.874,10
36507	0	0050	01	1	107	ONERI ATTUAZIONE ACCORDO DI PROGRAMMA MUTIREGIONALE DI TUTELA BIODIVERSITA'	35.603,40
						INTERVENTI IN MATERIA DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITO CAMPOBASSO/GUGLIONESI	332.722,58

36508	0	0009	08	2	203	FONDI CASSA DD.PP. PER INTERVENTI SITO INQUINATO MOLISE. CAMPOBASSO/GUGLIONESI 2	44.437,87
36523	0	0009	02	2	203	FONDO INT TUTELA AMB.LE CORRISP.A 20% GETTITO TRIBUTO SPEC.IN DISCARICA RIFIUTI SOLIDI A NETTO QUOTA PROVINCE.ONERI PREG	890.784,20
36525	0	0009	02	2	205	INTERVENTI PREVISTI NELLA STRATEGIA NAZIONALE PER BIODIVERSITA'	47.000,00
36526	0	0019	01	1	103	PIC INTERREG III A TRANSFRONTALIERO ADRIATICO PROGETTO ENERWOOD	7.600,00
36527	0	0009	02	2	203	AUTORITA' AMBIENTALE GESTIONE PROGETTI.	9.031,95
36529	0	0001	08	1	103	ONERI PER ADESIONE DELLA REGIONE MOLISE AL CENTRO INTERREG. PER SISTEMA INFORMATIVO E SISTEMA STATISTICO (CISIS)	10.000,00
36532	0	0014	05	2	203	RISORSE FSC DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00, N.17/03, N.20/04, N.35/05 E N.3/06 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	5.476.904,51
36534	0	0005	03	2	203	RISORSE FSC - DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00, N.17/03, N.20/04, N.35/05 E N.3/06 - TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVITA'	1.070.000,00
36537	0	0009	02	1	103	PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC.	12.701,56
36540	0	0009	06	2	203	ONERI REALIZZAZIONE PROGRAMMA DI MONITORAGGIO ACQUE MARINE PROSPICIENTI LA COSTA MOLISANA.ONERI PREG	82.703,08
36542	0	0005	03	2	203	(RIF.36534) RISORSE FSC-DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00, N.17/03, N.20/04, N.35/05 E N.3/06-TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVI	299.899,08
36543	0	0005	03	2	203	(RIF.36534) RISORSE FSC-DELIBERE CIPE N.142/99, N.84/00, N.138/00, N.17/03, N.20/04, N.35/05 E N.3/06-TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVI	2.000.000,00
36550	0	0009	02	2	203	ESERCIZIO FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA AMBIENTALE (RIF. 36537) PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. - INDENNITA' DI	5.362.022,45
36563	0	0009	02	1	103	MISSIONE E DI TRASFERTA	687,50
36564	0	0009	02	1	103	(RIF. 36537) PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. - PUBBLICAZIONI	687,50
36567	0	0009	02	1	104	(RIF. 36537) PROGETTO SPEEDY - PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. - TRASFERIMENTI CORRENTI A ENTI CENTRALI A STRUTTURA ASSOCIATIVA	4.769,30
36670	0	0018	01	1	104	10% DEL GETTITO DEL TRIBUTO SPECIALE PER DEPOSITO IN DISCARICA RIFIUTI SOLIDI DA RIPARTIRE FRA PROVINCE	82.672,28
36671	0	0009	08	2	205	FONDO IN TUTELA AMB.LE CORRISP.A 20% GETTITO TRIBUTO SPEC.IN DISCARICA RIFIUTI SOLIDI A NETTO QUOTA PROVINCE	220.366,61
36675	0	0009	05	1	104	ONERI ISTITUZIONE OSSERVATORIO REGIONALE SULLA QUALITA' DEGLI ALIMENTI DI ORIGINE VEGETALE	500.000,00
36684	0	0009	01	2	203	ONERI INTERVENTI URGENTI NEL BACINO DEI FIUMI LIRI,GARIGLIANO,VOLTURNO	636.373,37
36686	0	0009	02	2	203	ONERI PER FORMAZIONE SISTEMA INFORMATIVO E DI MONITORAGGIO AMBIENTALE	157.068,49
36687	0	0009	01	2	203	ONERI MICROZONAZIONE SISMICA TERRITORIO MOLISANO. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ENTI E ISTITUZIONI CENTRALI DI RICERCA E ISTITUTI E STAZIO	407.100,40
36696	0	0009	03	2	203	ONERI PER INTERVENTI URGENTI PER BONIFICA AMIANTO	4.305,55
36702	0	0012	01	2	203	ONERI SU FONDO PER ASILI NIDO. INTERVENTI PER REALIZZAZIONE DI ASILI NIDO	400.710,36
36707	0	0001	03	1	104	ONERI LIQUIDAZIONE SOCIETA' CONSORTILE CAMPITELLO MATESE	220.000,00
36708	0	0009	02	1	104	SPESE ISTRUTTORIE, ACCERTAMENTI,SOPRALLUOGHI PER RILASCIO AUTORIZZAZ INTEGRATA AMBIENTALE (A.I.A.) E SUCC.CONTROLLI	207.038,00
37401	0	0015	04	1	103	SPESA PER ASSISTENZA TECNICA AL PON IOG - ART.11 CONVENZIONE MLPS- REGIONE	181.845,00
37435	0	0015	02	2	205	SPESE FINANZIAMENTO ATTIVITA' DI FORMAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'APPRENDISTATO	3.031.954,79
37458	0	0015	01	1	104	SPESE FINANZIAMENTO E REALIZZAZIONE MISURE DI POLITICA ATTIVA PER L'IMPIEGO	263.902,48
37495	0	0007	01	1	103	INTERVENTI IN FAVORE DEI MOLISANI NEL MONDO - TURISMO	275.423,02
37565	0	0012	01	1	104	TUTELA DEI MINORI PSICHIATRICI	49.999,99
38103	0	0012	01	2	205	ADOZIONE DEI MINORI DA PARTE DI COPPIE RESIDENTI NELLA REGIONE MOLISE	70.000,00
38104	0	0012	05	2	203	MISURE IN MATERIA DI PREVENZIONE E CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE	228.121,80
38110	0	0012	07	1	104	Fondi Stato per il progetto "Ospedale territorio senza dolore" L.R. 38/2011	602,00
38118	0	0012	01	1	104	INTERVENTI A FAVORE DI SOGGETTI CON DISTURBI SPECIFICI DI APPRENDIMENTO (DSA)	203.166,31
38305	0	0012	02	1	104	ONERI "FONDO SOC. REG."RIORDINO ATTIVITA' SOCIO ASSIS.,ISTIT.PROTEZ.SOC.,DIRITTI SOC. DI CITTAD. ATT. INTEG.SOCIO-SANIT	44.998,60
38317	0	0012	01	1	104	FONDO NAZ PER POLITICHE SOCIALI. RISORSE INDISTINTE E RESP. FAMILIARI, DIRITTI DEI MINORI,POVERTA' AVVIO RIFORME	23.992,78
38320	0	0012	02	1	104	FONDO NAZIONALE PER DIRITTO AL LAVORO DEI DIVERSAMENTE ABILI	1.200.061,04
38330	0	0012	05	1	104	FONDO NAZ PER POLITICHE SOCIALI. COFINANZIAMENTO INIZIATIVE SPERIMENTALI DI INFORMAZIONE PER FAMIGLIE	12.794,14
38334	0	0012	05	2	205	FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA. "UN PERCORSO PER L'AFFIDO"	1.415.283,57
38350	0	0012	02	2	205	FONDO NAZ POLITICHE SOCIALI. INT PER FAMIGLIE CON ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI. PATTO PER LA SALUTE	4.666.396,20
38360	0	0006	02	1	104	FONDO PER POLITICHE GIOVANILI	352.761,12
38415	0	0012	03	2	203	CONTRIBUTI IN SPESE D'INVESTIMENTO AD ENTI PER REALIZZAZIONE STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI	1.147.009,97
38601	0	0012	08	1	104	ONERI PER PROGETTI DI ASSOCIAZIONISMO E PROMOZIONE SOCIALE	40.881,35
38602	0	0012	08	1	104	INTERVENTI A FAVORE DI ISTITUTI DI PATRONATO E ASSISTENZA SOCIALE. TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	150.000,00
38615	0	0015	03	2	205	FONDO ATTIVITA' CONSIGLIERA O CONSIGLIERE DI PARITA' REGIONALE	39.063,40
38616	0	0015	02	2	203	SPESE DI REALIZZAZIONE PROGETTO V.E.R.S.O.	2.115,20
38620	0	0012	04	1	104	FONDO NAZ POLITICHE MIGRATORIE. FONDO PER INCLUSIONE SOCIALE DI IMMIGRATI ANNO 2007, DIRETTIVA 3/08/2007. ANNO 2009	321.876,69
39300	0	0012	08	1	104	CONTRIB.A CONSIGLIO REG. UNIONE ITALIANA CIECHI MUTILATI E INVALIDI LAVORO,UNIONE SORDOMUTI,ASSOCIAZIONI INVALIDI E MUTILATI CIVILI.	80.000,00
39470	0	0012	08	1	104	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI COMBATTENTISTICHE E D'ARMA	11.484,70
39490	0	0011	01	1	104	FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE	2.899.781,45
39492	0	0011	01	1	110	(RIF. 39490) FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE - ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	373.197,10
39520	0	0011	01	1	104	ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI CUI AL D.LGS. N.112/98 IN MATERIA DI PROTEZIONE CIVILE	408.045,56
39521	0	0001	09	1	103	SPESE ASSISTENZA TECNICA- RETRIBUZIONI COLLABORATORI.	16.582,92
39522	0	0001	12	1	110	SPESE ASSISTENZA TECNICA- CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE A CARICO DELL'ENTE	4.181,78
39523	0	0001	12	1	110	SPESE ASSISTENZA TECNICA IRAP	2.234,56
39525	0	0001	11	1	110	ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO DEL PERSONALE DELL'ENTE	3.885,75
39526	0	0001	12	1	110	SERVIZI DI SUPPORTO E ASSISTENZA TECNICA PER L'ESERCIZIO DELLA FUNZIONE DI SORVEGLIANZA E AUDIT DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DELL'UE	227.000,00
39527	0	0001	12	1	110	AFFIDAMENTI PER ATTIVITA' DI CONSULENZA	35.000,00
39528	0	0001	12	1	110	ACQUISIZIONE DI BENI	8.349,01
39529	0	0001	12	1	110	SPESE PER ATTIVITA' AGGIUNTIVE DI AUDIT SU TEMI E COMPETENZE NON SPECIFICHE DELL'AUDITOR	10.000,00
39745	0	0011	02	1	104	ONERI PER INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE PER DANNI CAUSATI DA ALLUVIONI E DISSESTI IDROGEOLOGICI DA GIUGNO A DIC 1999	21.152,36
39754	0	0011	02	2	203	ONERI PER DEFINITIVO COMPLETAMENTO RELATIVO A DISSESTI IDROGEOLOGICI COMUNI RIPALIMOSANI E PETACCIATO	230.998,16
39755	0	0015	03	2	203	PROGRAMMA PARI 2007 - BONUS ASSUNZIONALI.	46.183,55

39757	0	0011	01	2	203	INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE RIMOZIONE CONDIZIONI DI PERICOLO, DANNI CAUSATI DA CALAMITA'	215.384,22
39758	0	0011	02	2	203	INTERVENTI REGIONALI PER IL SISMA DEL 31/10/2002	79.944,14
39761	0	0011	02	2	203	MUTUO PROSECUZIONE LAVORI DI RICOSTRUZIONE IMMOBILI DANNEGGIATI DAL SISMA DEL 1984	2.019.991,40
39763	0	0012	07	1	104	PRESTAZIONI DI CARATTERE SOCIALE IN FAVORE DI CITTADINI AFFETTI DA MALATTIE RARE E PER LA FORNITURA DI ALIMENTI APROTEICI.	100.000,00
39765	0	0012	08	1	104	SOSTEGNO ALL'ATTIVITA' DELLE ORGANIZZAZIONI REGIONALI DELLE ASSOCIAZIONI COOPERATIVE	185.000,00
39769	0	0012	08	2	203	INTERVENTI PER LA PROMOZIONE E LO SVILUPPO DEL SISTEMA COOPERATIVO DEL MOLISE, CAPITALIZZAZIONE DELLE IMPRESE COOPERATIVE E LORO SERVIZI	200.000,00
39772	0	0011	01	2	203	RIMBORSO DATORE LAV EMOLUMENTI A LAVORATORE ILLEGITTIMAM	699.053,92
39778	0	0016	01	2	205	VOLONTARIO E LAVORATORI AUTONOMI VOLONTARI.ATTIVITA' PROT. CIV. ONERI PER TUTELA,VALORIZZAZIONE E GESTIONE DEL DEMANIO TRATTURI	167.417,82
39780	0	0016	01	2	205	MANIFESTAZIONI E PROPAGANDA PRODOTTI AGRICOLI MOLISANI.	215.517,18
39783	0	0016	01	2	205	COMUNICAZIONI E INIZIATIVE ISTITUZIONALI E PUBBLICAZIONI	38.990,14
40900	0	0016	01	2	202	FUNZIONI CONFERITE IN MATERIA DI AGRICOLTURA E PESCA	141.212,18
40902	0	0016	01	1	103	SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA FITOSANITARIA. ATTREZZATURE SCIENTIFICHE. L.R. 20/09/1996, N.31 E D.LGS. 19/08/2005,N.214 (RIF. 40900)SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA	4.871,92
40907	0	0016	01	1	103	FITOSANITARIA-ALTRI MATERIALI TECNICO-SPECIALISTICI NON SANITARI (RIF. 40900)SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA	5.653,50
40910	0	0016	01	1	101	FITOSANITARIA-ALTRI MATERIALI TECNICO-ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C. (RIF. 40900)SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO IN MATERIA	13.371,78
41225	0	0001	08	2	203	FITOSANITARIA-ALTRI MATERIALI TECNICO-STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO	205.750,99
41230	0	0016	01	2	203	RISORSE PER ATTIVITA' DI STATISTICA AGRARIA.	135.630,64
41422	0	0014	01	2	203	INCENTIVAZIONE CONOSCENZE DELLE STRADE DEL VINO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRI ENTI E AGENZIE REGIONALI E SUB REGIONALI	874.104,02
43400	0	0016	02	2	205	COOFINANZIAMENTO DEL CONTRATTO DI PROGRAMMA MOLISE AGROALIMENTARE E DEI CONTRATTI DI SVILUPPO	4.364,46
43552	0	0016	01	2	203	CONTRIBUTI AD AGRICOLTORI PER DANNI PRODOTTI A COLTURE E BESTIAME DA SELVAGGINA STANZIALE PROTETTA	612.798,88
43590	0	0016	01	2	203	FONDO DI SOLIDARIETA' NAZ. INT PER IMPRESE AGRIC DANNEGGIATE DA ALLUVIONI (20/08/02-20/09/02) E GRANDINATA 26/08/04	11.000,00
43610	0	0016	01	2	203	CONC. STATALE INTERESSI SU PRESTITI ESERCIZIO AMMORTAM QUINQUENNALE	338.987,25
43803	0	0009	05	2	203	AGEVOLAZIONI CREDITIZIE PER PROVISTA CAPITOLI ES	100.000,00
43804	0	0001	08	1	103	FONDO SOLIDARIETA' NAZIONALE PER RIPRISTINO OPERE DI BONIFICA	5.000,00
43924	0	0010	05	2	203	FINANZIAMENTO "ENTE PARCO DELL'ULIVO" DI VENAFCRO	20.000,00
43971	0	0016	01	1	104	ONERI PER IL FUNZIONAMENTO COMITATO TECNICO-SCIENTIFICO SISTAR	64.805,41
44240	0	0017	01	2	203	ONERI FINANZIATI CON RISORSE LIBERATE DEL CAPITULO 12520 (POR MOLISE 2000/2006)	20.000,00
44276	0	0009	05	1	101	ONERI PER COLLABORAZIONE DA PARTE DELLA OO.PP.II.AA. PER ESPLETAMENTO	20.000,00
46056	0	0016	01	1	103	FUNZIONI CONV CONS REG. 2/04/1996, N.118	250.000,00
47352	0	0009	05	1	101	EROG.CONTRIB C/C PER INCENT. PROD. ENERGIA FONTI	69.657,99
47450	0	0016	01	2	203	RINNOV.SET.AGRIC.SPESA INVEST. PRODUD. ENERGIA TERM, ELET E MEC	66.191,22
47935	0	0016	01	1	104	NUOVA DISCIPLINA DELLA RACCOLTA, DELLA COLTIVAZIONE E DELLA COMMERCIALIZZAZIONE DEI TARTUFI E S.M.I.	296.247,46
48725	0	0014	01	2	203	GESTIONE DELLE ATTIVITA' ED EMERGENZE RELATIVE AL SETTORE	1.021.099,03
48727	0	0014	01	2	203	FITOSANITARIO- ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C.	137.000,00
48728	0	0014	01	2	203	NUOVA DISCIPLINA IN MATERIA DI RACCOLTA E COMMERCIALIZZAZIONE DEI FUNGHI EPIGEI"	2.167,21
49055	0	0014	02	2	203	ONERI COMPENSATIVI PER DANNI RIVENIENTI DA CALAMITA' ATMOSFERICHE RICONOSCIUTE	143.739,92
49825	0	0014	02	2	203	CONTRIBUTI ALLE AA.PP.AA. PER TENUTA LIBRI GENEALOGICI E CONTROLLI FUNZIONALI DEL BESTIAME	50.000,00
49830	0	0014	02	1	104	FONDO UNICO REGIONALE PER L'INDUSTRIA. RISORSE STATALI E REGIONALI	52.750,00
49911	0	0014	02	2	203	Marketing Territoriale e Internazionalizzazione delle Imprese- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	135.145,00
49913	0	0014	02	2	203	PROGRAMMA QUADRO CIP PROGETTO CLUSTARS: ACHIEVING EXCELLENCE IN CLUSTER MANAGEMENT"	9.973,63
50016	0	0014	01	2	203	INTERVENTI STATALI IN FAVORE DEL COMMERCIO	60.000,00
51030	0	0001	05	2	202	CTR C/I A IMPRESE COMMERCIO AL DETTAGLIO O SOMMINISTRAZIONE DI ALIMENTI E BEVANDE L.R. 33/2000 art. 6 comma 3 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENT	211.916,09
51035	0	0004	03	2	203	CONTRIBUTI ALLE IMPRESE ESERCENTI IL COMMERCIO MINUTO DI PRODOTTI ITTICI.	372.121,30
51040	0	0010	05	2	203	SPESA PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO: PRONTO CONSUMATORE "CHIAMA E SARAI TUTELATO - D.D.2/7/2013	148.298,77
51360	0	0014	01	2	203	PROGRAMMA "TUTELA DEL CONSUMATORE IN RETE". PROGR. "PRONTO CONSUMATORE"	363.133,03
52032	0	0014	01	2	203	ONERI PER FINANZIAMENTO CENTRO DI ASSISTENZA TECNICA (CAT)	147.900,00
52037	0	0014	01	2	203	FONDO PER INNOVAZIONE TECNOLOGICA, AMMODERNAMENTO E MIGLIORAMENTO LIVELLI SICUREZZA DI IMPIANTI A FUNE - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REAL	626.426,15
52043	0	0010	02	1	103	ONERI PER EDILIZIA SCOLASTICA. FINANZIAMENTO TRIENNIO 2007/2009 (PATTO PER LA SICUREZZA)	143,66
52046	0	0010	02	1	103	(RIF. 51037) ONERI REGIONALI PER ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.757,25
52060	0	0014	01	1	103	INTERVENTI A SOSTEGNO DELLE COOP ARTIGIANE DI GARANZIA CONTRIBUTI IN C/I	3.462,43
52063	0	0014	01	2	203	Concessione contributi in C/I e in Canoni di Locazione Finanziaria alle Imprese Artig. E a PMI approvate con riserva	42.282,43
53100	0	0007	01	1	104	Compensi pregressi ad artigiancassa per la gestione di fondi pubblici di agevolazione.	160.000,00
53148	0	0007	01	1	104	PROGETTO TISAR, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC	83.894,63
53155	0	0007	01	2	203	(RIF. 52043)-PROGETTO TISAR, PROGRAMMA IPA ADRIATIC CBC. ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	7.688,02
53157	0	0007	01	2	202	ONERI PER IL FINANZIAMENTO DEI CONSORZI DI SVILUPPO INDUSTRIALE	104.158,96
53165	0	0007	01	2	203	PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSNAZIONALE EUROPA SUD EST (SEE).	1.049.989,39
53167	0	0007	01	2	203	PROGETTO ADC	181.833,52
53220	0	0007	01	2	203	CONTRIB. A COMUNI CON DESTINAZIONE VINCOLATA PRO LOCO ISCRITTE ALBO PER MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE PROMOZIONALI	14.470,92
						INTERVENTI PER PROMOZIONE TURISTICA	
						INTERREG.III ZONA SUD.PROGETTO NOE; PATRIMONIO E PREVENZIONE DA RISCHI NATURALI	
						COFINAN. REG. A PROGRAMMA INTERREG III ZONA SUD.PROGETTO NOE:PATRIMONIO E PREVENZIONE RISCHI NATURALI	
						INTERVENTI STATALI AL SETTORE TURISTICO PER ATTUAZIONE DI PROGETTI COOFINANZIAMENTO REGIONALE ALLA LEGGE 296/2006 ART.1 COMMA 1228- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	
						INTERVENTI STATALI SU FONDO PER RIQUALIFICAZIONE OFFERTA TURISTICA ITALIANA.ONERI PREG	

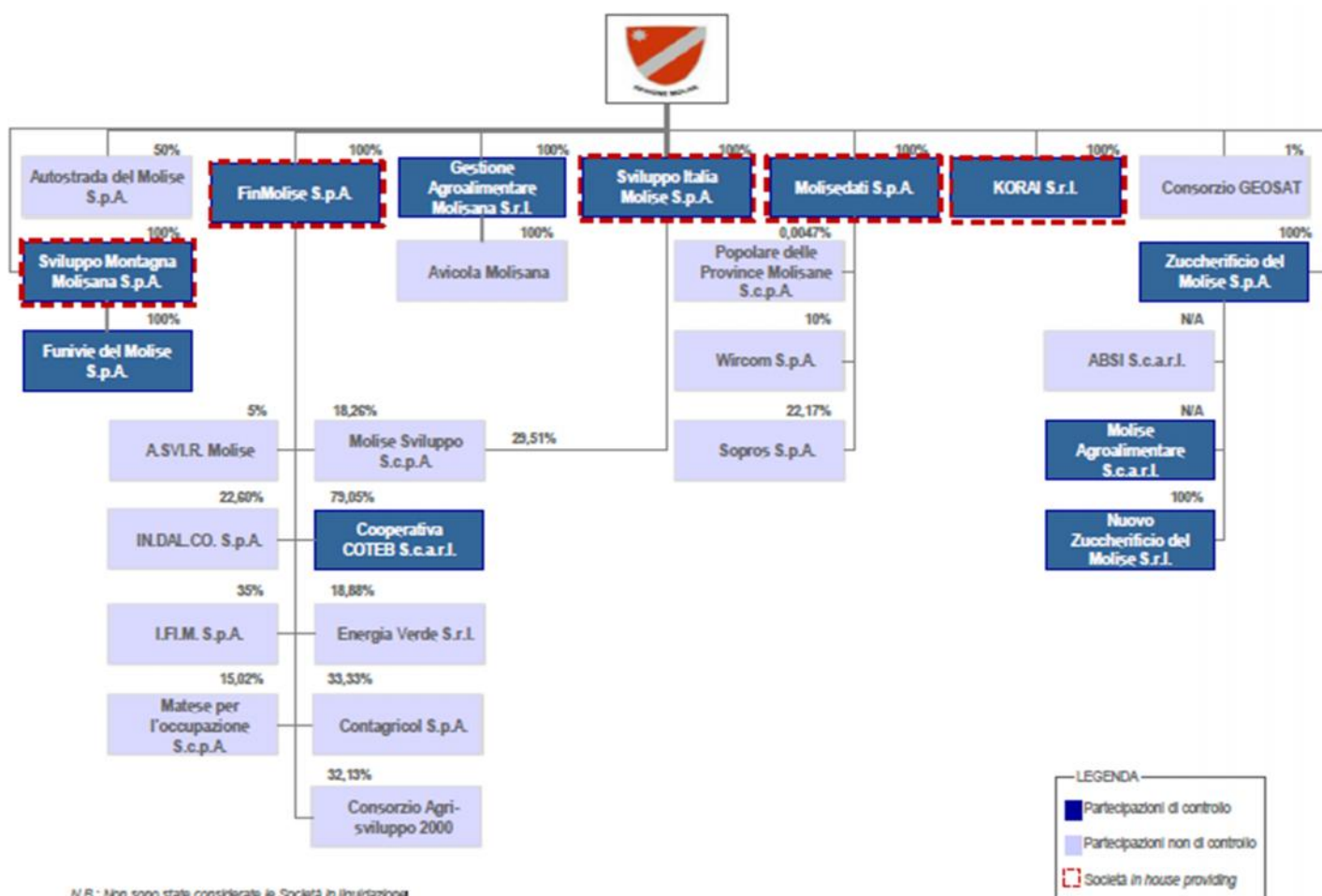
53225	0	0007	01	2	203	INTERVENTI STATALI SU FONDO DI COFINANZIAMENTO OFFERTA TURISTICA	1.004.505,16
53226	0	0007	01	2	203	INTERVENTI REGIONALI SU FONDO DI COFINANZIAMENTO OFFERTA TURISTICA. QUOTA 10%	34.738,66
53230	0	0007	01	2	203	INTERVENTI STATALI SU FONDO PER RIQUALIFICAZIONE OFFERTA TURISTICA ITALIANA	1.837,92

## **E. L'ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI, CON LA PRECISAZIONE CHE I RELATIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET**

Nel corso dell'anno di gestione 2015 la Regione Molise ha provveduto ad approvare una Relazione contenente la ricognizione e il piano operativo di razionalizzazione degli organismi partecipati dalla Regione Molise (sulla base dell'art. 1, commi 611-614, della legge n. 190 del 2014).

L'analisi in questione si è posta l'obiettivo, tra l'altro, di effettuare una valutazione della dimensione quantitativa delle società partecipate e dei principali dati contabili forniti dalle stesse al fine di desumere le informazioni sulla situazione economico patrimoniale di ognuna di esse. Il mutato quadro normativo di riferimento imponeva, inoltre, una valutazione circa la convenienza economica nel proseguire la partecipazione sotto un profilo economico aziendale, dell'efficienza operativa e cioè di perseguire efficacemente gli obiettivi affidati con risultati contabili positivi. La Regione è stata chiamata a dare evidenza all'adozione di politiche correttive finalizzate al riequilibrio economico delle società in perdita.

**In particolare lo scenario di riferimento, rappresentativo di partecipazioni dirette ed indirette, è il seguente:**



## F. L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Sulla base dei dati acquisiti dal Servizio Controllo Strategico, Riforme istituzionali e controllo Enti locali e sub-regionali si è provveduto a quantificare il valore delle partecipazioni societarie della Regione Molise sulla base della percentuale di partecipazione e del patrimonio netto delle società partecipate e controllate (cosiddetto "metodo del patrimonio", come richiesto dal Punto 6.1.3 lettera a) dell'Allegato. 4/3 al D.lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria")

L'analisi in questione ha riguardato le seguenti partecipate (tutte le partecipazioni dirette ad eccezione delle società: Campitello Matese in liquidazione, Zuccherificio del Molise spa in fallimento, e Gestione agroalimentare molisana (GAM) Spa in concordato preventivo) relativamente alla situazione al 31.12.2016 laddove possibile:

- Finmolise Spa
- Molise dati Spa
- Sviluppo Italia Molise Spa
- Korai srl
- Sviluppo montagna molisana Spa (31.12.2015)



- Geosat Molise (31.12.2014)
- Autostrada del Molise Spa

Di seguito un prospetto sinottico contenente i dati sopra descritti

ELENCO SOCIETA' DIRETTAMENTE PARTECIPATE DELLA REGIONE MOLISE E TIPOLOGIA	QUOTE SOCIETARIE DETENUTE DALLA REGIONE	VALORE PATRIMONIO NETTO SOCIETA' PARTECIPATA BILANCI 2016	VALORE QUOTE SOCIETARIE DELLA REGIONE
<b>SOCIETÀ DIRETTAMENTE PARTECIPATE – DETENIBILI</b>			
FINMOLISE SPA	100%	€ 32.802.459,00	€ 32.802.459,00
MOLISE DATI SPA	100%	€ 3.168.271,00	€ 3.168.271,00
SVILUPPO ITALIA MOLISE SPA	100%	€ 3.013.667,00	€ 3.013.667,00
KORAI SRL	100%	-€ 365.182,00	-€ 365.182,00
SVILUPPO MONTAGNA MOLISANA SPA	100%	€ 3.811.720,00	€ 3.811.720,00
GEOSAT MOLISE	1%	€ 300.001,00	€ 3.000,01
AUTOSTRADA DEL MOLISE SPA	50%	€ 1.989.482,00	€ 994.741,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 43.428.676,01</b>

## G. GLI ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.

Al fine di verificare la situazione debitoria e creditoria della Regione Molise rispetto ai propri enti strumentali e le proprie società partecipate, si è provveduto ad inviare agli organismi interessati una nota per acquisire i dati contabili utili alla riconciliazione debiti/crediti (rif. nota del Servizio Controllo Strategico, Riforme Istituzionali e Controllo Enti Locali e Sub-Regionali prot. n. 61905 del 29.05.2017 e successiva nota di sollecito prot. n. 73696 del 27.06.2017).

In riscontro alle note richiamate, ad oggi sono pervenute risposte solo da una parte degli organismi interinteressati, che possono essere dettagliate nelle seguenti tipologie:

- assenza di debiti e crediti nei confronti della Regione Molise;
- presenza sia di situazione creditoria che debitoria verso la Regione Molise;
- presenza di crediti vantati nei confronti della Regione Molise, a fronte di una situazione debitoria nulla nei confronti dell'ente regionale;
- sussistenza di debiti verso la Regione Molise e assenza di crediti vantati nei confronti dell'ente regionale.

La verifica risulta tuttora in corso in quanto:

- alcuni enti rientranti nel perimetro di interesse non hanno completato la chiusura del rendiconto di esercizio 2016 e pertanto non hanno fornito risposta alla nota inviata dal Servizio Controllo Strategico.
- altre società stanno provvedendo alla ricostruzione puntuale della situazione debitoria/creditoria verso la Regione Molise, operazione che richiede tempi più lunghi rispetto a quelli richiesti dall'ente regionale per la comunicazione dei dati.



La Regione Molise, per quanto di competenza, tramite il Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale sta provvedendo ad operare il riscontro nella propria contabilità dei dati finanziari finora comunicati dagli enti, al fine di una corretta asseverazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi rientranti nel perimetro di interesse.

È comunque interesse preminente dell'ente regionale ultimare l'analisi di riconciliazione entro i termini dell'esercizio finanziario in corso, al fine di ottenere un quadro completo della situazione e di definire dettagliatamente i rapporti in essere con le società partecipate e gli enti strumentali.

La verifica risulta tuttora in corso di ultimazione dal momento che alcuni degli enti rientranti nel "perimetro di interesse" non hanno completato la chiusura del rendiconto di esercizio.

## **H. GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATI**

Di seguito si riporta il dettaglio della Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati della Regione Molise, allegata al Rendiconto Generale 2016, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.Lgs. 118/2011.

### **1 – Finalità delle Operazioni di Swap**

La Regione Molise ha attualmente in essere tre operazioni in derivati:

- 1) **Swap 100 milioni:** in data 15 dicembre 2003 la Regione emette un titolo obbligazionario (BOR) del tipo *bullet*, cioè senza ammortamento del capitale, per un valore nominale di € 100 milioni. In data 28 novembre 2003 la Regione stipula due contratti *Swap* di copertura su tasso d'interesse con Banca Unicredit e Deutsche Bank per un nozionale complessivo di € 100 milioni (di seguito i due contratti vengono definiti *Interest Rate Swap*), pari al valore nominale del BOR che di fatto costituisce il debito sottostante. I due contratti sono identici dal punto di vista finanziario e ognuno fa riferimento al 50% del valore nominale del BOR sottostante. In data 10 gennaio 2005 la Regione, al fine di costituire a scadenza il capitale di € 100 milioni da destinare agli obbligazionisti detentori del BOR, sottoscrive con DeutscheBank i seguenti contratti: (a) un contratto che prevede uno Swap di capitale (di seguito questo contratto viene definito '*Swap Transition*'); (b) un contratto che definisce la modalità d'investimento delle somme versate dalla Regione fino alla scadenza dell'operazione (di seguito questo contratto viene definito '*Fiduciary Swap Transaction*'). La combinazione tra il contratto definito '*Swap Transition*' e il contratto definito '*Fiduciary Swap Transaction*' viene comunemente definito '*Sinking Fund*'.
- 2) **Swap 86 milioni:** La Regione in data 23 novembre 2006 riapre il precedente BOR *bullet* emesso nel 2003 ed emette una nuova *tranche* del BOR per un ammontare

di debito pari a € 86.774.000,00. La Regione, in analogia a quanto già avvenuto nel 2003, stipula contratti Swap con due controparti: con Unicredit entra in un contratto di solo tasso d'interesse (*Interest Rate Swap*) per il 50% dell'importo di emissione della nuova *tranche* del BOR, con Deutsche Bank è stato invece effettuato un contratto *Swap* che include un componente di tasso d'interesse (operazione analoga a quella stipulata da *Unicredit*) e un componente di scambio di capitale (*Cash Flow Swap*). Le somme relative allo scambio di capitale versate dalla Regione sono garantite da un contratto di pegno di legge inglese (*pledge agreement*). Come nel caso dell'operazione precedente (Swap 100 milioni), le quote capitale vengono versate dalla Regione al fine di ricostituire a scadenza l'importo da destinare al pagamento degli obbligazionisti della nuova *tranche* del BOR.

- 3) **Swap 77 milioni:** Questa operazione, sottoscritta dalla Regione Molise solo con Unicredit in data 15 novembre 2006, nasce come rinegoziazione di tre precedenti contratti Swap stipulati con Rolo Banca (oggi Unicredit Banca) in data 25/02/2002, due dei quali sono stati a loro volta rinegoziati in data 24/04/02 e 12/09/2002. La necessità di rinegoziare i contratti Swap precedenti nasce in seguito all'estinzione anticipata di parte del debito sottostante alle operazioni Swap estinte anticipatamente e al contestuale rifinanziamento del debito residuo tramite l'emissione di un nuovo titolo obbligazionario (BOR) a tasso variabile con Dexia Crediop, per un importo nominale di € 80.550.000, nell'ambito di un'operazione di ristrutturazione del debito ai sensi dell'articolo 41 della legge n. 448/01.

La Regione Molise, attraverso la sottoscrizione dei contratti in derivati indicati in precedenza, ha deciso di intraprendere le seguenti strategie:

- A. Con i primi due contratti del 2003, definiti *Interest Rate Swap* e rientranti nell'operazione **Swap 100 milioni**, la Regione ha deciso di contenere il rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) della prima *tranche* della sottostante emissione obbligazionaria: attraverso la stipula dei contratti la Regione ha previsto un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo binario (tasso *Cap 1* e *Cap 2*) e da un livello di tasso minimo (tasso *Floor*).
- B. Con i contratti *Swap* stipulati nel 2006 la Regione ha deciso di eliminare il rischio derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) di due emissioni obbligazionarie sottostanti attraverso la stipula di contratti che hanno di fatto trasformato il tasso d'interesse da variabile in fisso senza alcuna opzionalità. I contratti rientrano nelle operazioni definite **Swap 77 milioni** e **Swap 86 milioni**;
- C. Con i contratti stipulati nel 2003, definiti in precedenza *Swap Transaction* e *Fiduciary Swap Transaction*, e con il contratto stipulato nel 2006 con Deutsche Bank la Regione si impegna a versare alla Banca delle quote capitali periodiche al fine di ricostituire un capitale a scadenza, importo da destinare successivamente

al pagamento degli obbligazionisti delle due *tranche* del BOR *bullet*. I contratti rientrano nelle operazioni definite **Swap 100 milioni** e **Swap 86 milioni**;

Nei paragrafi successivi vengono descritte, in modo dettagliato, le tre operazioni *Swap* indicando chiaramente gli oneri e gli impegni sostenuti nell'esercizio 2016, il valore di mercato (*mark to marketo Fair Value*) al **31 dicembre 2016** e il grado di raggiungimento degli obiettivi che la Regione si attende di raggiungere.

## **2 -Swap 100 milioni**

### **2.1 – Descrizione dei contratti**

Come indicato in precedenza l'operazione è stata intrapresa con due banche e si articola in quattro contratti:

#### **A) INTEREST RATE SWAP:**

- Data iniziale: **15-12-2003**; Scadenza: **15-12-2033**;
- Controparti: 50% Deutsche Bank, 50% Unicredit Banca;
- Nozionale per singola banca controparte: **€50.000.000,00**;
- Ogni Banca paga alla Regione Molise, con cadenza semestrale:
  - Il *tasso variabile di riferimento*+ uno *spread* dello **0,40%** su un nozionale sottostante decrescente nel tempo (di seguito definito *Nozionale 1*);
  - Un *tasso d'interesse fisso* pari allo **0,40%** su altro nozionale sottostante crescente nel tempo (di seguito definito *Nozionale 2*);
- La Regione Molise paga alla Banca, con cadenza semestrale, sul *Nozionale 1*:
  - Dal 15/12/2003 al 15/12/2004 il *tasso variabile di riferimento*+ uno *spread* dello **0,40%**;
  - Per i semestri successivi, il *tasso variabile di riferimento* + uno *spread* dello **0,35%** qualora non si verifichino le condizioni sotto elencate:
    - che, nel corso della vita dello *Swap*, il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato oltre il **7,60%**, in tal caso la Regione paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **7,95%** (*Tasso Cap 2*);
    - che, nel corso della vita dello *Swap*, il *tasso variabile di riferimento* venga fissato ad un livello superiore al **6,90%** e inferiore al **7,60%**, in tal caso la Regione paga per quel semestre il seguente tasso d'interesse fisso: **7,25%** (*Tasso Cap 1*);
    - che, nel corso della vita dello *Swap*, il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato al di sotto del **4,65%**, in tal caso la Regione paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5,00%** (*Tasso Floor*);

#### **B) SWAP TRANSACTION:**

- Data iniziale: **15-12-2004**; Scadenza: **15-12-2033**;
- Controparte: DeutscheBank;
- Nozionale: **€100.000.000,00**;
- La Regione Molise corrisponde alla Banca, con cadenza annuale, importi per **€ 3.333.333,33** con primo pagamento previsto in data 15 dicembre 2004 e ultimo pagamento previsto in data 15 dicembre 2032;

- La Banca corrisponde alla Regione Molise in data 15 Dicembre 2033 un importo di € **96.666.666,66**;
- La Banca paga alla Regione Molise, con cadenza semestrale, il tasso variabile di riferimento (Euribor 6 mesi senza *spread*) sul capitale accantonato;

Per *tasso variabile di riferimento* si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in Advance*).

### C) FIDUCIARY SWAP TRANSACTION:

Sulla base di quanto indicato nel contratto definito *Fiduciary Swap Transaction*, Deutsche Bank dispone delle somme ricevute attraverso il contratto precedentemente definito *Swap Transaction* e li investe in titoli obbligazionari (*Eligible Securities*) riferiti principalmente a Enti Territoriali Europei, Stati Sovrani Europei, Agenzie dei paesi europei (*European Sovereign Agency*).

## 2.2 - Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2016.

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e ripartire l'economia in Europa, ha determinato nel 2016 una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) spingendolo in territorio maggiormente negativo. In data 30 dicembre 2016, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato pari al -0,221%.

### GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI



In riferimento invece alla rischiosità degli investimenti in titoli obbligazionari, in particolare in riferimento ai titoli di stato italiani, nel 2016 si è registrato un peggioramento nella percezione della rischiosità relativa al *default* dello stato, ciò ha portato ad una crescita delle quotazioni dei *Credit Default Swap* collegati. La Repubblica Italiana non ha visto modifiche del rating nel 2016, che rimane pari a BBB-/Baa2/BBB+ per le tre principali agenzie internazionali; il 7 dicembre 2016 l'agenzia Moody's ha rivisto al ribasso le prospettive per l'Italia, tagliando l'outlook da "stabile" a "negativo" confermando in ogni caso il rating "Baa2". L'outlook negativo implica che la prossima mossa dell'agenzia americana possa essere quella di tagliare il rating sovrano se le condizioni che hanno spinto a rivedere l'outlook dovessero persistere.

### GRAFICO 2: ANDAMENTO CDS REP. ITALIANA A 5 ANNI



### 2.3- Flussi di cassa scambiati e Mark to Market

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo precedente ha comportato nel corso del 2016, la corresponsione di differenziali negativi per la Regione, relativamente ai contratti definiti *Interest Rate Swap*.

**TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI SCAMBIATI<sup>4</sup>**

Componente	Controparte	2016
Tasso Fisso 0,40%	Deutsche Bank	40.666,66 €
Tasso Fisso 0,40%	UniCredit	81.333,32 €
<b>Tasso Fisso 0,40%</b>	<b>Totale</b>	<b>121.999,98 €</b>
Scambio tassi	Deutsche Bank	-1.432.890,00 €
Scambio tassi	UniCredit	-1.432.890,00 €
<b>Scambio tassi</b>	<b>Totale</b>	<b>-2.865.780,00 €</b>
<b>TOTALE</b>		<b>-€2.743.780,02</b>

**TABELLA 2: SWAP TRANSACTION – INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE**

Riferimento	Controparte	2016
IRS 100 M - Capitale – DB	Deutsche Bank	0,00€
<b>Totale</b>		<b>0,00€</b>

<sup>4</sup>Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione. Il differenziale tiene conto della differenza tra importo incassato e importo pagato alla stessa data.

Inoltre, come previsto dal contratto definito *Swap Transaction*, la Regione ha versato a Deutsche Bank nel 2016 € **3.333.333,33**. Le somme accantonate fino ad oggi, pari ad € **43.333.333,29** (trattasi delle somme effettivamente pagate e contabilizzate) sono state investite in titoli di stato italiani (BTP) a lungo termine.



**TABELLA 3: SWAP TRANSACTION – QUOTE VERSATE<sup>5</sup>**

Data	Quote Versate
15/12/2004	-3.333.333,33
15/12/2005	-3.333.333,33
15/12/2006	-3.333.333,33
15/12/2007	-3.333.333,33
15/12/2008	-3.333.333,33
15/12/2009	-3.333.333,33
15/12/2010	-3.333.333,33
15/12/2011	-3.333.333,33
15/12/2012	-3.333.333,33
15/12/2013	-3.333.333,33
15/12/2014	-3.333.333,33
15/12/2015	-3.333.333,33
15/12/2016	-3.333.333,33
<b>Totale</b>	<b>-43.333.333,29</b>

In data 31 dicembre 2016 i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato (*Mark to Market* o *Fair Value*) complessivamente pari a € **27.856.676,29**, positivi per la Regione.

**TABELLA 4: MARK TO MARKET 31-12-2016**

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
<b>Deutsche Bank</b>				
SWAP TR + INTERESSI SU SOMME ACCANTONATE <sup>6</sup>	Deutsche Bank	15/12/2033	43.333.333,29€	+43.320.485,37€
INTEREST RATE SWAP	Deutsche Bank	15/12/2033	50.000.000,00 €	- 7 731 904,52 €
<b>UniCredit</b>				
INTEREST RATE SWAP	UniCredit	15/12/2033	50.000.000,00 €	- 7 731 904,56 €
<b>TOTALE</b>				<b>+ 27.856.676,29 €</b>

<sup>5</sup>Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

<sup>6</sup> La valutazione non tiene conto del valore per la Regione del contratto *Fiduciary Swap Transaction*.

## 2.4- Mark to Market Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2016 l'emissione obbligazionaria a tasso variabile sottostate l'operazione di *Swap* presenta un Valore di Mercato (o *Mark to Market* o *Fair Value*) pari a **€ 198.853.384,49** negativi per la Regione. Come detto in precedenza, il prestito obbligazionario analizzato in questo paragrafo rappresenta il debito sottostante all'operazione in derivati definita *Swap 100 milioni* e all'operazione definita *Swap 86 milioni*.

**TABELLA 5: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – MARK TO MARKET 31-12-2016**

Riferimento	Data di fine	Debitoresiduo	MtM
BOR 2003	15/12/2033	186.774.000,00 €	- 198.853.384,49 €
<b>Totale</b>			<b>- 198.853.384,49 €</b>

## 2.5- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

I flussi scambiati a titolo di interest rate Swap sono stati oggetto di apposito provvedimento dirigenziale a fronte del quale sono stati emessi, alle scadenze prefissate, i relativi titoli di impegno, liquidazione e pagamento per i flussi in uscita e di accertamento e riscossione per i flussi in entrata.

Di seguito viene rappresentata la gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati per l'anno 2016:

### Contabilizzazione dei flussi scambiati di cui alle TABELLE 1 e 2

#### FLUSSI IN USCITA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO MANDATO	MANDATO - CAPITOLO – IMPEGNO
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	Deutsche Bank	707.295,00	MANDATO 4050 CAP. 54286 IMP. 1231
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	UniCredit S.p.A.	707.295,00	MANDATO 4051 CAP. 54286 IMP. 1232

<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	Deutsche Bank	725.595,00	MANDATO5783 CAP.. 54286 IMP. 1231
<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	UniCredit S.p.A.	725.595,00	MANDATO 5777 CAP. . 54286 IMP. 1232
<b>TOTALE PAGAMENTI FLUSSI da IRS ANNO 2016</b>				<b>2.865.780,00</b>	

## FLUSSI IN ENTRATA da IRS

<b>DETERMINA DIRIGENZIALE N°</b>	<b>ANNO DI COMPETENZA</b>	<b>PERIODO</b>	<b>ISTITUTO DI CREDITO</b>	<b>IMPORTO REVERSALE</b>	<b>REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO</b>
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	UniCredit S.p.A.	40.666,66	REVERSALE 1367CAP. 10507ACC. 788
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	Deutsche Bank	40.666,66	REVERSALE 1369 CAP. 10507ACC. 790
<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	UniCredit S.p.A.	40.666,66	REVERSALE 2786 CAP.10507 ACC. 1550
<b>TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da IRS ANNO 2016</b>				<b>121.999,98</b>	

## FLUSSI IN ENTRATA da SWAP di CAPITALE

<b>IMPORTO REVERSALE</b>	<b>ISTITUTO DI CREDITO</b>	<b>REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO</b>
0,00		CAP. 10508
<b>0,00</b>		<b>TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da SWAP di CAPITALE ANNO 2016</b>

Di seguito vengono rappresentate le somme contabilizzate, per il singolo Prestito Obbligazionario sottostante ai contratti di derivati, così come risultano dal sistema di contabilità interna (URBI) e dal Rendiconto Generale 2016, comprensive dei pagamenti per accantonamento quota capitale e per quota interessi pagamento cedola.

**SOMME CONTABILIZZATE ANNO 2016 sul PRESTITO OBBLIGAZIONARIO DI € 100.000.000,00**

**Quadro 2.5.1. Dati tratti da Rendiconto 2016**

Oggetto	Capitolo Spesa/Entrata	Missione – Macro Aggregato (Spesa) e Categ. (Entrata)	Rendiconto 2016	Importo complessivamente contabilizzato
<b>Quota Capitale</b> pagata e accantonata al <b>Fiduciary Swap Transaction</b>	<b>Spesa</b>  cap. 56238	  <b>Miss.50 - Macroaggreg. 401</b>	  IMPEGNO / PAGAMENTI	  <b>3.333.333,33</b>
<b>Quota Interessi</b> pagamento cedola sul <b>Prestito Obbligazionario</b>	<b>Spesa</b>  cap. 54280	  <b>Miss.50 - Macroaggreg. 107</b>	  IMPEGNO / PAGAMENTI	  <b>307.000,00</b>
<b>Flussi in Uscita</b> derivanti da Contratto di <b>Interest Rate Swap</b>	<b>Spesa</b>  cap. 54286	  <b>Miss.50 - Macroaggreg. 107</b>	  IMPEGNO / PAGAMENTI	  2.865.780,00
<b>Flussi in Entrata</b> derivanti da Contratto di	<b>Entrata</b>		ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI	121.999,98

<b>Interest Rate Swap</b>				
	<b>cap. 10507</b>	<b>Categ. 0300</b>		
<b>Differenziale</b> anno 2016 da Contratto di <b>Interest rate</b> <b>Swap</b>				<b>2.743.780,02</b>
<b>Flussi in entrata</b> derivanti da Contratto di <b>Swap</b> <b>Transaction</b>	<b>Entrata</b>		<b>ACCERTAMENTO</b> <b>/RISCOSSIONI</b>	<b>0,00</b>
	<b>cap. 10508</b>	<b>Categ. 0300</b>		
<b>Totale Differenziale</b>  da <b>IRS</b> e da Fiduciary Swap Transaction ( <b>Swap</b> <b>Transaction</b> )				<b>2.743.780,02</b>
<b>COSTO COMPLESSIVO DEBITO</b> (Interesse variabile sul BOR +Differenziale da Interest Rate Swap) Anno 2016				<b>3.050.780,02</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ONERI SOSTENUTI 2016 sul BOR</b> comprensivo del differenziale dei FLUSSI da IRS e da accantonamento al Swap Transaction				<b>6.384.113,35</b>



## 2.6- Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

In riferimento al componente **rischio di tasso d'interesse** (*Interest Rate Swap*) la combinazione degli effetti finanziari - in termini di interessi pagati - che scaturiscono dalle due operazioni finanziarie collegate (BOR a tasso variabile e Swap), come detto in precedenza, delimita il costo complessivo del debito all'interno di un *range* predefinito. Quando i contratti *Swap* genereranno differenziali d'interessi negativi per la Regione (ipotesi di tassi Euribor6 mesi inferiori al tasso *Floor*), come nel caso dell'esercizio 2016, il costo complessivo del debito (BOR e *Swap*) raggiungerà il suo livello minimo in termini di tasso d'interesse effettivo (tasso *Floor* + *Spread*) pagato dalla Regione, considerando ovviamente che a fronte di un aumento dei differenziali relativi ai derivati si registrerà una contestuale riduzione degli oneri per interessi passivi sul debito sottostante a tasso variabile.

Di fatto i flussi complessivamente negativi degli *Swap* sono stati compensati dalla riduzione degli interessi corrisposti sul debito sottostante, la Regione Molise paga un tasso d'interesse complessivamente fisso (interessi passivi sui BOR più differenziali negativi del contratto in derivati) ad un livello non eccezionalmente alto se si confronta tale tasso con i tassi d'interesse vigenti alla data di negoziazione dei derivati per operazioni d'indebitamento a tasso fisso avente scadenza trentennale.

In riferimento al componente **rischio di credito** (*Swap Transaction e Fiduciary Swap Transaction*) la Regione ha versato e continua a versare alla Banca le quote capitali dovute ai sensi dei contratti. La presenza di titoli di Stato italiani in portafoglio limita di molto in questa fase il rischio di credito che la Regione si è assunta in riferimento ai contratti in essere.

## 3 - Swap 87 milioni

### 3.1 – Descrizione dei contratti

Come indicato in precedenza l'operazione è stata intrapresa con due banche e si articola in due contratti:

#### A) CONTRATTO SWAP CON DEUTSCHE BANK

- Data iniziale: **15-06-2006**; Scadenza: **15-12-2033**;
- La Banca paga alla Regione Molise:
  - Il *tasso variabile di riferimento* + uno *spread* dello **0,40%** su un nozionale *bullet* di **€43.387.000,00** con cadenza semestrale;
  - Il *tasso variabile di riferimento* su un nozionale crescente nel tempo, definito *Nozionale II*, con cadenza semestrale;
  - un importo fisso, in data 15 dicembre 2033, di **€86.774.000**, pari alla somma che la Regione dovrà restituire agli obbligazionisti a scadenza dell'emissione obbligazionaria.
- La Regione Molise paga alla Banca:
  - un tasso fisso pari al **4,6775%** su un nozionale decrescente nel tempo, definito *Nozionale I*, con cadenza semestrale;

- La Regione Molise, paga alla Banca, con cadenza semestrale, importi per **€1.577.709,09** con primo pagamento previsto in data 15 Dicembre 2006;

Per *tasso variabile di riferimento* si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in Advance*).

#### **B) CONTRATTO SWAP CON UNICREDIT**

- Data iniziale: **15-06-2006**; Scadenza: **15-12-2033**;
- La Banca paga alla Regione Molise con cadenza semestrale:
  - Il *tasso variabile di riferimento* + uno *spread* dello **0,40%** sul *Nozionale I*;
  - un tasso fisso pari allo **0,40%** sul *Nozionale II*;
- La Regione Molise paga alla Banca con cadenza semestrale:
  - un tasso fisso pari al **4,6775%** sul *Nozionale I*;

Per *tasso variabile di riferimento* si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in Advance*).

### **3.2-Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anni 2016**

Vale quanto già indicato nel paragrafo 2.2.

### **3.3- Flussi di cassa scambiati e Mark to Market**

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo 2.2 ha comportato nel corso del 2016, la corresponsione di differenziali complessivamente negativi per la Regione. Da evidenziare che per quanto riguarda la componente definita *Swap Transaction*, la Regione ha incassato la remunerazione delle somme precedentemente versate.

**TABELLA 6: INTEREST RATE SWAP –DIFFERENZIALI SCAMBIATI<sup>7</sup>**

Riferimento	Controparte	2016
Interest Rate Swap	Deutsche Bank	-1.245.511,30 €
Interest Rate Swap	UniCredit	-1.245.511,30 €
<b>Interest Rate Swap</b>	<b>Totale</b>	<b>-2.491.022,60 €</b>
Remunerazione Capitale tasso fisso	UniCredit	62.556,16 €
Remunerazione Capitale tasso variabile	DeutscheBank	16.909,04 €
<b>Remunerazione Capitale</b>	<b>Totale</b>	<b>79.465,20 €</b>

<sup>7</sup>Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

<b>TOTALE</b>		<b>-2.411.557,40 €</b>
---------------	--	------------------------

Inoltre, la Regione ha versato nel 2016 a Deutsche Bank il componente relativo allo scambio di capitale che da contratto è previsto in annue **€ 3.155.418,18**. Le somme accantonate, sempre da contratto, ammontano ad un totale complessivo pari a **€ 33.131.890,89** e sono depositate su un conto corrente su cui la Regione Molise ha costituito una garanzia tramite un *pegno di diritto inglese*.

**TABELLA 7: SWAP TRANSACTION – QUOTE VERSATE<sup>8</sup>**

<b>Data</b>	<b>Quote Versate</b>
15/12/2006	- 1 577 709,09 €
15/06/2007	- 1 577 709,09 €
17/12/2007	- 1 577 709,09 €
16/06/2008	- 1 577 709,09 €
15/12/2008	- 1 577 709,09 €
15/06/2009	- 1 577 709,09 €
15/12/2009	- 1 577 709,09 €
15/06/2010	- 1 577 709,09 €
15/12/2010	- 1 577 709,09 €
15/06/2011	- 1 577 709,09 €
15/12/2011	- 1 577 709,09 €
15/06/2012	- 1 577 709,09 €
17/12/2012	- 1 577 709,09 €
17/06/2013	- 1 577 709,09 €
16/12/2013	- 1 577 709,09 €
16/06/2014	- 1 577 709,09 €
15/12/2014	- 1 577 709,09 €
16/06/2015	- 1 577 709,09 €
15/12/2015	- 1 577 709,09 €
16/06/2016	- 1 577 709,09 €
15/12/2016	- 1 577 709,09 €
<b>Total</b>	<b>- 33.131.890,89 €</b>

<sup>8</sup>Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

In data 31 dicembre 2016 i contratti in derivati rientranti in questa strategia presentavano un valore di mercato (*mark to market* o *Fair Value*) complessivamente pari a € **20.262.883,56**, positivi per la Regione.

**TABELLA 8: MARK TO MARKET 31-12-16**

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
<b>Deutsche Bank</b>				
SWAP TASSO & CAPITALE	DeutscheBank	15/12/2033	43.387.000,00 €	+ 26.690.779,41 €
<b>UniCredit</b>				
SWAP TASSO	UniCredit	15/12/2033	43.387.000,00 €	- 6.427.895,85 €
<b>Totale</b>				<b>+ 20.262.883,56 €</b>

### 3.4- Mark to Market Passività Sottostanti

La passività sottostante ai contratti derivati in analisi, è la medesima di quelle sottostanti la strategia denominata “*Swap 100 Milioni*” e pertanto si rimanda al paragrafo 2.4.

### 3.5- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

I flussi scambiati a titolo di interest Rate Swap sono stati oggetto di apposito provvedimento dirigenziale a fronte del quale sono stati emessi, alle scadenze prefissate, i relativi titoli di impegno, liquidazione e pagamento per i flussi in uscita e di accertamento e riscossione per i flussi in entrata.

Di seguito viene rappresentata la gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati per l'anno 2016:

### Contabilizzazione dei flussi scambiati di cui alla TABELLA 6

#### FLUSSI IN USCITA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO MANDATO	MANDATO - CAPITOLO – IMPEGNO
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	Deutsche Bank	622.987,23	MANDATO 4052CAP 54288 IMP. 1234
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	UniCredit S.p.A.	622.987,23	MANDATO 4053CAP 54288 IMP. 1235

<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	Deutsche Bank	622.524,07	MANDATO 5784 CAP54288 IMP. 1234
<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	UniCredit S.p.A.	622.524,07	MANDATO 5778 CAP 54288 IMP. 1235
<b>TOTALE PAGAMENTI FLUSSI da IRS ANNO 2016</b>				<b>2.491.022,60</b>	

## FLUSSI IN ENTRATA da IRS

<b>DETERMINA DIRIGENZIALE N°</b>	<b>ANNO DI COMPETENZA</b>	<b>PERIODO</b>	<b>ISTITUTO DI CREDITO</b>	<b>IMPORTO REVERSALE</b>	<b>REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO</b>
<b>39</b> dell'8.10.2016	2016	dic 2015-giu 2016	UniCredit S.p.A.	30.476,08	REVERSALE 1368 CAP.10512 ACC. 789
<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	Deutsche Bank	16.909,04	REVERSALE 2326 CAP.10512 ACC. 1343
<b>105</b> del 29.12.2016	2016	giu 2016-dic 2016	UniCredit S.p.A.	32.080,08	REVERSALE 2787 CAP.10512 ACC.1551
<b>TOTALE RISCOSSIONI FLUSSI da IRS ANNO 2016</b>				<b>79.465,20</b>	

Di seguito vengono rappresentate le somme contabilizzate, per il singolo Prestito Obbligazionario sottostante ai contratti di derivati, così come risultano dal sistema di contabilità interna (URBI) e dal Rendiconto Generale 2016, comprensive dei pagamenti per accantonamento quota capitale e per quota interessi pagamento cedola.

**SOMME CONTABILIZZATE ANNO 2016 sul PRESTITO OBBLIGAZIONARIO DI €  
86.774.000,00**



**Quadro 3.5.1. Dati tratti da Rendiconto 2016**

Oggetto	Capitolo Spesa/Entrata	Missione – Macro Aggregato (Spesa) e Categ. (Entrata)	Rendiconto 2016	Importo complessivamente contabilizzato
<b>Quota Capitale</b> pagata e accantonata al <b>Swap Transaction</b>	<b>Spesa</b>  cap.56239	<b>Miss.50 - Macroaggreg. 401</b>	IMPEGNO / PAGAMENTI	<b>3.155.418,09</b>
<b>Quota Interessi</b> pagamento cedola sul <b>Prestito Obbligazionario</b>	<b>Spesa</b>  cap. 54285	<b>Miss.50 - Macroaggreg.107</b>	IMPEGNO / PAGAMENTI	<b>266.396,18</b>
<b>Flussi in Uscita</b> derivanti da Contratto di <b>Interest Rate Swap</b>	<b>Spesa</b>  cap. 54288	<b>Miss.50 - Macroaggreg.107</b>	IMPEGNO / PAGAMENTI	2.491.022,60
<b>Flussi in Entrata</b> derivanti da Contratto di <b>Interest Rate Swap</b>	<b>Entrata</b>  cap.10512	<b>Categ. 0300</b>	ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI	79.465,20
<b>Differenziale</b> anno 2016 da Contratto di Interest Rate Swap				<b>2.411.557,40</b>
<b>COSTO COMPLESSIVO DEBITO</b>				<b>2.677.953,58</b>

(Interesse variabile sul BOR +Differenziale da Interest Rate Swap) Anno 2016				
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				<b>5.833.371,67</b>
<b>ONERI SOSTENUTI ANNO 2016 sul BOR</b> comprensivo del differenziale dei FLUSSI da IRS e da accantonamento al Swap Transaction				

### 3.6- Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

In riferimento al componente **rischio di tasso d'interesse** (*Interest Rate Swap*) i contratti *Swap* producono gli stessi effetti di un'eventuale rinegoziazione del debito sottostante attraverso la trasformazione del tasso d'interesse da variabile in fisso, senza modificare la scadenza delle operazioni finanziarie e il piano di rimborso del capitale. La sommatoria dell'onere che si riferisce alla quota interesse dei BOR sottostanti a tasso variabile e dei flussi che saranno pagati con gli *Swap* rappresenta l'onere finanziario complessivo della strategia di finanziamento, che risulta nel tempo pari al **4,6775%**.

In riferimento al componente **rischio di credito** (componente relativo allo scambio di capitale) la Regione ha versato e continuerà a versare a Deutsche Bank le quote capitali dovute ai sensi del contratto. Il fatto che le somme sono depositate su un conto deposito di una banca facente parte del gruppo Deutsche Bank, sulle quali somme la Regione ha una garanzia, limita oggi moltissimo il rischio di credito che la Regione si è assunta in riferimento a tale contratto.

## 4 -Swap 77 milioni

### 4.1 – Descrizione del contratto

Come indicato in precedenza l'operazione è stata intrapresa con Banca Unicredit e si articola in un solo contratto:

#### A) SWAP - UNICREDIT

- Data iniziale: **20-10-2006**; Scadenza: **20-04-2035**;
- Nozionale iniziale: **€77.710.241,97** decrescente nel corso del tempo;
- La Banca paga alla Regione Molise, con cadenza semestrale, il tasso *variabile di riferimento* + uno *spread* dello **0,14875%**;
- La Regione Molise paga alla Banca, con cadenza semestrale, un tasso fisso pari al **4,7875%**;

Per tasso *variabile di riferimento* si intende il tasso Euribor6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (fixing in Advance).

#### 4.2- Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2016

Vale quanto già indicato nel paragrafo 2.2.

#### 4.3- Flussi di cassa scambiati e Mark to Market

La situazione di mercato rappresentata nel paragrafo precedente ha comportato nel corso del 2016, la corresponsione di differenziali complessivamente negativi per la Regione.

**TABELLA 9: INTEREST RATE SWAP –DIFFERENZIALI SCAMBIATI<sup>9</sup>**

Riferimento	Controparte	Segno	2016
IRS 77M – UB	UniCredit	In uscita	- 2.762.091,74€
IRS 77M – UB	UniCredit	In entrata	0,00€
<b>TOTALE</b>			- <b>2.762.091,74€</b>

In data 31 dicembre 2016 il contratto in derivati rientranti in questa strategia presentava un valore di mercato (*Mark to Market* o *Fair Value*) complessivamente pari a **€ 21.636.445,08 €**, *valore negativo per la Regione*.

**TABELLA 10: MARK TO MARKET 31-12-2016**

Riferimento	Controparte	Data di fine	Nozionale	MtM
<b>UniCredit</b>				
IRS	UniCredit	20/04/2035	58.438.735,02 €	- 21 636 445,08€

<sup>9</sup>Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dalla Regione.

#### 4.4- Mark to Market - Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2016 l'emissione obbligazionaria a tasso variabile sottostate l'operazione di Swap presenta un valore di mercato (Mark to Market o Fair Value) pari a **€ 56.841.464,95** negativi per la Regione.

**TABELLA 11: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – MARK TO MARKET 31-12-16**

Riferimento	Data di fine	Debitoresiduo	MtM
XS021781618	20/04/2035	56.039.295,51 €	- 56.841.464,95.€
<b>Totale</b>			<b>- 56.841.464,95€</b>

#### 4.5- Gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati

I flussi scambiati a titolo di interest rate Swap sono stati oggetto di apposito provvedimento dirigenziale a fronte del quale sono stati emessi, alle scadenze prefissate, i relativi titoli di impegno, liquidazione e pagamento per i flussi in uscita e di accertamento e riscossione per i flussi in entrata.

Di seguito viene rappresentata la gestione amministrativa e contabile dei flussi scambiati per l'anno 2016:

#### Contabilizzazione dei flussi scambiati di cui alla TABELLA 9

##### FLUSSI IN USCITA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO MANDATO	MANDATO - CAPITOLO – IMPEGNO
<b>99</b> del 25.05.2016	2016	ott 2015-apr 2016	UniCredit S.p.A.	1 371 765,30	MANDATO 1322 CAP 54287 IMP. 1233
<b>57</b> del 28.10.2016	2016	apr 2016-ott 2016	UniCredit S.p.A.	1 390 326,44	MANDATO 4340 CAP 54287 IMP. 1233

<b>TOTALE PAGAMENTI FLUSSI da IRS ANNO 2016</b>	<b>2 762 091,74</b>	
---	---------------------	--

## FLUSSI IN ENTRATA da IRS

DETERMINA DIRIGENZIALE N°	ANNO DI COMPETENZA	PERIODO	ISTITUTO DI CREDITO	IMPORTO REVERSALE	REVERSALE - CAPITOLO - ACCERTAMENTO
				0,00	CAP.10509

Di seguito vengono rappresentate le somme contabilizzate per il Prestito Obbligazionario sottostante al contratto di derivato, così come risultano dal sistema di contabilità interna (URBI) e dal Rendiconto Generale 2016, comprensive dei pagamenti per rimborso quota capitale e per quota interessi pagamento cedola.

## SOMME CONTABILIZZATE ANNO 2016 sul PRESTITO OBBLIGAZIONARIO DI € 80.550.000,00

### Quadro 4.5.1. Dati tratti da Rendiconto 2016

Oggetto	Capitolo Spesa/Entrata	Missione – Macro Aggregato (Spesa) e Categ. (Entrata)	Rendiconto 2016	Importo complessivamente contabilizzato
<b>Quota Capitale</b> pagata	<b>Spesa</b>		IMPEGNO / PAGAMENTI	<b>2.399.439,51</b>
per rimborso Prestito Obbligazionario	<b>cap.56205</b>	<b>Miss.50 - Macroaggreg.401</b>		
<b>Quota Interessi</b>	<b>Spesa</b>		IMPEGNO / PAGAMENTI	<b>53.259,66</b>
pagamento cedola sul Prestito Obbligazionario	<b>cap. 54155</b>	<b>Miss.50 - Macroaggreg. 107</b>		



<b>Flussi in Uscita</b> derivanti  da Contratto di  <b>Interest Rate Swap</b>	<b>Spesa</b>  <b>cap.54287</b>	<b>Miss.50 - Macroaggreg. 107</b>	<b>IMPEGNO / PAGAMENTI</b>	2.762.091,74
<b>Flussi in Entrata</b> derivanti da Contratto di  <b>Interest Rate Swap</b>	<b>Entrata</b>  <b>cap.10509</b>	<b>Categ. 0300</b>	<b>ACCERTAMENTO /RISCOSSIONI</b>	0,00
<b>Differenziale</b> anno 2016  da Contratto di <b>Interest Rate Swap</b>				<b>2.762.091,74</b>
<b>COSTO COMPLESSIVO DEBITO</b> (Interesse variabile sul BOR +Differenziale da Interest Rate Swap) Anno 2016				<b>2.815.351,40</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO  ONERI SOSTENUTI ANNO 2016 sul BOR</b>				<b>5.214.790,91</b>

#### 4.6- Raggiungimento degli obiettivi a cui l'operazione è preordinata

In riferimento al componente **rischio di tasso d'interesse** (*Interest Rate Swap*) il contratto *Swap* produce gli stessi effetti di un'eventuale rinegoziazione del debito sottostante attraverso la trasformazione del tasso d'interesse da variabile in fisso, senza modificare la scadenza delle operazioni finanziarie e il piano di rimborso del capitale. La sommatoria dell'onere che si riferisce al BOR sottostante a tasso variabile e dei flussi che saranno pagati con lo *Swap* rappresenta l'onere finanziario complessivo della strategia di finanziamento, che risulta tendenzialmente pari al **4,7875%**.

Non prevedendo il contratto lo scambio di quote capitali, ma solo scambio di interessi, l'operazione non presenta alcun **rischio di credito** in capo alla Regione.

**I. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI, CON L'INDICAZIONE DELLE EVENTUALI RICHIESTE DI ESCUSSIONE NEI CONFRONTI DELL'ENTE E DEL RISCHIO DI APPLICAZIONE DELL'ARTICOLO 3, COMMA 17 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2003, N. 350**

Di seguito si presenta la lista delle principali garanzie o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti alla data del 31.12.2016.

Tale prospetto risulta il medesimo allegato alla LEGGE REGIONALE 4 maggio 2016, n.5 con la quale si è approvato il bilancio di previsione 2016. Nel corso del 2016 non risultano essere state effettuate richieste di escussione.

ELENCO DELLE GARANZIE FIDEJUSSORIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE PRESTATE DALLA REGIONE MOLISE

	ENTRATE					USCITE				
	TITOLO	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	MISSIONE	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCESSIONE DI GARANZIA FIDEJUSSORIA DEL CONCORSO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DI CAMPOBASSO E BOJANO - LEGGE REGIONALE N.27 DEL 29.08.2006	5	300	10080	GARANZIA FIDEJUSSORIA AL CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE CAMPOBASSO BOJANO. RECUPERO QUOTA DI RISCHIO	190.000,00	14	1	52061	QUOTA DI RISCHIO RELATIVA A CONCESSIONE DI GARANZIA FIDEJUSSORIA IN FAVORE DEL CONS SVILUPPO IND CB-BOJANO	190.000,00

	ENTRATE					USCITE				
	TITOLO	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	MISSIONE	PROGRAMMA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCESSIONE DI GARANZIA FIDEJUSSORIA - LEGGE REGIONALE N.8 DEL 15.07.2013	5	300	10057	RIMBORSO QUOTA DI RISCHIO ANNUALE PER INTERVENTI RELATIVI ALLA GARANZIA FIDEJUSSORIA PER L'ATTIVAZIONE DELLO STRUMENTO EUROPEO "PROGRESS MICROFINANCE"	1.000.000,00	11	3	12541	QUOTA DI RISCHIO ANNUALE PER INTERVENTI RELATIVI ALLA GARANZIA FIDEJUSSORIA PER L'ATTIVAZIONE DELLO STRUMENTO EUROPEO "PROGRESS MICROFINANCE"	1.000.000,00

**J. ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CUI IL CONTO SI RIFERISCE**

Di seguito si riporta un elenco analitico dei beni immobiliari della Regione Molise, rientranti nell'immobilizzazione materiali e debitamente inseriti e descritti nel conto del patrimonio, alla data del 31.12.2016.

Tali dati saranno ripresi in sede di nota di analisi del conto del patrimonio ed economico

Cod.	Descrizione	Natura	Classif.	Val.Acquisto	Val.Effettivo
1	PALAZZO SANTORO (EX SEDE DELLA GIUNTA REGIONALE)	FABBRICATI	Fabbricati	340.861,55	511.097,81
2	EDIFICIO EX-ENAL	FABBRICATI	Fabbricati	284.051,29	218.313,43
3	EX-CINEMA ODEON (GIL)	FABBRICATI	Fabbricati	826.331,04	11.282.140,12
4	GARAGE / DEPOSITO	FABBRICATI	Fabbricati	41.316,55	23.963,60
5	EDIFICIO EX-INAPLI	FABBRICATI	Fabbricati	1.342.787,94	876.257,69
6	EX COLONIA MONTANA	FABBRICATI	Fabbricati	258.228,45	267.955,58
7	EX COLONIA MARINA	FABBRICATI	Fabbricati	389.408,50	3.730.212,88
8	EX SEDE-DELEGAZIONE DI RAPPRESENTANZA	FABBRICATI	Fabbricati	273.722,16	1.474.758,85
9	FABBRICATO VETUSTO	FABBRICATI	Fabbricati	2.184,61	1.267,07
10	EX AUTOPARCO REGIONALE	FABBRICATI	Fabbricati	774.685,35	449.317,50
11	PALAZZO JADOPI	FABBRICATI	Fabbricati	249.965,14	1.891.657,38
12	SEDE-DELEGAZIONE DI RAPPRESENTANZA - EDIFICIO DENOM	FABBRICATI	Fabbricati	1.600.000,00	1.072.000,00
13	PALAZZO VITALE (EX ENEL)	FABBRICATI	Fabbricati	5.900.000,00	8.260.208,48
14	SEDE-DELEGAZIONE DI RAPPRESENTANZA	FABBRICATI	Fabbricati	4.100.000,00	3.137.291,98
15	EX COLONIA MARINA.	FABBRICATI	Fabbricati	587.750,00	376.160,00
16	CASTELLO DI MACCHIAGODENA	FABBRICATI	Fabbricati	920.000,00	1.102.600,00
17	EX HOTEL ROXY	FABBRICATI	Fabbricati	5.951.071,00	4.879.878,22
18	IMMOBILE DI VIA ASIA (EX ATTIVITÀ COMMERCIALE)	FABBRICATI	Fabbricati	690.000,00	669.300,00
19	AZIENDA PANTANO (RIF. TERRENI NUM. 6/T)	FABBRICATI	Fabbricati	200.000,00	110.000,00

## K. ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI I RISULTATI DELLA GESTIONE, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL RENDICONTO

**Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità** è stato calcolato prendendo in considerazione la media dei rapporti dell'ultimo quinquennio tra residui attivi al primo gennaio e incasso in c/residui al 31 dicembre dell'anno di riferimento. Tale algoritmo, atto a quantificare la "capacità di incasso" dell'Ente e la copertura dei crediti difficilmente esigibili, ha tenuto in considerazione esclusivamente le tipologie di capitoli indicate nel D.lgs 118/2011.

Le modalità di calcolo sopra evidenziate ci portano ad imputare €7.602.450,38 per i capitoli 300 e 310 e €2.057.949,94 per il capitolo 8760 per un totale di €9.660.400,32.

Di seguito si riporta il prospetto analitico di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per l'anno 2016.

Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa di dubbia e difficile esazione (300+310)	2012 Anno -5	2013 Anno -4	2014 Anno -3	2015 Anno -2	2016 Anno -1	Totale Quinquennio	% Fondo (100% - % media)	Residuo attivo al 31.12.2016 Voce di entrata rilevante ai fini dell'accantonamento al FCDE	Importo FCDE a seguito del Rendiconto Generale 2015
Incassato in c/residui	6.121.831,52	7.849.252,28	5.656.711,37	4.315.025,32	64.407,40	24.007.227,89		€ 12.458.559,37	€ 7.602.450,38
Residui attivi al 1° gennaio	6.121.831,52	15.397.721,26	31.828.055,03	16.837.992,09	12.522.966,77	82.708.566,67			
rapporto Incassi/Accertamenti	100,00%	50,98%	17,77%	25,63%	0,51%				
Media Aritmetica su singoli rapporti					38,98%		61,02%		
Entrate extra tributarie di dubbia e difficile esazione (8760)	2012 Anno -5	2013 Anno -4	2014 Anno -3	2015 Anno -2	2016 Anno -1	Totale Quinquennio	% Fondo (100% - % media)	Residuo attivo al 31.12.2016 Voce di entrata rilevante ai fini dell'accantonamento al FCDE	Importo FCDE a seguito del Rendiconto Generale 2015
Incassato in c/residui	48.358,02	214.528,42	75.594,76	30.523,40	152.478,21	521.482,81		€ 2.161.180,78	€ 2.057.949,94
Residui attivi al 1° gennaio	1.741.945,90	2.252.852,62	2.255.411,93	2.244.182,39	2.218.658,99	10.713.051,83			
rapporto Incassi/Accertamenti	2,78%	9,52%	3,35%	1,36%	6,87%				
Media Aritmetica su singoli rapporti					4,78%		95,22%		

<b>TOTALE FCDE</b>	<b>€ 9.660.400,32</b>
--------------------	-----------------------

**Il Fondo Perdite Societarie** è stato calcolato secondo quanto previsto dall'articolo 1, commi 550-552 della Legge n. 147 del 27/12/2013; le risultanze, relativamente agli enti inclusi nel perimetro di calcolo secondo la normativa vigente (società partecipate ed enti strumentali della Regione Molise), sono riportate nella tabella **“Prospetto riepilogativo della composizione del Fondo Perdite Societarie”**, riportata a seguire e che evidenzia tutti i dati utili per il calcolo del Fondo stesso per l'anno 2016.

**Tabella “Prospetto riepilogativo della composizione del Fondo Perdite Societarie”**

Società/Ente	% di partecipazione	Risultato d'esercizio 2015	Quota accantonamento a fondo
Autostrada del Molise S.p.A.	50%	-€ 138.885,00	-€ 49.871,38
Finmolise Spa	100%	-€ 1.046.658,00	-€ 784.993,50
Korai	100%	-€ 269.009,00	-€ 201.756,75
Molise Dati	100%	-€ 729.695,00	-€ 547.271,25
Sviluppo Montagna Molisana SPA (*)	100%	-€ 32.289,00	-€ 20.465,00
IACP Campobasso	100%	-€ 324.234,00	-€ 243.175,50
IACP Isernia	100%	-€ 243.459,00	-€ 182.594,25
<b>TOTALE</b>			<b>-€ 2.030.127,63</b>

(\*) Rendiconto 2015 non approvato - Valore relativo al bilancio di esercizio 2014

La modalità di calcolo stabilita dalla normativa tiene conto di alcuni parametri di base: la percentuale di partecipazione della Regione in ognuno degli organismi partecipati, la media storica dei risultati di esercizio del triennio 2011-2013, i valori di bilancio dell'esercizio finanziario 2015<sup>10</sup>.

**Il Fondo perdite societarie per l'esercizio finanziario 2016 è stato determinato in € 2.030.127,63**, importo ridotto rispetto all'esercizio finanziario precedente quantificato in € 2.609.048,20.

Il minore accantonamento nell'esercizio 2016 rispetto all'esercizio finanziario precedente deriva dalle seguenti motivazioni. Nella determinazione del Fondo per il 2015, sono stati utilizzati dati di stima per due organismi (Zuccherificio del Molise e Azienda Speciale Molise Acque) per i quali non erano disponibili i rendiconti relativi all'anno 2014. Sono stati, quindi, presi a riferimento, per il calcolo, gli stessi valori del risultato di esercizio conseguiti per l'anno 2013, pari a un utile di € 715.508,00, per lo Zuccherificio del Molise e a una perdita di € 4.753.159, per l'Azienda Speciale Molise Acque. Nel corso del 2016, sono stati acquisiti i bilanci 2014 e 2015 di Molise Acque che hanno evidenziato risultati positivi pari a € 24.054.193, per il 2014 e € 20.115.391, per il 2015, incidendo significativamente sulla riduzione dell'importo da accantonare al Fondo perdite societarie per l'anno 2016, stabilizzato in € 2.030.127. Riguardo allo Zuccherificio del Molise, invece, non essendo stato approvato neanche il rendiconto 2015 (l'azienda era interessata da una procedura concorsuale e pertanto posta sotto curatela fallimentare), a scopo precauzionale, il risultato di esercizio relativo al 2015 è stato considerato pari a zero, a fronte di un risultato positivo dell'esercizio 2013, riportato per lo stesso importo, nel relativo bilancio, anche per il 2014. Relativamente al calcolo del Fondo perdite societarie per l'anno 2016, va, inoltre, precisato che i risultati di amministrazione degli anni 2011-2015 relativi a Finmolise s.p.a si riferiscono al bilancio consolidato redatto dalla società.

Si precisa, infine, che, relativamente agli organismi che adottano contemporaneamente sia contabilità economica che finanziaria, si è tenuto conto del risultato di esercizio scaturente dal bilancio economico.

---

<sup>10</sup> L'accantonamento al Fondo opera in base alla consistenza di tali valori e secondo diverse ipotesi:

1. Se la media del triennio 2011-2013 è negativa e il risultato dell'esercizio 2015 è positivo, non viene operato nessun accantonamento al Fondo.
2. Se la media del triennio 2011-2013 è negativa e il risultato dell'esercizio 2015 è negativo ma migliore della media si devono considerare due ulteriori ipotesi:
  - a. Se il risultato dell'esercizio 2015 è migliore della media del triennio 2011-2013 migliorata per l'anno di riferimento (per i dati dei consuntivi 2015 si prende in considerazione la media migliorata al 75%), non si opera nessun accantonamento;
  - b. Se il risultato dell'esercizio 2015 è peggiore della media del triennio 2011-2013 migliorata del 75% per l'e.f. 2015, l'accantonamento opera nel seguente modo:  $(\text{risultato 2015} - \text{media migliorata per l'anno di riferimento}) \times \% \text{ di possesso}$ .
3. Se la media del triennio 2011-2013 è negativa e il risultato dell'esercizio 2015 è peggiore della media del triennio, l'accantonamento si opera nel seguente modo:  $\text{risultato 2015} \times \text{percentuale da imputare per l'anno di riferimento (per i consuntivi 2015 si considera il 75\%)} \times \% \text{ di possesso}$ .
4. Se la media del triennio 2011-2013 è positiva e il risultato dell'esercizio 2015 è negativo, l'accantonamento si calcola nel seguente modo:  $\text{risultato esercizio 2015} \times \% \text{ di accantonamento prevista per l'anno di riferimento (per i consuntivi 2015 si considera il 75\%)} \times \% \text{ di possesso}$ .

La quota da accantonare nel Bilancio regionale, a titolo di Fondo Perdite Societarie, è quindi tanto minore quanto più l'organismo partecipato segue un percorso virtuoso volto all'abbattimento del risultato negativo pregresso.





## Modello di calcolo impatto economico-finanziario in applicazione dell'art. 1 co. 550-552 Legge n. 147 del 27/12/2013

ORGANISMI PARTECIPATI	% Part.	STORICO - Valori di Bilancio (In Euro)							Valori di Bilancio (In Euro)			ScostamentoValori di Bilancio vs Media storica "migliorata"			ACCANTONAMENTO A FONDO	
		2011	2012	2013	Media Storica	A	B	C	2014	2015	2016	2014 - B	2015 - C		ef 2017	
Società partecipate		Risultato di esercizio				Miglioramento 25%	Miglioramento 50%	Miglioramento 75%								
Autostrada del Molise S.p.A.	50%	- 186.487	- 153.326	- 129.894	- 156.569	- 117.427	- 78.285	- 39.142	- 97.569	- 138.885	-	- 19.285	- 99.743	39.142	- 49.871	
Finmolise (*)	100%	54.000	- 609.000	17.627	- 179.124	- 134.343	- 89.562	- 44.781	- 87.124	- 1.046.658	-	2.438	-	44.781	- 784.994	
Korai	100%	581	12.489	- 240.841	- 75.924	- 56.943	- 37.962	- 18.981	- 336.614	- 269.009	-	-	-	18.981	- 201.757	
Molise dati	100%	820.488	1.617.017	38.932	825.479	-	-	-	12.416	- 729.695	-	-	-	-	- 547.271	
Sviluppo Montagna Molisana SPA (**)	100%	- 37.327	- 51.481	- 53.084	- 47.297	- 35.473	- 23.649	- 11.824	- 32.289	- 32.289	-	- 8.640	- 20.465	11.824	- 20.465	
Sviluppo Italia molise	100%	- 610.975	- 199.400	- 245.753	- 352.043	- 264.032	- 176.021	- 88.011	4.222	1.375	-	180.243	89.386	88.011	89.386	
Zuccherificio del Molise(**)	100%	- 11.916.118	- 10.903.897	715.508	- 7.368.169	- 5.526.127	- 3.684.085	- 1.842.042	715.508	-	-	4.399.593	1.842.042	1.842.042	1.842.042	
Enti Strumentali		Risultato di esercizio														
Agenzia Molise lavoro	100%	210.923	- 38.160	- 114.538	19.408	-	-	-	116.546	206.642		-	-	-	154.982	
ARSARP	100%	684.127	167.663	93.584	315.125	-	-	-	90.773	189.305		-	-	-	141.979	
ARPAM	100%	42.191	1.570.228	419.338	677.252	-	-	-	13.463	16.399		-	-	-	12.299	
ESU	100%	1.577.519	2.373.167	1.518.858	1.823.181	-	-	-	941.530	2.423.083		-	-	-	1.817.312	
Agenzia speciale Molise Acque	100%	- 2.034.252	29.459.882	- 4.272.002	7.717.876	-	-	-	24.054.193	20.115.391		-	-	-	15.086.543	
EPT CB	100%	87.433	75.098	46.606	69.712	-	-	-	5.694	13.170		-	-	-	9.878	
EPT IS	100%	135.979	149.593	10.392	98.654	-	-	-	30.094	4.796		-	-	-	3.597	
IACP CB	100%	5.606	- 267.071	- 78.248	- 113.238	- 84.928	- 56.619	- 28.309	- 483.987	- 324.234		-	-	28.309	- 243.176	
IACP IS	100%	- 48.642	- 312.379	14.930	- 115.364	- 86.523	- 57.682	- 28.841	- 93	- 243.459		57.589	-	28.841	- 182.594	
RESMO	100%	345.780	186.076	18.420	183.426	-	-	-	46.457	180.722		-	-	-	135.542	
AAST	100%	99.561	59.317	40.184	66.354	-	-	-	5.837	5.680		-	-	-	4.260	
(*) I risultati di esercizio 2011-2015 si riferiscono al bilancio consolidato.									Totale da accantonare						- 2.030.127	

(\*) I risultati di esercizio 2011-2015 si riferiscono al bilancio consolidato.

(\*\*) Al momento della definizione dell'importo da accantonare la società non aveva ancora fornito il rendiconto 2015 approvato; pertanto in via precauzionale è stato riportato lo stesso importo del disavanzo 2014.

(\*\*\*) Bilanci 2015 non approvati - a scopo precauzionale, per l'anno 2015, il risultato di esercizio è stato indicato pari a zero.

**NOTA BENE:** per gli enti con contabilità sia economica che finanziaria, è stato considerato il risultato di esercizio scaturito dal bilancio economico.

## **L. GLI ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ALTRI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DA ALTRE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI**

Di seguito si illustrano gli **elementi integrativi richiesti** dall'art. 11 comma 6 del d.lgs 118/2011 in merito **all'analisi del conto economico e allo stato patrimoniale**.

### **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE - RENDICONTO 2016**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) al Titolo I articolo 2 prevede che le Regioni adottino la contabilità finanziaria cui affiancano un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

#### **1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio**

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Lo stesso è predisposto secondo le disposizioni del d.lgs. 118/2011, facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC).

La presente nota, in particolare, contiene le informazioni richieste dal d.lgs. 118/2011. Fornisce inoltre le informazioni supplementari, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della gestione dell'esercizio 2016 e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. Il rendiconto finanziario e il conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti al centesimo. Stato patrimoniale e conto economico sono stati redatti analizzando gli impegni (liquidati o liquidabili) e gli accertamenti secondo l'articolazione degli stessi al quinto livello del piano finanziario. Facendo riferimento alla matrice di correlazione del piano dei conti 2016, gli impegni e gli accertamenti sono stati classificati in base alle rispettive voci di costo/ricavo, debito/credito e relativo pagamento/riscossione.

Sempre in base alle risultanze del rendiconto finanziario sono state rilevate le insussistenze dell'attivo e del passivo derivanti dal riaccertamento, rispettivamente, di minori residui attivi e di minori residui passivi.

L'aggiornamento dell'inventario ha comportato le conseguenti variazioni nella consistenza delle corrispondenti voci dell'attivo immobilizzato.

Il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 prevede che le amministrazioni pubbliche affianchino la contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria e realizzino un sistema integrato di contabilità che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale.

Al fine di garantire l'integrazione contabile tra i moduli del piano (finanziario, economico, patrimoniale), si è acquisita la matrice di transizione all'interno della quale ciascuna voce del piano relativo alla contabilità finanziaria viene correlata alle corrispondenti voci del piano relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

La costituzione di un sistema integrato deve rispettare le peculiarità proprie di ogni sistema di rilevazione che intende usare (finanziario e/o economico patrimoniale). A tal fine il piano dei conti economico-patrimoniale comprende i conti necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento, che per loro natura non hanno riflessi finanziari.

All'interno della matrice di transizione tra il modulo finanziario ed economico patrimoniale, si fornisce anche la matrice di correlazione tra le voci del piano economico e quelle del modulo patrimoniale.

I componenti positivi e negativi del Conto Economico e degli elementi attivi e passivi dello Stato Patrimoniale al 31/12/2016 costituiscono la risultanza delle rilevazioni economico – patrimoniale generate dalle rilevazioni di contabilità finanziaria e dalla matrice di transizione all'interno della quale ciascuna voce del piano relativo alla contabilità finanziaria viene correlata alle corrispondenti voci del piano relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

È bene evidenziare che per la Regione Molise, l'anno 2016 rappresenta il primo anno di rilevazione della contabilità economico-patrimoniale e che pertanto i dati rilevati a Conto Economico ed a Stato Patrimoniale possono scontare limitazioni nella corretta classificazione delle voci. Tuttavia, sono state avviate delle verifiche sulle rilevazioni contabili ed effettuate le opportune rilevazioni di riclassifica e di rettifica di fine anno.

Si riporta di seguito la situazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, le cui risultanze sono riportate in dettaglio negli allegati 4-5-6-7-8 al Rendiconto.

## **Conto Economico**

La gestione economica al 31.12.2016, si chiude con un **risultato di esercizio pari a - € 497.694.735,56.**

Le componenti che hanno determinato il risultato si articolano in:

- **gestione ordinaria** con i ricavi, A) e i costi, B), legati all'operatività dell'ente;
- **gestione finanziaria** con l'indicazione dei costi delle fonti di finanziamento utilizzate e dei proventi derivanti dagli investimenti delle disponibilità liquide
- **gestione straordinaria** costituita da ricavi e costi collegati ad azioni che l'ente non svolge con continuità e che hanno, comunque, carattere straordinario
- **gestione fiscale** con l'indicazione della quota di risultato assorbita dalle imposte sul reddito.

Di seguito si riportano le Componenti del conto economico delle suddette gestioni.

### **a) Componenti della gestione ordinaria:**

Componenti economici positivi pari ad € 1.093.388.957,85. Si tratta principalmente di:

**Proventi da tributi.** La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

**Proventi da fondi perequativi.** La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

**Proventi da trasferimenti correnti.** La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

**Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.** Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

**Altri ricavi e proventi diversi.** Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

**I Componenti Positivi della gestione sono pari ad € 1.093.388.957,85** e sono composti principalmente da **Proventi da tributi** pari ad € 703.641.667,26 e da **Proventi da trasferimenti e contributi** di cui € 315.802.062,28 risultano Proventi da trasferimenti correnti ed € 62.408.386,18 da Contributi agli investimenti. Risultano Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici composti da Proventi derivanti dalla gestione dei beni per € 1.107.617,70 da Ricavi della vendita di beni per € 80.182,38 e Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi per € 237.035,84 e per ultimo Altri ricavi e proventi diversi pari ad € 10.112.006,21. Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dei Componenti Positivi della gestione:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	703.641.667,26
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	378.210.448,46
a	Proventi da trasferimenti correnti	315.802.062,28
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00
c	Contributi agli investimenti	62.408.386,18
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.424.835,92
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.107.617,70
b	Ricavi della vendita di beni	80.182,38
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	237.035,84
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.112.006,21
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.093.388.957,85

Componenti economici negativi per un totale di € 1.332.185.438,34. Si tratta principalmente di:

**Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.** Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria. Tale valore è pari a € 1.891.160,61

**Prestazioni di servizi.** Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Tale valore è pari a € 291.162.263,96

**Utilizzo di beni di terzi.** I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi, per un valore pari a: € 2.035.678,46

**Trasferimenti e contributi.** Questa voce comprende:

- gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.
- i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

Tale valore è pari a € 986.053.639,87



**Personale.** In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. **La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti dagli arretrati** (compresi quelli contrattuali). A tal proposito si evidenzia, rispetto alle rilevazioni economico patrimoniali generate in automatico dal collegamento alle rilevazioni di contabilità finanziaria la rilevazione di una scrittura contabile di rettifica volta a riportare correttamente, il valore del costo del personale, automaticamente ricompreso nella voce sopravvenienze ed insussistenze della voce E) Proventi ed Oneri Straordinari tra i pagamenti arretrati" (per un ammontare pari a circa 16 MLN).

Tale valore è pari a € 37.921.099,15.

**Quote di ammortamento dell'esercizio.** Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. Tale operazione ha richiesto l'applicazione dei coefficienti, ai sensi dell'allegato 4/3 al DLgs 118/2011, ai singoli beni ammortizzati. Tale valore è pari a: € 5.697.816,77

**Svalutazione Crediti.** Relativamente a questa voce si registra in la rilevazione pari a € 2.402.659,17 che, in raccordo con lo Stato Patrimoniale e il Conto del Bilancio Finanziario, ricomprensive la quota di competenza relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità, atta ad adeguare tale fondo (pari a ca 7,5 MLN al 31.12.2015) al valore risultante al 31.12.2016 pari a € 9.660.400,32.

**Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi.** Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Tale voce comprende i valori relativi a:

- Fondo perdite società partecipate al 31/12/2016 per un importo pari a: € 2.030.127,33; valore calcolato in ottemperanza al modello di calcolo di impatto economico-finanziario di cui all'art. 1 co. 550-552 Legge n. 147 del 27/12/2013.
- Fondo rischi derivanti da pagamenti cedole Bond e IRS al 31/12/2016 per un valore pari a € 1.939.328,85;
- Fondo di accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo di euro 27.000.000,00 al 31/12/2016 per un importo pari a € 100.000,00.

**Oneri e costi diversi di gestione.** E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP. Per un valore pari a: € 3.354.323,34.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dei Componenti negativi della gestione:

	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.093.388.957,85</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.891.160,61
10	Prestazioni di servizi	291.162.263,96
11	Utilizzo beni di terzi	2.035.678,46
12	Trasferimenti e contributi	986.053.639,87
a	Trasferimenti correnti	860.640.027,16
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	112.776.127,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.637.485,71
13	Personale	37.921.099,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.697.816,77
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.295.157,60
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti	2.402.659,17
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	1.939.328,85
17	Altri accantonamenti	2.130.127,33
18	Oneri diversi di gestione	3.354.323,34
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.332.185.438,34</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-238.796.480,49</b>

## b) Gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari. Le principali componenti:

**Altri proventi finanziari.** In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Tale valore è pari a: € 215.800,63

**Interessi e altri oneri finanziari.** La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi. Tale voce riporta un valore pari a: € 16.280.127,55.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa della gestione finanziaria:

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	0,00
c	da altri soggetti	0,00
20	Altri proventi finanziari	215.800,63
21	Interessi ed altri oneri finanziari	16.280.127,55
a	Interessi passivi	16.280.127,55
b	Altri oneri finanziari	0,00
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-16.064.326,92</b>

### c) Gestione straordinaria

Proventi ed oneri straordinari. Le principali voci riguardano:

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.** Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. In tale importo è stata pertanto adeguatamente rilevata la cancellazione dei residui passivi per insussistenza degli stessi, relativi all'esercizio 2016. Tale importo risulta pari a € 25.527.625,89.

**Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.** Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. In tale importo è stata pertanto adeguatamente ricompresa la cancellazione dei residui attivi per insussistenza degli stessi, relativi all'esercizio 2016. Tale importo risulta pari a € 263.259.191,88.

**Altri oneri e costi straordinari.** Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Per un importo pari a: 4.972.046,02.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa della gestione straordinaria:

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	25.960.141,25
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	432.488,36
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	25.527.652,89
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
25	Oneri straordinari	268.364.588,56
a	Trasferimenti in conto capitale	133.350,66
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	263.259.191,88
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
d	Altri oneri straordinari	4.972.046,02
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-242.404.447,31</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-497.265.254,72</b>

Complessivamente i componenti positivi e negativi della gestione ordinaria, finanziaria della gestione straordinaria e le imposte determinano un risultato di esercizio pari a: - 497.694.735,56, come risulta dalla seguente tabella riepilogativa:

		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	-242.404.447,31
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	-497.265.254,72
26	Imposte (*)		429.480,84
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		-497.694.735,56

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO AL 01.01.2016**

In merito al prospetto di apertura dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale al 01.01.2016 rispetto alla chiusura al 31.12.2015, si evidenzia uno sforzo di riconciliazione, atto a pervenire ai valori dello stato patrimoniale al 31.12.2016. Le operazioni eseguite, per addivenire ad un valore al 31.12.2016 coerente con la contabilità finanziaria, sono riconducibili ad una attività di analisi delle movimentazioni di competenza dell'anno 2016 al fine di evincere i dati di apertura dello stato patrimoniale al 01.01.2016. Per le voci per le quali è stato possibile risalire al valore effettivo al 31.12.2015, è stato considerato tale valore (a titolo esemplificativo le immobilizzazioni materiali, immateriali sono stati inseriti sulla base del valore finale al 31.12.2016 delle immobilizzazioni al lordo della quota di ammortamento, laddove previsto).

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO AL 31.12.2016**

Il D.Lgs n. 118/2011 ha disposto, con decorrenza dal 1° gennaio 2015, l'armonizzazione dei sistemi contabili, imponendo a tutti gli Enti di avere una corretta gestione della contabilità economico-patrimoniale.

Ai sensi dell'art.2, comma1 del citato decreto, le Regioni e gli enti locali, pertanto, devono adottare la contabilità finanziaria, cui affiancare, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Le Regioni sono tenute a predisporre lo Stato Patrimoniale iniziale e l'Inventario, come disciplinato dall'allegato 4/3 (artt.3, comma 12 e 11 bis, comma 4. Del D.Lgs 118/2011). Di conseguenza, nel corso del 2016, la Regione, ha proceduto ad attività propedeutiche finalizzate all'avvio nel 2016 della contabilità armonizzata con il conseguimento dei seguenti obiettivi:

- Aggiornare l'inventario e/o effettuare una revisione straordinaria di esso al fine di avere una cognizione reale del patrimonio regionale e del relativo valore (voce per voce);
- Riclassificare le singole voci dell'Inventario secondo il piano dei conti patrimoniali attraverso le rilevazioni extracontabili, la Contabilità finanziaria, Conto del Bilancio-Conto Economico-Conto del Patrimonio;
- Applicare i criteri di valutazione previsti dall'allegato n.4/3 al D.Lgs n.118/2011 alle voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale riclassificato.

Ad oggi è in corso la ricognizione completa del patrimonio, che verrà ultimata, ai sensi del punto 9.1 dell'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118-2011, entro l'esercizio 2017: l'attività di ricognizione

straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio devono essere concluse necessariamente entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale.

Al fine di procedere, comunque, alla redazione del Conto del Patrimonio, seppure in assenza di un inventario aggiornato, sono state avviate operazioni di ricerca, rilevazione, classificazione, descrizione e valutazione dei cespiti.

Per quanto riguarda l'inventario del Patrimonio Immobiliare, con il supporto dell'Ufficio Demanio e Patrimonio della Regione, si è provveduto al reperimento della documentazione per valutare la consistenza totale.

Per quanto attiene, invece, l'inventario del Patrimonio Mobiliare, l'attività di ricerca si è concentrata sull'acquisizione della documentazione, anche tramite la piattaforma URBI utilizzata dall'ente, della totalità dei dati identificativi dei beni costituenti il Patrimonio mobiliare della Regione, classificando i beni per tipologia e valutandoli al loro costo di acquisizione.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, lo stato patrimoniale è così determinato ed articolato:

### **Attività:**

#### **A. Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dalla Regione sono iscritti tra le immobilizzazioni. Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate al costo di acquisto al netto dei fondi di ammortamento.

### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali evidenziate al 31 dicembre 2016 sono rappresentate principalmente da Immobilizzazioni in corso ed acconti (Software), Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (Sviluppo Software e manutenzione evolutiva, trattasi di aggiornamento di software forniti sia da Società in house che esterne per la gestione dei vari settori), oltre che da costi di impianto e ampliamento. Al 31 dicembre le immobilizzazioni immateriali riportano le seguenti risultanze:

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2016</b>
Costi di impianto e di ampliamento	€ 1.559.504,05
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 7.170.520,29
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.022.923,66
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 10.752.948,00</b>

### **Immobilizzazioni Materiali**

I beni immobili e mobili sono iscritti tra le Immobilizzazioni Materiali e sono distinti in beni demaniali, e Altre Immobilizzazioni materiali.



L'adozione del sistema informatico integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale ha comportato anche la migrazione dei dati di inventario al 31 dicembre 2015, con l'attribuzione di una nuova codifica delle classi di beni.

La ricostruzione del patrimonio ha seguito diverse fasi, partendo dai valori al 31 dicembre 2015 per poterli successivamente valorizzare al 2016.

Per quanto riguarda le *Immobilizzazioni materiali* il criterio utilizzato per la valorizzazione dei Fabbricati è stato quello di incrementare il valore storico con le migliorie apportate nel corso degli anni (in attesa, comunque, di produrre una valorizzazione coerente con il punto 9.1 dell'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011) a cui sono stati applicati gli ammortamenti come per legge; per le *Altre Immobilizzazioni materiali* il criterio utilizzato è stato quello di considerare le fatture degli ultimi cinque anni, al cui valore d'acquisto è stato applicato un coefficiente (forfettario) di ammortamento pari al venti per cento annuo da cui è derivato un valore del bene al 31 dicembre 2015. Su tali valori sono applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato.

Di seguito lo schema riepilogativo:

	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2016</b>
<b>1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>€ 59.498.471,30</b>
	<i>Terreni</i>	€ 19.970.807,69
	<i>Fabbricati</i>	€ 39.527.663,61
<b>2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 5.264.544,73</b>
	Impianti e macchinari	€ 857.633,70
	Attrezzature industriali e commerciali	€ 142.711,83
	Mezzi di trasporto	€ 84.211,20
	Macchine per ufficio e hardware	€ 339.591,81
	Mobili e arredi	€ 36.662,57
	Altri beni materiali *	
	<small>*in questa voce sono ricomprese anche le Foreste</small>	€ 3.803.733,62

## Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio della regione. Tali immobilizzazioni consistono in "Partecipazioni in imprese controllate" e "Partecipazioni in imprese partecipate". Si è provveduto a quantificare il valore delle partecipazioni societarie della Regione Molise sulla base della % di partecipazione e del patrimonio netto delle società partecipate e controllate (cosiddetto "metodo del patrimonio", come richiesto dal Punto 6.1.3 lettera a) dell'Allegato. 4/3 al d.lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria")



L'analisi in questione ha riguardato le seguenti partecipate (tutte le partecipazioni dirette ad eccezione delle società: Campitello Matese in liquidazione, Zuccherificio del Molise spa in fallimento, e Gestione agroalimentare molisana (GAM) Spa in concordato preventivo) relativamente alla situazione al 31.12.2016 laddove possibile:

- Finmolise Spa
- Molise dati Spa
- Sviluppo Italia Molise Spa
- Korai srl
- Sviluppo montagna molisana Spa (31.12.2015)
- Geosat Molise (31.12.2014)
- Autostrada del Molise Spa

Di seguito un prospetto sinottico contenente i dati sopra descritti.

<b>SOCIETA'</b>	<b>QUOTE SOCIETARIE DETENUTE</b>	<b>VALORE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>VALORE QUOTE SOCIETARIE</b>
FINMOLISE S.p.A.	100%	€ 32.802.459,00	€ 32.802.459,00
MOLISE DATI S.p.A.	100%	€ 3.168.271,00	€ 3.168.271,00
SVILUPPO ITALIA MOLISE S.p.A.	100%	€ 3.013.667,00	€ 3.013.667,00
KORAI S.r.l.	100%	-€ 365.182,00	-€ 365.182,00
SVILUPPO MONTAGNA MOLISANA S.p.A.	100%	€ 3.811.720,00	€ 3.811.720,00
	<b>TOTALE CONTROLLATE</b>		<b>€ 42.430.935,00</b>
GEOSAT MOLISE	1%	€ 300.001,00	€ 3.000,01
AUTOSTRADA DEL MOLISE S.p.A.	50%	1.989.482,00	€ 994.741,00
	<b>TOTALE PARTECIPATE</b>		<b>€ 997.741,01</b>
		<b>TOTALE</b>	<b>€ 43.428.676,01</b>

## Attivo circolante

Rientrano *nell'Attivo circolante* gli elementi patrimoniali destinati a non permanere durevolmente nella Regione e che si contraddistinguono per essere assoggettati ad una certa destinazione o realizzo entro l'esercizio successivo a quello di riferimento.

## Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Per garantire la corretta corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento è stato applicato correttamente il principio della competenza finanziaria. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile. I crediti della Regione Molise sono i seguenti:

	<b>CREDITI</b>	<b>2016</b>
<b>1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>€ 131.728.300,10</b>
	<i>Crediti tributari destinati al finanziamento de</i> <i>sanità</i>	€ 81.965.951,08
	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 49.762.349,02
<b>2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 326.317.498,41</b>
	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 314.699.375,35
	<i>verso altri soggetti</i>	€ 11.618.123,06
<b>3</b>	<b>Verso clienti e utenti</b>	<b>€ 14.981.279,95</b>
<b>4</b>	<b>Altri crediti</b>	<b>€ 191.294.452,49</b>
	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 8.831.544,66
	<i>Altri</i>	€ 182.462.907,83
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 664.321.530,95</b>

## Disponibilità liquide

Nel piano dei conti patrimoniali le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- Conto di Tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia;
- Altri depositi bancari e postali;
- Denaro e valori in cassa.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti presso la Tesoreria alla data del 31 dicembre.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	€ <b>250.933.842,50</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	€ 250.933.842,50

## Passività

## Patrimonio Netto

Il patrimonio netto, è suddiviso in Fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Al 31 dicembre 2016 risulta essere così composto :

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	€ 330.504.128,68
Risultato economico dell'esercizio	-€ 497.694.735,56
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ -167.190.606,88</b>

### Fondi per rischi ed oneri

I Fondi rischi ed oneri ammontano a € 337.160.381,87. In tale voce sono inseriti :

Fondo per crediti di dubbia esigibilità	€ 9.660.400,32
Fondo ripiano perdite società partecipate	€ 2.030.127,33
Fondo rischi derivanti di pagamenti, cedole, bond e IRS	€ 1.939.328,85
Fondo accantonamento per il ripristino dei capitoli finanziati dal mutuo	€ 100.000,00
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35/2013 - anno 2013/2014	€ 69.084.525,37
Fondo anticipazioni di liquidità DL 35/2013 - anno 2016	€ 254.346.000,00
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 337.160.381,87</b>

### Debiti

I debiti sono suddivisi in:

- Debiti da finanziamento
- Debiti verso fornitori
- Debiti per trasferimenti e contributi
- Altri debiti.

Al 31 dicembre 2016 i suddetti debiti della Regione Molise sono così ripartiti:

	<b>DEBITI</b>	
<b>1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>€ 394.975.334,74</b>
	debiti obbligazionari	€ 166.397.888,22
	<i>v/altra amministrazioni pubbliche</i>	€ 201.638.240,98
	<i>v/banche e tesoriere</i>	€ 2.390.083,62
	<i>v/altri finanziatori</i>	€ 24.549.121,92
<b>2</b>	<b>Debiti verso i fornitori</b>	<b>€ 101.895.443,43</b>
<b>4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 347.435.257,70</b>
	<i>Altra amministrazione pubbliche</i>	€ 345.909.254,71
	<i>altri soggetti</i>	€ 1.526.002,99

<b>5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>€ 19.924.202,63</b>
	Tributari	€ 1.113.616,32
	<i>Verso istituti previdenziali e sicurezza sociale</i>	€ 816.167,89
	<i>altri</i>	€ 17.994.418,42
	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>€ 864.230.238,50</b>

Si rappresenta di seguito un dettaglio delle voci che compongono i debiti di finanziamento, che necessitano di analisi dal momento che rappresentano e spiegano il differenziale (pari €274.271.899,26) fra il totale dei debiti di €864.230.238,50 e il totale dei residui passivi risultante dal conto del bilancio di €589.958.339,24.

1. **Prestiti Obbligazionari** per €166.397.888,22 corrisponde alla consistenza effettiva del Debito Residuo derivante da tre Bond emessi negli anni 2003 e 2006, e più specificatamente, per n.1 Bond alla francese è stato considerato il debito residuo di € 56.039.295,51 e per n. 2 Bond di tipo bullet il Valore Nominale di €186.774.000,00 al netto delle quote di capitale versate e accantonate in un apposito Fondo (c.d. Sinking Fund) di €76.415.407,29;
2. **Debiti con Istituti Bancari** per €2.390.083,62 corrisponde al debito residuo di n.1 Mutuo di iniziali €15.504.552,57 che sarà in scadenza il 31.12.2018;
3. **Debiti con Altri Finanziatori** per €24.549.121,92 corrisponde al debito residuo di n. 5 Mutui con Cassa DD. PP di cui n.1 per Investimenti di iniziali €27.000.000,00 (scadenza 31.12.2036) e n.3 per Trasporti Legge 194/1988 che andranno in scadenza il 31.12.2017 (n.2) e il 31.12.2018 (n.2);
4. **Debiti con Altre Amministrazioni Pubbliche** per €80.934.805,50 corrisponde al debito residuo di un Mutuo con MEF per Sanità 2008 di iniziali €97.000.000,00 in scadenza il 15.11.2037.

In sintesi, dall'analisi del conto generale del patrimonio per l'anno 2016 della Regione Molise si evince quanto segue:

Totale Attivo		<b>€1.034.200.013,49</b>
Totale passivo escluso il risultato economico	<b>€1.531.894.749,05</b>	
Risultato economico dell'esercizio	<b>-€ 497.694.735,56</b>	
Totale passivo		<b>€1.034.200.013,49</b>
Totale a pareggio		<b>€1.034.200.013,49</b>